

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ФАРМАЦЕВТИЧНА КОМПАНІЯ «ЗДОРОВ'Я»
ЗА РІК 2025 РОКУ, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 Р.**

ХАРКІВ 2026

**ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА
ЩОДО ПІДГОТОВКИ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ**

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФАРМАЦЕВТИЧНА КОМПАНІЯ «ЗДОРОВ'Я»

станом на 31 грудня 2025 року і результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за рік, який закінчився цією датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

При підготовці фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

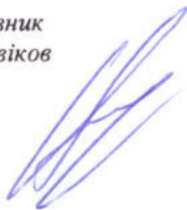
- належний вибір та застосування облікової політики;
- представлення інформації, у т. ч. даних про облікову політику, у формі, що забезпечує прийнятність, достовірність, співставність та зрозумілість такої інформації;
- розкриття додаткової інформації у випадках, коли виконання вимог МСФЗ є недостатнім для розуміння користувачами звітності того впливу конкретних операцій, інших подій та умов на фінансовий стан та фінансові показники діяльності Товариства;
- та здійснення оцінки здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Керівництво також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та підтримання ефективної та надійної системи внутрішнього контролю в усіх підрозділах Товариства;
- ведення належної облікової документації, яка дозволяє у будь-який час продемонструвати та пояснити операції Товариства і розкрити інформацію з достатньою точністю щодо її фінансового стану і яка надає керівництву можливість забезпечити відповідність фінансової звітності Товариства вимогам МСФЗ;
- ведення бухгалтерських записів у відповідності до законодавства України, Положень (стандартів) бухгалтерського обліку України та МСФЗ;
- застосування обґрунтовано доступних заходів щодо збереження активів Товариства; та
- запобігання і виявлення випадків шахрайства та інших порушень.

Фінансова звітність Товариства за рік, який закінчився 31 грудня 2025 року, була затверджена керівництвом до випуску «27» лютого 2026 року.

Керівник
В.В. Новіков



Головний бухгалтер
М.О. Лелякова



Товариство: **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФАРМАЦЕВТИЧНА КОМПАНІЯ «ЗДОРОВ'Я»**

Територія: ХАРКІВСЬКА

Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності: Оптова торгівля фармацевтичними товарами

Середня кількість працівників: 1 046

Адреса, телефон: вул.Шевченка, буд.146, м. Харків, Київський район, Харківська обл., 61013, Україна

Одиниця виміру: тис. грн., без десяткового знаку

Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

**БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)
НА 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ**

Актив	Прим.	Код рядка	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2025р.
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	17	1000	2 630	912
первісна вартість		1001	10 319	10 304
накопичена амортизація		1002	7 689	9 392
Незавершені капітальні інвестиції		1005	5 321	6 934
Основні засоби	18	1010	192 658	111 738
первісна вартість		1011	558 175	467 847
знос		1012	365 517	356 109
Інвестиційна нерухомість	19	1015		
первісна вартість інвестиційної нерухомості		1016		
знос інвестиційної нерухомості		1017		
Довгострокові біологічні активи		1020		
Довгострокові фінансові інвестиції:				
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств		1030		
інші фінансові інвестиції		1035		
Довгострокова дебіторська заборгованість		1040		
Відстрочені податкові активи		1045	42 677	46 740
Інші необоротні активи		1090	43 958	37 520
Усього за розділом I		1095	287 244	203 844
II. Оборотні активи				
Запаси	20	1100	395 717	302 165
виробничі запаси		1101	307 066	243 903
незавершене виробництво		1102	84 423	24 275
готова продукція		1103	3 097	32 928
Товари		1104	1 131	1 059
Поточні біологічні активи		1110		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	21	1125	1 115 000	817 013
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами		1130	27 522	18 928
з бюджетом	21	1135	31 402	143
у тому числі з податку на прибуток		1136		
Інша поточна дебіторська заборгованість	21	1155	14 859	18 366
Поточні фінансові інвестиції		1160		
Гроші та їх еквіваленти	25	1165	155 609	244 571
готівка		1166		

рахунки в банках		1167	155 609	244 571
Витрати майбутніх періодів		1170	511	1 138
Інші оборотні активи	22	1190	8 477	3 197
Усього за розділом II		1195	1 749 097	1 405 521
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття		1200		
Баланс		1300	2 036 341	1 609 365

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)
(продовження)

Пасив	Прим.	Код рядка	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2025 р.
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	26	1400	526 300	526 300
Капітал у дооцінках		1405		
Додатковий капітал		1410		
Резервний капітал	26	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	26	1420	711 528	625 062
Неоплачений капітал		1425		
Вилучений капітал		1430	(32 122)	(32 122)
Усього за розділом I		1495	1 205 706	1 119 240
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання		1500		
Довгострокові кредити банків		1510		
Інші довгострокові зобов'язання	28	1515	288 800	217 395
Довгострокові зобов'язання з оренди		1516		
Довгострокові забезпечення	29	1520	10 627	9 674
довгострокові забезпечення витрат персоналу	29	1521	10 627	9 674
Цільове фінансування		1525		
Усього за розділом II		1595	299 427	227 069
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків		1600		
Векселі видані		1605	10 765	-
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язання		1610		
товари, роботи, послуги	30	1615	413 284	167 902
розрахунками з бюджетом	30	1620	10 599	22 629
у тому числі з податку на прибуток		1621	5 177	201
розрахунки зі страхування		1625	4 669	3 535
розрахунками з оплати праці	30	1630	17 709	12 567
Поточна кредиторська заборгованість з одержаних авансів		1635	3 125	3 937
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з акціонерами		1640		
Поточні забезпечення	31	1660	27 357	29 653
Доходи майбутніх періодів		1665		
Інші поточні зобов'язання		1690	43 700	22 833
Усього за розділом III		1695	531 208	263 056
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття		1700		

Баланс	1900	2 036 341	1 609 365
--------	------	-----------	-----------

Дозволено до випуску та підписано від імені керівництва «27» лютого 2026 року

Керівник

Новіков В.В.

Головний бухгалтер

Леякова М.О.



ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)
за 2025 рік

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Прим.	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	6	2000	1 670 126	2 031 665
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	7	2050	(1 293 035)	(1 717 367)
Валовий:				
Прибуток		2090	377 091	314 298
Збиток		2095		
Інші операційні доходи	12	2120	3 733	105 379
Адміністративні витрати	14	2130	(136 340)	(149 882)
Витрати на збут	8	2150	(18 343)	(18 658)
Інші операційні витрати	11	2180	(170 689)	(17 918)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
Прибуток		2190	55 452	233 219
Збиток		2195		.
Доход від участі в капіталі		2200		
Інші фінансові доходи		2220	1 061	
Інші доходи	9	2240	2 372	2 612
Фінансові витрати	13	2250	(53 851)	(56 471)
Інші витрати	10	2270	(1 889)	(5 450)
Фінансовий результат до оподаткування:				
Прибуток		2290	3 145	173 910
Збиток		2295		
Витрати / (кредит) з податку на прибуток	16	2300	(29 611)	(36 865)
Чистий фінансовий результат:				
Прибуток	15	2350		137 045
Збиток		2355	(26 466)	

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Прим.	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів		2400		
Інший сукупний дохід*		2445		
Інший сукупний дохід до оподаткування		2450		
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом		2455		
Інший сукупний дохід після оподаткування		2460		
Сукупний дохід (збиток) (сума рядків 2350, 2355 та 2460)		2465	(26 466)	137 045

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)
за 2025 рік (продовження)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Прим.	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Матеріальні затрати		2500	685 385	969 585
Витрати на оплату праці		2505	413 679	346 899
Відрахування на соціальні заходи		2510	83 516	70 183
Амортизація		2515	31 679	29 246
Інші операційні витрати		2520	247 701	227 960
Разом		2550	1 461 960	1 643 873

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Стаття	Прим.	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій		2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій		2605	-	-
Чистий прибуток / (збиток) на одну просту акцію*		2610	-	-
Скоригований чистий прибуток / (збиток) на одну просту акцію*		2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію		2650	-	-

* суми наведені у гривнях

Дозволено до випуску та підписано від імені керівництва «27» лютого 2026 року

Керівник

Новіков В.В.

Головний бухгалтер

Леякова М.О.



ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (за прямим методом)
за 2025 рік

Форма № 3

Код за ДКУД 1801004

Стаття	Примітка	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		3000	1 970 889	2 045 767
Повернення податків та зборів		3005		
У тому числі на додану вартість		3006		
Цільового фінансування		3010	5 242	4 631
Надходження субсидій, дотацій		3011		
Надходження авансів від покупців і замовників		3015	200 826	200 776
Надходження від повернення авансів		3020	2 401	1 310
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках		3025	1 430	7 157
Надходження від боржників (штрафів, пені)		3035		
Надходження від страхових премій		3050	160	48
Інші надходження		3095	276	122
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)		3100	(1 009 603)	(1 143 242)
Праці		3105	(310 655)	(269 674)
Відрахувань на соціальні заходи		3110	(85 175)	(67 305)
Зобов'язань з податків і зборів		3115	(235 716)	(124 573)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток		3116	(40 600)	(55 229)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість		3117		
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів		3118		
Витрачання на оплату авансів		3135	(317 079)	(406 882)
Витрачання на оплату повернення авансів		3140	(32)	(2 372)
Витрачання на оплату цільових внесків		3145	(1 824)	(1 976)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами		3150	(1 813)	(1 123)
Інші витрачання		3190	(4 655)	(4 854)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		3195	214 672	237 810
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації: Фінансових інвестицій		3200		
Надходження від реалізації: Необоротних активів		3205	71 195	56 511
Надходження від отриманих: відсотків		3215		
Надходження від погашення позик		3230	175	3 567
Інші надходження		3250		
Витрачання на придбання: Необоротних активів		3260	(5 852)	(28 737)
Витрачання на надання позик		3275		(265)
Інші платежі		3290		
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		3295	65 518	31 076
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від: Власного капіталу		3300		
Отримання позик		3305		
Інші надходження		3340	1 062	
Погашення позик		3350	73 289	329 228
Сплату дивідендів		3355	(56 207)	
Витрачання на сплату відсотків		3360	(65 434)	(46 695)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди		3365		
Інші платежі		3390		
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		3395	-193 868	-375 923
Чистий рух коштів за звітний період		3400	86 322	-107 037
Гроші та їх еквіваленти на початок року	25	3405	155 609	246 453

Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		3410	2 640	16 193
Гроші та їх еквіваленти на кінець року	25	3415	244 571	155 609

Дозволено до випуску та підписано від імені керівництва «27» лютого 2026 року

Керівник

Новіков В. В.

Головний бухгалтер

Лелякова М. О.



ЗВІТ ПРО ЗМІНИ В КАПІТАЛІ
за 2025 рік

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Примітка	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Резервний капітал	Додатковий капітал	Ерозподілений прибуток (епокритий иток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Разом
1		2	3	4	5	6	7	8	9
Залишок на початок року		4000	526 300			716 376		(32 122)	1 210 554
Виправлення помилок		4010				(4 848)			(4 848)
Інші зміни		4090							
Скоригований залишок на початок року		4095	526 300			711 528		(32 122)	1 205 706
Чистий прибуток за звітний період		4100				(26 466)			(26 466)
Інший сукупний дохід		4110							
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)		4200				(60 000)			(60 000)
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів		4220							
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення		4225							
Внески учасників: Внески до капіталу		4240							
Погашення заборгованості з капіталу		4245							
Вилучення частки в капіталі		4275							
Інші зміни в капіталі		4290							
Разом змін у капіталі		4295				(86 466)			(86 466)
Залишок на кінець року		4300	526 300			625 062		(32 122)	1 119 240

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ В КАПІТАЛІ
за 2024 рік

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Примітка	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Резервний капітал	Додатковий капітал	Ерозподілений прибуток (епокритий иток)	Вилучений капітал	Разом
1		2	3	4	5	6	7	8
Залишок на початок року		4000	526 300			582 184	(32 122)	1 076 362
Коригування:		4005						
Зміна облікової політики								
Виправлення помилок		4010				(2 853)		(2 853)
Інші зміни		4090						
Скоригований залишок на початок року		4095	526 300			579 331	(32 122)	1 073 509
Чистий прибуток за звітний період		4100				137 045		137 045
Інший сукупний дохід за звітний період		4110						
Інший сукупний дохід		4116						
Відрахування до резервного капіталу		4210						
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів		4220						

Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225						
Внески учасників: Внески до капіталу	4240						
Інші зміни в капіталі	4290						
Разом змін у капіталі	4295				137 045		137 045
Залишок на кінець року	4300	526300			716 376	(32 122)	1 210 554

Дозволено до випуску та підписано від імені керівництва «27» лютого 2026 року.

Керівник

Новіков В. В.

Головний бухгалтер



Леякова М. О.

**Примітки до окремої фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ФАРМАЦЕВТИЧНА КОМПАНІЯ «ЗДОРОВ'Я» за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року**

1. Розкриття загальної інформації про фінансову звітність

Назва суб'єкта, що звітує

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФАРМАЦЕВТИЧНА КОМПАНІЯ «ЗДОРОВ'Я»
(скорочено -ТОВ «ФАРМАЦЕВТИЧНА КОМПАНІЯ «ЗДОРОВ'Я») та його діяльність.

Ідентифікаційний код юридичної особи

31437750

Сайт компанії

<https://zt.com.ua/>

Пояснення щодо зміни назви, суб'єкта, що звітує

Назва не змінювалась

Опис характеру фінансової звітності

Ця фінансова звітність складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року.

Дата кінця звітного періоду

31 грудня 2025 року

Опис валюти подання

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України – гривня.

Рівень заокруглення, використаний у фінансовій звітності

Звітність складено у тисячах гривень, округлених до цілих

Місцезнаходження

вул. Шевченка, буд. 146, м. ХАРКІВ, ХАРКІВСЬКА обл., 61013

Країна, в якій зареєстроване Товариство

Україна

Найменування материнської компанії

Немає

Організаційно-правова форма

Товариство створене як товариство з обмеженою відповідальністю юридичними особами.

Кількість працівників

Станом на 31 грудня 2025 року кількість працівників Товариства становила 1046 працівників.

Власники і кінцеві бенефіціари

Станом на 31.12.2025 року Статутний фонд Товариства складав 526 300 тис. грн., його поділено наступним чином :

- Новіков Володимир Володимирович, Україна, 61110, Харківська обл., місто Харків, вул.Вагнера, будинок 21, розмір внеску до статутного фонду (грн.): 24,5% (128 943 500.00 грн.)
- Доровський Єгор Олександрович, Україна, 61195, Харківська обл., місто Харків, вул.Ужвій Наталії, будинок 92, квартира 33, розмір внеску до статутного фонду (грн.): 24,5% (128 943 500.00 грн.)
- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІСТФАРМА» (Код ЄДРПОУ: 40962713), Україна, 61022, Харківська обл., місто Харків, ПРОВУЛОК КРИНИЧНИЙ, будинок 10, розмір внеску до статутного фонду (грн.): 19% (99 997 000.00 грн)
- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФАРМ-СТОМ» (Код ЄДРПОУ: 32563338), Україна, 61022, Харківська обл., місто Харків, ПРОВУЛОК КРИНИЧНИЙ, будинок 10, розмір внеску до статутного фонду (грн.): 9,5% (49 998 500.00 грн)
- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФАРМАЦЕВТИЧНА КОМПАНІЯ «ЗДОРОВ'Я» (Код ЄДРПОУ: 31437750), Україна, 61013, Харківська обл., місто Харків, ВУЛИЦЯ ШЕВЧЕНКА, будинок 22, розмір внеску до статутного фонду (грн.): 22,5% (118 417 500.00 грн.)

Станом на 31.12.2025 кінцевими бенефіціарними власниками (контролерами) є:

Новіков Володимир Володимирович, Україна, 61110, Харківська обл., місто Харків, вул. Вагнера, будинок 21.

Опис характеру і суті діяльності

ТОВ «ФАРМАЦЕВТИЧНА КОМПАНІЯ «ЗДОРОВ'Я» (далі – Товариство) – займається виробництвом фармацевтичних препаратів і матеріалів, оптовою торгівлею лікарськими засобами. Ця фінансова звітність стосується одного суб'єкта господарювання

Безперервність діяльності.

Дана фінансова звітність була підготовлена на основі принципу безперервності діяльності, який передбачає реалізацію активів і погашення зобов'язань у ході поточної операційної діяльності.

Станом на 31 грудня 2025 року показники діяльності Товариства наступні:

- поточні активи перевищили поточні зобов'язання на 1 142 465 тисяч гривень (на 31 грудня 2024 року: 1 217 889 тисяч гривень);
- за 2025 рік отримано чистий збиток 26 466 тисяч гривень (за 2024 рік: прибуток 137 045 тисяч гривень);
- нерозподілений прибуток станом на 31 грудня 2025 складає 625 062 тисяч гривень (на 31 грудня 2024 року: 711 528 тисяч гривень);
- чистий рух грошових коштів від діяльності за 2025 рік складає 86 322 тисяч гривень (за 2024 року: -107 037 тисяч гривень).

Найнижчий прогнозований чистий рух грошових коштів на наступні 12-ть місяців до 31 грудня 2025 року становить 78,7 мільйонів гривень.

Навіть якщо чистий рух грошових коштів буде негативний, Товариство має можливість запозичувати гроші на короткий термін у банків та інших осіб.

3 листопада 2025 року Товариство припинило дію ліцензії на виробництво лікарських засобів, переорієнтувавши діяльність на оптову торгівлю, що призвело до суттєвих змін у фінансових показниках. Виручка 2025 року зменшилася на 18% та становила на 31 грудня - 1 670 126 тис. грн, а операційний результат скоротився у 4,2 рази — до 55 452 тис. грн. Як наслідок, 2025 рік було завершено із чистим збитком у 26 466 тис. грн.

Товариство продовжує здійснювати свою діяльність в умовах воєнного стану та зростаючої економічної невизначеності, спричиненої військовою агресією російської федерації проти України. Незважаючи на ризики, пов'язані з безпековою ситуацією, порушенням логістичних ланцюгів, інфляцією та змінами у валютному регулюванні, Товариство продовжує свою операційну діяльність, зберігає основних контрагентів, джерела фінансування.

Товариство територіально знаходиться у регіоні, що досить сильно потерпає від військової агресії російської федерації, але Збройні сили України роблять все можливе для зменшення ризику знищення господарських підприємств, об'єктів енергоструктури та житла населення. Зі свого боку керівництво Товариство вжило заходів щодо максимального захисту основних засобів та запасів, а також не нехтує заходами захисту персоналу. Однак Товариство визнає, що у зв'язку з військовою агресією, змінами макроекономічного середовища та державної політики існує матеріальної невизначеності, яка може викликати значні сумніви щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність як безперервну, і, отже може бути не в змозі реалізувати активи і виконувати свої зобов'язання в ході звичайної діяльності, тому керівництво Товариства визнає наявність суттєвої невизначеності щодо здатності Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі.

Для складання цієї звітності керівництво дійшло висновку, що застосування принципу безперервності діяльності є обґрунтованим.

Фінансова звітність складена на основі принципу безперервності діяльності та не містить коригувань, які могли б виникнути внаслідок існуючої невизначеності. У разі появи додаткової інформації відповідні оцінки будуть переглянуті.

Умови, в яких працює Товариство

Поточні кредитні рейтинги боргових зобов'язань України

Рейтингове агентство	Довгостроковий рейтинг	Перспектива	Дата оновлення
Moody's	Ca	Стабільна	30.05.2025
S&P Global Ratings	CCC+ (після SD)	Стабільна	2025 (після реструктуризації)
Fitch Ratings	RD → CCC (поступове підвищення)	—	2025
Rating and Investment Information, Inc.	CCC	Негативна / під переглядом	2024–2025

Станом на кінець 2025 року, зовнішній борг України зріс порівняно з 2024 роком. Згідно з даними Міністерства фінансів України, на 31 грудня 2025 року державний та гарантований державою зовнішній борг становив 165,4 млрд доларів США, що на 37,73% більше порівняно з 120,09 млрд доларів США на кінець 2024 року .

Зростання зовнішнього боргу у 2025 році було зумовлене кількома факторами:

- **Залученням нових кредитів від міжнародних партнерів**, зокрема від Міжнародного валютного фонду (МВФ) та інших міжнародних фінансових організацій.
- **Реструктуризацією існуючих боргових зобов'язань**, що включало обмін наявних облігацій та списання частини боргу за ними.
- **Коливаннями валютних курсів**, особливо девальвацією євро до долара США, що вплинуло на обсяг боргу в доларовому еквіваленті .

Таким чином, у 2025 році зовнішній борг України зріс на 45,31 млрд доларів США порівняно з попереднім роком.

Структура зовнішнього боргу України на 31.12.2025

Компонент боргу	Сума (млрд грн)	Частка (%)
Державний зовнішній борг	6 798,79	75,19%
Гарантований державою зовнішній борг	212,39	2,35%
Загальний зовнішній борг	7 011,18	77,54%
Внутрішній борг (державний + гарант.)	2 031,50	22,46%
Сукупний державний та гарантований борг	9 042,68	100,0%

Податкова системи є стабільною, але разом з тим, в зв'язку з повномасштабним вторгненням Російської Федерації на територію України 24 лютого 2022 року та активними бойовими діями, введенню воєнний стан Указом Президента України № 64/2022 з 5.30 ранку 24 лютого. Військові дії, що тривають, призвели до значних людських жертв, суттєвого переміщення населення, пошкодження інфраструктури, відключень електроенергії та значного порушення економічної діяльності в Україні в цілому. Це також мало негативний та тривалий вплив на політичне та бізнес-середовище в Україні, у тому числі на здатність багатьох суб'єктів господарювання продовжувати свою діяльність у звичайному режимі.

Політика управління капіталом

Товариство розглядає власний капітал як основне джерело фінансування. Основною метою управління капіталом Товариства є підтримка достатньої кредитоспроможності та забезпеченості власними коштами з метою збереження можливості Товариства продовжувати свою діяльність. Управління ризиком капіталу, головним чином, стосується виконання вимог українського законодавства та виконання кредитних кovenantів.

Політика Товариства стосовно управління капіталом націлена на забезпечення і підтримку оптимальної структури капіталу для зменшення загальних витрат на капітал та гнучкості, необхідних для доступу Товариства до ринків капіталу. Товариство контролює капітал, застосовуючи коефіцієнт платоспроможності, що являє собою чисту заборгованість, поділену на сумарний капітал плюс чиста заборгованість. Товариство включає до складу чистої заборгованості процентні кредити та позики, торгову та іншу кредиторську заборгованість і нараховані зобов'язання за вирахуванням грошових коштів та їх еквівалентів. Капітал включає власний капітал. Керівництво намагається зберігати баланс між більш високою доходністю, яку можна досягти при вищому рівні позикових коштів, та перевагами і стабільністю, які забезпечує стійка позиція капіталу.

Протягом звітної періоду не було змін у підході до управління капіталом.

Розкриття інформації про суттєві аспекти облікової політики

Заява про відповідність. Зазначена фінансова звітність була підготована у відповідності з Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ), виданими Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО). При підготовці даної фінансової звітності керівництво ґрунтувалося на своєму кращому знанні і розумінні Міжнародних стандартів фінансової звітності та інтерпретацій, фактів і обставин, які могли вплинути на цю фінансову звітність, які були випущені та вступили в силу на момент підготовки цієї фінансової звітності.

Концептуальна основа обліку

Ця фінансова звітність була підготовлена у відповідності до принципу оцінки за історичною вартістю, за винятком того, що розкрито в обліковій політиці нижче. Основні принципи облікової політики, що використовувались у ході підготовки цієї фінансової звітності, наведено далі. Ці принципи застосовувались

послідовно відносно всіх періодів, поданих у звітності, якщо не зазначено інше. Концептуальною основою фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, є бухгалтерські політики що базуються на вимогах МСФЗ, допущення, прийняті персоналом щодо стандартів та інтерпретацій.

Форма та назви фінансових звітів

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам формам звітності та Приміток, що розроблені у відповідності до МСФЗ.

Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно МСФЗ Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі «функції витрат» або «собівартості реалізації», згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність.

Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Товариства.

Сезонні операції

Діяльність Товариства не підпадає під істотний вплив сезонних або циклічних чинників протягом звітного року.

2. Основні принципи облікової політики.

Принципи облікової політики, викладені далі, послідовно застосовувалися при складанні цієї фінансової звітності на 31 грудня 2024 року та на 31 грудня 2025 року, та за роки, що закінчилися на ці дати.

2.1. Опис облікової політики щодо фінансових активів, доступних для продажу

Фінансові інвестиції, що не обліковуються за методом участі у капіталі, Товариство обліковує як фінансові активи відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Товариство визначає справедливу вартість фінансових активів із врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості». Модель обліку фінансових активів по справедливій вартості через прибуток та збиток передбачає, що прибуток і збиток, які виникають при подальшій переоцінці фінансового активу (дооцінка/уцінка відповідно) на дату звітності, визнаються у складі доходів або витрат відповідного періоду.

Товариство відображає позитивну різницю від зміни справедливої вартості облігацій (дооцінку) за статтею 740 «Дохід від зміни вартості фінансових інструментів».

Негативна різниця від зміни справедливої вартості облігацій (уцінка) відображається за статтею «Витрати від зміни вартості фінансових інструментів».

Модель обліку фінансових активів по справедливій вартості через інший сукупний дохід передбачає, що прибуток і збиток, які виникають при подальшій переоцінці фінансового активу (дооцінка/уцінка відповідно) на дату звітності, визнаються у складі іншого сукупного доходу (капітал) без впливу на фінансовий результат періоду.

Товариство відображає позитивну та негативну різницю від зміни справедливої вартості облігацій (дооцінку) у складі статті «Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів».

Бізнес-модель Підприємства щодо придбаних облігацій передбачає їх утримання для торгівлі.

В момент вибуття фінансових активів шляхом продажу Товариство визнає в бухгалтерському обліку:

- нараховані, але не отримані відсотки (оскільки дата виплати купонного доходу ще не настала);
- дохід від реалізації активу (в сумі різниці між ціною реалізації інвестиції та сумою нарахованих відсотків);
- собівартість реалізованих інвестицій – наприклад, собівартість облігацій являє собою вартість їх придбання, скориговану на суму переоцінок справедливої вартості облігацій у періоді їх утримання Товариством та збільшену на заборгованість за нарахованими, але не отриманими відсотками за цими облігаціями.

Товариство обліковує дохід від реалізації фінансових інвестицій за статтею «Дохід від реалізації фінансових інвестицій». Собівартість реалізованих інвестицій визнається у витратах в періоді відображення доходу від реалізації та обліковується за статтею витрат «Собівартість реалізованих фінансових інвестицій».

Якщо інвестиції у боргові інструменти обліковувалися за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, при вибутті (продажі) таких інвестицій відповідна накопичена сума дооцінок з іншого сукупного доходу переноситься на фінансовий результат періоду (тобто, у «Дохід від реалізації фінансових інвестицій» або у «Собівартість реалізованих фінансових інвестицій»).

2.2. Опис облікової політики щодо біологічних активів

Не визначено. Товариство не має біологічних активів.

2.3. Опис облікової політики щодо витрат на позики

Витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання або будівництва кваліфікованого активу (в тому числі об'єкта основних засобів) включаються до собівартості цього активу. Такі витрати на позики капіталізуються Товариством як частина собівартості активу, якщо існує ймовірність того, що вони принесуть Підприємству майбутні економічні вигоди і що ці витрати можна достовірно оцінити.

Витрати на позики можуть включати:

- витрати на сплату Товариством відсотків, обчислені за допомогою методу ефективного відсотка;
- курсові різниці, які виникають унаслідок отримання Товариством позик в іноземній валюті, якщо вони розглядаються як коригування витрат на сплату відсотків;
- фінансові витрати, пов'язані з фінансовою орендою.

Витрати на позики, понесені Товариством при передоплаті, по суті не відрізняються від витрат на позики, понесені на будь-які інші витрати; таким чином, ці витрати підлягають капіталізації. Проте, для того, щоб розпочати капіталізацію, будівництво або виробництво кваліфікованого активу має бути розпочатим.

Товариство припиняє капіталізувати витрати на позики, якщо по суті, вся діяльність, необхідна для підготовки кваліфікованого активу до його передбаченого використання або продажу, завершена. Якщо Товариство здійснює будівництво кваліфікованого активу частинами і кожна частина може використовуватися, коли ще ведеться будівництво інших частин, Товариство припиняє капіталізацію витрат на позики, якщо завершено практично всі роботи, необхідні для підготовки цієї частини до її запланованого використання або реалізації.

У разі безпосереднього позичання коштів з метою отримання кваліфікованого активу, Товариство визначає суму витрат на позики, яка підлягає включенню до собівартості кваліфікованого активу (капіталізації), як фактичні витрати на позику, понесені протягом певного періоду, за вирахуванням будь-якого інвестиційного прибутку від тимчасового інвестування цих позичених коштів.

Сума витрат на позики, капіталізована Товариством протягом періоду, не повинна перевищувати суму витрат на позики, понесених протягом цього періоду.

2.4. Опис облікової політики щодо запозичень

Запозичення – кредити, позики відображаються як грошові кошти і кредиторська заборгованість за кредитами, позиками. Якщо кредит чи позика виданий на строк, що перевищує 12 (дванадцять) календарних місяців, така кредиторська заборгованість по кредитах, позиках є довгостроковою.

Товариство здійснює облік кредиторської заборгованості за отриманими кредитами та позиками залежно від статусу кредитора – пов'язана особа чи ні. Класифікацію заборгованості у розрізі кредиторів Товариство здійснює відповідно із врахуванням МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони».

Товариство під час первісного визнання оцінює кредиторську заборгованість, що є фінансовим зобов'язанням, за її справедливою вартістю мінус витрати на операцію, що можуть бути безпосередньо пов'язані з отриманням позики.

Справедлива вартість кредиторської заборгованості за *відсотковим* кредитом чи позикою дорівнює номінальній вартості отриманої позики чи кредиту, якщо ставка, передбачена відповідним договором, відповідає ринковій ставці на аналогічні кредити з урахуванням кредитного рейтингу Підприємства та інших умов договору, а кредитний договір не передбачає сплати жодних додаткових платежів, яка є суттєвими для Підприємства. В таких випадках вважається, що амортизована вартість дорівнює номінальній.

Справедлива вартість заборгованості за кредитом, повернення якого є обмежене у часі, однак кредитор має право вимагати його погашення у будь-який час (тобто, статус «погашення на вимогу кредитора» та / або Товариство порушило умови договору і кредит автоматично переведено у такий статус), дорівнює первісній (номінальній) вартості заборгованості. В таких випадках вважається, що амортизована вартість дорівнює номінальній.

Товариство обліковує довгострокові безвідсоткові позики (або під ставку відсотків, нижчу ринкової) за амортизованою вартістю у загальному порядку із застосуванням методу ефективних відсотків.

Товариство оцінює ефект від зміни вартості грошей у часі з позиції рівня суттєвості. У разі, якщо такий ефект (різниця між номінальною сумою заборгованості та її дисконтованою вартістю) становить менше встановленого рівня суттєвості, то амортизована вартість фінансового зобов'язання вважається рівною номінальній.

Як правило, за *короткостроковою позикою* чи кредитом (строк менше 180 календарних днів), вплив зміни вартості грошових коштів на показники фінансової звітності є несуттєвим з урахуванням рівня суттєвості. В таких випадках вважається, що амортизована вартість дорівнює номінальній.

Залежно від статусу кредитора та у разі необхідності за викладеними вище вимогами, Товариство визнає різницю між номінальною вартістю отриманої позики та її справедливою вартістю, що визнана у складі кредиторської заборгованості, як:

- інші фінансові доходи у тому періоді, коли була отримана позика, у відношенні кредитів та позик, що отримані від *непов'язаної особи*;
- частину іншого додаткового капіталу у тому періоді, коли була отримана позика, у відношенні кредитів та позик, що отримані від *пов'язаної особи, яка діяла від імені власників згідно з їхніми повноваженнями*.

Нараховані, але не виплачені на дату звітності відсотки за кредитами визнаються у складі поточних зобов'язань та відображаються у Звіті про фінансовий стан (за ф. № 1) разом із «тілом» кредиту.

2.5. Опис облікової політики щодо об'єднання бізнесу

Консолідована фінансова звітність – фінансова звітність групи, у якій активи, зобов'язання, власний капітал, дохід, витрати та потоки грошових коштів материнського підприємства та його дочірніх підприємств подаються як такі, що належать єдиному економічному суб'єкту господарювання.

Товариство складає консолідовану фінансову звітність, застосовуючи єдині облікові політики для подібних операцій та інших подій за подібних обставин. Якщо член групи користується іншими обліковими політиками,

аніж ті, які були прийняті в консолідованій фінансовій звітності для обліку подібних операцій та подій за подібних обставин, то при складанні консолідованої фінансової звітності Товариство проводить відповідні коригування, які мають бути здійснені у фінансовій звітності такого члена групи, щоб забезпечити узгодженість з обліковими політиками групи.

У консолідованій фінансовій звітності Товариство:

- об'єднує подібні статті власних активів, зобов'язань, капіталу, доходу, витрат та грошових потоків з аналогічними статтями дочірніх підприємств;
- згортає (виключає) балансову вартість власних інвестицій в кожному дочірньому підприємстві та його частки в капіталі кожного дочірнього підприємства (наявний гудвіл обліковується відповідно до вимог МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»);
- виключає повністю внутрішньо-групові активи та зобов'язання, капітал, дохід, витрати та грошові потоки, пов'язані з операціями між суб'єктами господарювання групи (прибутки або збитки, що виникають внаслідок внутрішньо-групових операцій, що визнані в складі активів, таких як запаси та основні засоби, виключаються повністю). Якщо внутрішньо-групові збитки вказують на знецінення, його слід визнати у консолідованій фінансовій звітності.
- за наявності, в консолідованому звіті про фінансовий стан Товариство подає неконтрольовані частки участі у власному капіталі, окремо від капіталу власників Підприємства.

У разі придбання у звітному періоді дочірніх компаній Товариство відображає це у консолідованій фінансовій звітності із врахуванням вимог МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу».

Якщо у звітному періоді Товариство втрачає контроль над дочірнім Товариством, то в консолідованій фінансовій звітності Товариство:

- припиняє визнання активів та зобов'язань колишнього дочірнього підприємства у консолідованому звіті про фінансовий стан;
- визнає будь-яку інвестицію, збережену в колишньому дочірньому підприємстві, та у подальшому обліковує її та будь-яку заборгованість колишнього дочірнього підприємства або перед колишнім дочірнім Товариством;
- визнає прибуток або збиток, пов'язаний з втратою контролю над колишньою контрольною часткою участі, згідно вимог МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність».

У фінансовій звітності Товариство розкриває про активи і зобов'язання набуті при об'єднанні бізнесу.

2.6. Опис облікової політики щодо грошових потоків

Грошові потоки – це надходження та вибуття грошових коштів та їх еквівалентів. Товариство звітує про грошові потоки від операційної діяльності, застосовуючи *прямий метод*, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів.

2.7. Опис облікової політики щодо застави

Товариство як заставаодавач обліковує об'єкт у складі тих активів до яких він був кваліфікований. Отримані об'єкти застави обліковуються на позабалансі.

2.8. Опис облікової політики щодо незавершеного будівництва

Незавершене будівництво – це вартість основних засобів, будівництво яких ще не завершено, за вирахуванням накопиченого знецінення. Сюди відноситься вартість будівельних робіт, вартість машин та обладнання та інші прямі витрати.

Незавершене будівництво включає в себе роботи з будівництва, виготовлення, реконструкції, модернізації, технічного переоснащення (шляхом модернізації), придбання об'єктів основних засобів та нематеріальних активів, які на дату балансу не введені в експлуатацію, а також аванси сплачені для придбання таких необоротних активів.

Придбані (виготовлені) основні засоби включають у себе промислово-технологічне обладнання, електричне устаткування, передавальні пристрої, побутове обладнання, комплектуючі тощо.

Незавершені капітальні інвестиції відображаються по собівартості за вирахуванням збитків від знецінення. Незавершене капітальне будівництво та придбані (виготовлені) основні засоби не амортизуються до моменту закінчення будівництва відповідних активів і вводу їх в експлуатацію, коли основні засоби доведені до стану, придатного до використання.

2.9. Опис облікової політики щодо умовних зобов'язань та умовних активів

Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, але розкриваються у примітках, коли існує вірогідність надходження економічних вигід.

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності, за винятком випадків, коли існує ймовірність того, що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, і при цьому сума таких зобов'язань може бути достовірно оцінена. Інформація про такі зобов'язання розкривається у фінансовій звітності, за винятком випадків, коли можливість відтоку ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, є незначною.

2.10. Опис облікової політики щодо витрат на залучення клієнтів

Витрати на залучення клієнтів кваліфікуються як витрати на збут і відносяться до витрат звітного періоду.

2.11. Опис облікової політики щодо витрат на програми лояльності клієнтів

Товариство не має затверджені програми лояльності клієнтів шляхом виплати бонусів товарами, послугами чи грошовими коштами. Витрати щодо бонусів визнаються витратами на збут.

2.12. Опис облікової політики щодо забезпечень на виведення з експлуатації, відновлення та реабілітацію

Товариство не створює забезпечення на виведення з експлуатації на відновлення і ремонт основних засобів.

2.13. Опис облікової політики щодо відстрочених витрат на придбання, що пов'язані з страховими контрактами

Не визначено. Товариство не має страхових контрактів.

2.14. Опис облікової політики щодо відстроченого податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток складаються з поточного та відстроченого податків. Поточний податок і відстрочений податок визнаються у прибутку або збитку, за винятком тих випадків, коли вони відносяться до об'єднання бізнесу або до статей, визнаних безпосередньо у власному капіталі чи в іншому сукупному доході.

Поточний податок складається з очікуваного податку до сплати або до відшкодування, розрахованого на основі оподатковуваного прибутку або збитку за рік з використанням ставок оподаткування, що діють або по суті введені в дію на звітну дату, та будь-яких коригувань податку, що підлягає сплаті за попередні роки. Поточний податок до сплати включає також будь-яке податкове зобов'язання, що виникає в результаті оголошення дивідендів.

Відстрочений податок визнається за тимчасовими різницями між балансовою вартістю активів і зобов'язань, що використовуються для цілей фінансової звітності, і сумами, що використовуються для цілей оподаткування. Відстрочений податок не визнається за:

- тимчасовими різницями, що виникають при первісному визнанні активів або зобов'язань в операції, яка не є об'єднанням бізнесу і не впливає ані на обліковий, ані на оподатковуваний прибуток чи збиток;
- тимчасовими різницями, пов'язаними з інвестиціями у дочірні та асоційовані підприємства і спільну діяльність, якщо Товариство має можливість контролювати строки сторнування тимчасових різниць та існує ймовірність того, що ці тимчасові різниці не будуть сторновані у найближчому майбутньому;
- тимчасовими оподатковуваними різницями, що виникають при початковому визнанні гудвілу.

Відстрочений податковий актив визнається за невикористаними податковими збитками, податковими кредитами та тимчасовими різницями, що відносяться на валові витрати, якщо існує ймовірність отримання у майбутньому оподатковуваного прибутку, завдяки якому вони зможуть бути використані. Відстрочені податкові активи аналізуються на кожну звітну дату і зменшуються, якщо реалізація відповідної податкової вигоди більше не є вірогідною.

Сума відстроченого податку розраховується за ставками оподаткування, які, як очікується, будуть застосовуватись до тимчасових різниць на момент їх сторнування згідно із законодавством, яке буде чинним або практично введеним в дію на звітну дату.

Оцінка відстроченого податку відображає податкові наслідки того, яким чином Товариство планує, на кінець звітного періоду, відшкодувати балансову вартість своїх активів та розрахуватися за балансовою вартістю своїх зобов'язань.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання згортаються у випадку існування юридично забезпеченого права на взаємозарахування поточних податкових активів та зобов'язань, якщо вони відносяться до податку на прибуток, що стягується одним і тим самим податковим органом з одного й того самого оподатковуваного суб'єкта господарювання, або з різних суб'єктів господарювання, але ці суб'єкти господарювання мають намір провести розрахунки за поточними податковими зобов'язаннями та активами на нетто-основі або їх податкові активи будуть реалізовані одночасно з погашенням їх податкових зобов'язань.

В ході визначення суми поточного та відстроченого податку Товариство враховує вплив невизначеності податкових позицій, а також вірогідність виникнення необхідності у сплаті додаткових податків, штрафів і пені за прострочені платежі. Товариство вважає, що нараховані нею податкові зобов'язання є адекватними за всі податкові роки, відкриті для перевірок, ґрунтуючись на аналізі численних факторів, включаючи тлумачення податкового законодавства та попередній досвід. Цей аналіз ґрунтується на оцінках і припущеннях і може передбачати формування певних суджень щодо майбутніх подій. Може з'явитися нова інформація, у зв'язку з якою Товариство буде змушена змінити свою думку щодо адекватності існуючих податкових зобов'язань; подібні зміни податкових зобов'язань вплинуть на витрати з податків за період, в якому відбулися зміни.

2.15. Опис облікової політики щодо амортизаційних витрат

Амортизація нараховується на основі (умовної) вартості активу, зменшеної на його ліквідаційну вартість.

Знос визнається у прибутку або збитку з використанням прямолінійного методу протягом оцінених строків корисного використання кожного компонента одиниці основних засобів, оскільки це найбільш точно відображає очікуване використання майбутніх економічних вигод, притаманних цьому активу. Амортизація нараховується з дати придбання або, якщо це стосується активів, створених за рахунок власних коштів, з дати, коли відповідний актив завершений і готовий до використання. Амортизація землі не нараховується.

Оцінені строки корисного використання значних одиниць основних засобів для поточного та порівняльного періодів є наступними:

Група необоротних активів

Будівлі
Машини та обладнання
Транспортні засоби
Інші основні засоби

Строк корисного використання

10 - 60 років
2 - 20 років
4 - 15 років
7 - 15 років

Методи нарахування зносу та амортизації, строки корисного використання та ліквідаційна вартість основних засобів аналізуються на кожну звітну дату та коригуються за необхідності.

Незавершене будівництво являє собою вартість основних засобів, які ще не були завершені. Амортизація таких активів не нараховується до моменту, коли вони є готовими до використання.

2.16. Опис облікової політики щодо витрат на амортизацію нематеріальних активів

Для нарахування амортизації об'єктів нематеріальних активів, Товариство використовує прямолінійний метод. Результатом застосування прямолінійного методу амортизації є постійні нарахування протягом терміну корисного використання, якщо ліквідаційна вартість активу не змінюється.

Знос або амортизація нематеріальних активів нараховується протягом терміну їх корисного використання. Товариство оцінює строки корисного використання об'єктів основних засобів на основі очікувань щодо їх майбутнього використання. Ці терміни періодично переглядаються на предмет подальшої відповідності. Що стосується активів тривалого користування, зміни у використаних оцінках можуть призвести до значних змін балансової вартості.

2.17. Опис облікової політики щодо визнання фінансових інструментів

Первісне визнання довгострокової дебіторської заборгованості, торгової дебіторської заборгованості та іншої поточної дебіторської заборгованості здійснюється на дату виникнення. Первісне визнання всіх інших фінансових активів і фінансових зобов'язань здійснюється на дату операції, у результаті якої Товариство стає стороною договору про фінансовий інструмент.

Фінансовий актив (якщо це не торгова дебіторська заборгованість без значного фінансового компонента) або фінансове зобов'язання спочатку оцінюється за справедливою вартістю плюс, для позиції, що не оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток (FVTPL), операційні витрати, які безпосередньо пов'язані з його придбанням або випуском. Торгова дебіторська заборгованість без значного фінансового компонента первісно оцінюється за ціною операції.

2.18. Опис облікової політики щодо припинення визнання фінансових інструментів**Фінансові активи**

Товариство припиняє визнання фінансового активу, коли закінчується строк дії прав на отримання передбачених договором грошових коштів від цього фінансового активу, або коли вона передає права на отримання передбачених договором грошових потоків у рамках операції, за якою передаються практично всі ризики і вигоди, пов'язані з володінням фінансовим активом, або за якою Товариство не передає і не зберігає практично всі ризики і вигоди, пов'язані з володінням, але припиняє здійснювати контроль за фінансовим активом.

Товариство здійснює операції, в рамках яких вона передає активи, визнані у її звіті про фінансовий стан, але при цьому зберігає за собою всі або практично всі ризики і вигоди, притаманні переданим активам. У таких випадках Товариство не припиняє визнання переданих активів.

Фінансові зобов'язання

Товариство припиняє визнання фінансового зобов'язання, коли зазначені у договорі зобов'язання були виконані, анульовані або строк їх дії закінчився. Товариство також припиняє визнання фінансового зобов'язання, коли його умови були змінені, а грошові потоки від модифікованого зобов'язання суттєво відрізняються від попередніх; в цьому випадку нове фінансове зобов'язання з урахуванням модифікованих умов визнається за справедливою вартістю.

У разі припинення визнання фінансового зобов'язання різниця між балансовою вартістю та сплаченою компенсацією (включаючи будь-які передані негрошові активи або прийняті на себе зобов'язання) визнається у прибутку або збитку.

2.19. Опис облікової політики щодо похідних фінансових інструментів

Всі фінансові активи, які не відповідають критеріям для їх оцінки за амортизованою вартістю або за FVOCI, як описано вище, оцінюються за FVTPL. Сюди входять усі похідні фінансові активи. При первісному визнанні Товариство може безповоротно визначити будь-який фінансовий актив, який в іншому випадку відповідав би вимогам оцінки за амортизованою вартістю або за FVOCI, як такий, що оцінюється за FVTPL, якщо такий підхід повністю ліквідує чи суттєво зменшує обліковий дисбаланс, який виник би за інших умов.

2.20. Опис облікової політики щодо визначення компонентів грошових коштів та їх еквівалентів

Товариство здійснює облік грошових коштів і їх еквівалентів відповідно до вимог МСБО 1 «Подання фінансової звітності», МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів», МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та іншими релевантними МСФЗ.

Грошові кошти — це найбільш ліквідні фінансові активи Підприємства, що включають в себе готівку в касі та грошові кошти на рахунках в банку (депозити до запитання).

Еквіваленти грошових коштів — це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості.

2.21. Опис облікової політики щодо припиненої діяльності

Не визначено. Товариство не приймало рішення про припинення діяльності.

2.22. Опис облікової політики щодо знижок та поступок

Товариство у своїх маркетингових цілях може надавати покупцям знижки безпосередньо в момент продажу або пізніше.

Для цілей відображення таких знижок в бухгалтерському обліку та з метою врахування вимог МСФЗ 15 Товариство поділяє знижки на такі типи:

- Знижки, що надаються в момент реалізації товарів, готової продукції, робіт, послуг;
- Знижки, що надаються після реалізації.

2.23. Опис облікової політики щодо дивідендів

Дивіденди визнаються як зобов'язання і вираховуються із власного капіталу на звітну дату лише тоді, коли вони оголошуються до/або на звітну дату. Інформація про дивіденди розкривається тоді, коли вони пропонуються до звітної дати або пропонуються або оголошуються після звітної дати, але до затвердження фінансової звітності до випуску.

2.24. Опис облікової політики щодо прибутку на акцію

Прибуток на частку розраховується шляхом поділу прибутку або збитку, що належить учасникам Товариства, на середньозважену кількість часток з участю в обігу протягом звітного року.

2.25. Опис облікової політики щодо прав на емісію

Випущені облигації, які не призначені для торгівлі та які утримуються до їх повного погашення, Товариство обліковує як фінансове зобов'язання по амортизованій собівартості.

Товариство обліковує випущені облигації за статтею «Довгострокові зобов'язання по облигаціям».

Під час первісного визнання Товариство оцінює облигації по їх справедливій вартості. Справедливою вартістю випущених облигацій вважається сума отриманих грошових коштів чи інших видів компенсації за мінусом витрат на операцію, що можуть бути безпосередньо віднесені на випуск облигацій.

Справедлива вартість випущених облигацій дорівнює їх номінальній вартості, якщо ставка, передбачена відповідним договором, відповідає ринковій ставці на аналогічні кредити з урахуванням кредитного рейтингу Підприємства та інших умов договору, а умови випуску не передбачають сплати жодних додаткових платежів. В таких випадках вважається, що амортизована вартість дорівнює номінальній.

Товариство оцінює ефект від зміни вартості грошей у часі з позицій рівня суттєвості. У разі, якщо такий ефект (різниця між номінальною сумою заборгованості та її дисконтованою вартістю) становить менше встановленого рівня суттєвості, то амортизована вартість фінансового зобов'язання вважається рівною номінальній.

2.26. Опис облікової політики щодо виплат працівникам

Короткострокові виплати

Зобов'язання з короткострокових виплат працівникам не дисконтуються і відносяться на витрати по мірі надання відповідних послуг. Зобов'язання визнаються в сумі, яка, як очікується, буде виплачена в рамках короткострокових планів виплати грошових премій чи планів участі у прибутках, якщо Товариство має поточне юридичне чи конструктивне зобов'язання виплатити цю суму в результаті послуги, наданої раніше працівником, і таке зобов'язання може бути оцінене достовірно.

(i) Пенсійні забезпечення

Державні пенсійні програми з визначеними внесками

Товариство здійснює відрахування єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування на суму, яка розраховується на основі заробітної плати кожного працівника. Такі суми відносяться на витрати по мірі відрахування. Сплата єдиного соціального внеску здійснюється в національній валюті шляхом внесення сум єдиного внеску на рахунки Державної фіскальної служби України.

Державні пенсійні програми з визначеною виплатою

Товариство здійснює разові виплати своїм працівникам при виході на пенсію, а також помісячні пенсійні виплати працівникам, які мають тривалий стаж роботи, в порядку, передбаченому колективними договорами. Товариство добровільно надає своїм співробітникам ряд довгострокових соціальних пільг, визначених колективним договором та наказами по підприємству. Всі ці пільги є планами з визначеними виплатами.

Чиста сума зобов'язання Компанії за пенсійними програмами з визначеною виплатою розраховується окремо для кожної програми шляхом оцінки суми майбутніх виплат, заробленої працівниками у поточному і попередніх періодах. Після цього сума виплат дисконтується з метою визначення її теперішньої вартості, а справедлива вартість активів програми вилучається з обліку.

Ставка дисконту визначається з урахуванням різних джерел інформації, включаючи дохідність на дату звітності по українських державних та високоліквідних корпоративних довгострокових облігаціях.

Розрахунок здійснюється з використанням методу нарахування прогнозованих одиниць. Якщо результати розрахунку свідчать про отримання вигоди Компанією, визнаний актив обмежується чистою загальною сумою вартості будь-яких невизнаних послуг, наданих раніше, і теперішньою вартістю будь-яких майбутніх виплат за рахунок програми або зменшення сум майбутніх внесків за програмою. Для цілей розрахунку теперішньої вартості економічних вигод враховуються будь-які вимоги щодо мінімального рівня фінансування, які стосуються будь-якої пенсійної програми Компанії. Товариство отримує економічну вигоду, якщо ця вигода може бути реалізована протягом строку дії програми або при погашенні зобов'язань за програмою.

Зміни теперішньої вартості зобов'язань з виплати працівникам у вигляді актуарних прибутків або збитків визнаються одразу по мірі їх настання в іншому сукупному доході. Всі інші зміни в поточній вартості зобов'язань визнаються одразу по мірі їх настання в прибутках або збитках.

2.27. Опис облікової політики щодо витрат, пов'язаних з довкіллям

Товариство не має зобов'язань і програм щодо відновлення та захисту довкілля, податків у межах чинного законодавства України.

2.28. Опис облікової політики щодо виняткових статей

Не визначено.

2.29. Опис облікової політики щодо витрат

Облік витрат здійснюється Товариством відповідно до вимог Концептуальної основи фінансової звітності, МСБО 1 «Подання фінансової звітності», МСБО 2 «Запаси», МСБО 16 «Основні засоби», МСБО 19 «Виплати працівникам», МСБО 23 «Витрати на позики», інших МСФЗ, які регулюють особливості визнання витрат у специфічних випадках.

Витрати – це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення власного капіталу, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасникам, за умови, що такі витрати можуть бути достовірно оцінені. Визнання витрат відбувається одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.

2.30. Опис облікової політики щодо витрат на розвідку та оцінку

Не визначено. Товариство не має витрат на розвідку.

2.31. Опис облікової політики щодо оцінки справедливої вартості

Деякі принципи облікової політики Компанії та правила розкриття інформації вимагають визначення справедливої вартості як для фінансових, так і для нефінансових активів та зобов'язань.

Оцінюючи справедливу вартість активу чи зобов'язання, Товариство використовує, наскільки це можливо, спостережувані ринкові дані. Виходячи з характеру вхідних даних, що використовуються у методах оцінки вартості, справедлива вартість розподіляється за різними рівнями в ієрархії джерел визначення справедливої вартості таким чином:

- *Рівень 1:* оцінка ґрунтується на котирувальних (не скоригованих) цінах на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань;
- *Рівень 2:* оцінка ґрунтується на вхідних даних, інших, ніж котирувальні ціни, включених до Рівня 1, які є відкритими на ринку для активу або зобов'язання прямо (тобто ціни) чи опосередковано (тобто дані, визначені на основі цін);
- *Рівень 3:* вхідні дані щодо активу чи зобов'язання, які не ґрунтуються на відкритих ринкових даних (закриті дані).

Якщо вхідні дані, які використовуються для оцінки справедливої вартості активу або зобов'язання, можуть бути віднесені до різних рівнів в ієрархії джерел визначення справедливої вартості, то оцінка справедливої вартості в цілому відноситься до того самого рівня в ієрархії, що і вхідні дані найнижчого рівня, які є значимими для оцінки в цілому.

Товариство визнає переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості на дату закінчення звітного періоду, протягом якого відбулася ця зміна.

2.32. Опис облікової політики щодо плати за послуги та комісійних доходів та витрат

Доходи і витрати по договорам комісії обліковуються Товариством як комісіонером як аванси отримані і аванси видані, без визнання доходів і витрат, а отримана винагорода комісіонера визнається доходом у періоді виконання зобов'язань перед комітентом.

Доходи і витрати Товариства як комітента обліковуються у загальному порядку.

2.33. Опис облікової політики щодо фінансових витрат

Дохід, який виникає в результаті використання третіми сторонами активів Підприємства, що приносять Підприємству відсотки, визнається за умови, якщо існує ймовірність, що Товариство отримає економічні вигоди, пов'язані з операцією та суму доходу можна достовірно оцінити.

Фінансові витрати включають процентні витрати за позиковими коштами, збитки від дострокового погашення кредитів, збитки від курсової різниці за депозитами та позиковими коштами. Фінансові витрати визнаються за методом нарахування в кожному періоді незалежно від умов оплати.

Всі процентні та інші витрати за позиковими коштами відносяться на витрати із використанням методу ефективної процентної ставки.

2.34. Опис облікової політики щодо фінансового доходу

Фінансові доходи процентні доходи за позиковими коштами, процентні доходи від інвестованих коштів, доходи від виникнення фінансових інструментів та прибутки від курсової різниці за депозитами та позиковими коштами.

Процентні доходи визнаються за принципом нарахування з урахуванням ефективної доходності активу.

2.35. Опис облікової політики щодо фінансових активів

Фінансові активи

При первісному визнанні фінансовий актив класифікується як такий, що оцінюється: за амортизованою вартістю, за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (FVOCI) – для інвестицій у боргові інструменти, за справедливою вартістю через інший сукупний дохід – для інвестицій у дольові інструменти, або за справедливою вартістю через прибуток або збиток (FVTPL).

Фінансові активи не перекласифікуються після їх первісного визнання, якщо тільки Товариство не змінює свою бізнес-модель управління фінансовими активами; у такому разі всі відповідні фінансові активи перекласифікуються в перший день першого звітного періоду після зміни бізнес-моделі.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою вартістю, якщо він відповідає обом нижченаведеним умовам і не класифікується як оцінюваний за FVTPL:

- він утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків, і
- його договірні умови передбачають виникнення у встановлені терміни грошових потоків, які являють собою виплату виключно основної суми і процентів на непогашену частину основної суми.

Інвестиція у борговий інструмент оцінюється за FVOCI тільки у випадку, якщо вона відповідає обом нижченаведеним умовам і не класифікована як така, що оцінюється за FVTPL:

- вона утримується в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як шляхом отримання передбачених договором грошових потоків, так і шляхом продажу фінансових активів, і
- її договірні умови передбачають виникнення у встановлені терміни грошових потоків, які являють собою виплату виключно основної суми і процентів на непогашену частину основної суми.

При первісному визнанні інвестицій в інструменти капіталу, які не призначені для торгових операцій, Товариство може прийняти рішення, без права його подальшого скасування, відображати подальші зміни їх справедливої вартості в складі іншого сукупного доходу. Такий вибір здійснюється для кожної інвестиції окремо.

Фінансові активи – Оцінка бізнес моделі

Товариство здійснює оцінку мети бізнес-моделі, в рамках якої утримується актив, на рівні портфеля фінансових інструментів, оскільки це найкращим чином відображає спосіб управління бізнесом і надання інформації управлінському персоналу. При цьому Компанією враховується така інформація:

- політики і цілі, встановлені для управління портфелем, а також реалізація зазначених політик на практиці. Зокрема, чи орієнтована стратегія управлінського персоналу на отримання процентного доходу, передбаченого договором, підтримку певної структури ставок відсотка, забезпечення відповідності термінів погашення фінансових активів строкам погашення фінансових зобов'язань, що використовуються для фінансування цих активів, або реалізацію грошових потоків шляхом продажу активів;
- яким чином оцінюється результативність портфеля і яким чином ця інформація повідомляється управлінському персоналу Компанії;
- ризики, які впливають на результативність бізнес-моделі (і фінансових активів, утримуваних в рамках цієї бізнес-моделі), і яким чином здійснюється управління цими ризиками;
- яким чином винагороджуються менеджери, що здійснюють керівництво бізнесом – наприклад, чи залежить ця винагорода від справедливої вартості активів, якими вони управляють, або від отриманих ними від активів грошових потоків, передбачених договором; та
- частота, обсяг і терміни продажів фінансових активів у минулих періодах, причини таких продажів, а також очікування щодо майбутнього рівня продажів.

Передача фінансових активів третім сторонам в угодах, які не відповідають критеріям припинення визнання, не розглядаються як продажі для цієї мети, і Товариство продовжує визнання цих активів.

Фінансові активи, які утримуються для торгових операцій або знаходяться в управлінні, і результативність яких оцінюється на основі справедливої вартості, оцінюються за FVTPL.

2.36. Опис облікової політики щодо фінансових гарантій

Товариство бере на себе зобов'язання за наданими фінансовими гарантіями. Договір фінансової гарантії – це договір, який зобов'язує Компанію зробити певні виплати власникові гарантії для компенсації збитку, понесеного останнім в результаті того, що вказаний в договорі боржник не зміг здійснити платіж у строки, встановлені умовами боргового інструменту.

Видані фінансові гарантії первісно оцінюються за справедливою вартістю. У подальшому вони оцінюються за більшою з двох величин: сумою резерву під збитки, визначеною відповідно до МСФЗ 9, або первісно визнаною сумою за вирахуванням, у відповідних випадках, накопиченої суми доходу, визнаної відповідно до принципів МСФЗ 15.

Зобов'язання, визнані щодо виданих фінансових гарантій, включені до складу резервів («поточні забезпечення»).

2.37. Опис облікової політики щодо фінансових інструментів

Фінансові активи – Оцінка того, чи є передбачені договором грошові потоки виключно виплатою основної суми та процентів

Для цілей даної оцінки «основна сума» визначається як справедлива вартість фінансового активу при його первісному визнанні. Проценти складаються з компенсації за часову вартість грошей, за кредитний ризик, пов'язаний із заборгованістю за основною сумою протягом певного періоду, а також за інші основні ризики кредитування та витрати (наприклад, ризик ліквідності та адміністративні витрати), а також із маржі прибутку.

При оцінці того, чи складаються договірні грошові потоки за активом суто з виплат основної суми та процентів на непогашену частину основної суми («критерій SPPI»), Товариство аналізує договірні умови фінансового інструмента. Сюди входить оцінка того, чи містить фінансовий актив яку-небудь договірну умову, яка може змінити терміни або суму передбачених договором грошових потоків так, що фінансовий актив не буде відповідати аналізованій вимозі.

При проведенні оцінки Товариство аналізує:

- умовні події, які могли б змінити суму або строки грошових потоків;
- умови, які можуть коригувати купонну ставку, передбачену договором, включаючи умови щодо змінної ставки;
- умови про дострокове погашення та пролонгацію терміну дії;
- умови, які обмежують вимоги Компанії грошовими потоками від обумовлених активів – наприклад, фінансові активи без права регресу.

Умова про дострокове погашення відповідає критерію SPPI в тому випадку, якщо сума, сплачена при достроковому погашенні, представляє по суті непогашену частину основної суми і відсотки на непогашену частину і може включати розумну додаткову компенсацію за дострокове припинення дії договору. Крім того, умова про дострокове погашення розглядається як така, що відповідає даним критеріям у тому випадку, коли фінансовий актив придбається або створюється з премією або дисконтом щодо зазначеної в договорі номінальної суми. Сума, що підлягає виплаті при достроковому погашенні, по суті являє собою зазначену в договорі номінальну суму плюс передбачені договором нараховані (але не виплачені) відсотки (і може також включати розумну додаткову компенсацію за дострокове припинення дії договору); і при первісному визнанні фінансового активу справедлива вартість його умови про дострокове погашення є незначною.

Фінансові активи – Подальша оцінка і прибутки та збитки

Фінансові активи, що оцінюються за FVTPL	Ці фінансові активи у подальшому оцінюються за справедливою вартістю. Чисті прибутки та збитки за цими фінансовими активами, включаючи будь-який процентний дохід або дохід у формі дивідендів, визнаються у прибутку або збитку.
---	---

Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю	Ці активи в подальшому оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективного відсотка. Амортизована вартість зменшується на величину збитків від зменшення корисності. Процентний дохід, прибутки та збитки від курсових різниць та зменшення корисності визнаються в прибутку або збитку. Будь-який прибуток або збиток від припинення визнання визнається у прибутку або збитку.
--	--

Боргові інвестиційні цінні папери, що оцінюються за FVOCI	Ці фінансові активи у подальшому оцінюються за справедливою вартістю. Процентний дохід, розрахований з використанням методу ефективного відсотка, прибутки та збитки від курсових різниць та зменшення корисності визнаються в прибутку або збитку. Інші чисті прибутки та збитки визнаються в іншому сукупному доході. При припиненні визнання прибутки або збитки, накопичені в складі іншого сукупного доходу, перекласифіковуються в категорію прибутку або збитку за період.
--	---

Інвестиції в дольові цінні папери, що оцінюються за FVOCI	Ці фінансові активи у подальшому оцінюються за справедливою вартістю. Дивіденди визнаються в прибутку або збитку крім випадків, коли дивіденди явно являють собою відшкодування частини собівартості інвестицій. Інші чисті прибутки або збитки визнаються в іншому сукупному доході і ніколи не перекласифіковуються в категорію прибутку або збитку за період.
--	--

Фінансові активи

Якщо умови фінансового активу змінюються, Товариство оцінює, чи відрізняються значно грошові потоки за таким модифікованим активом. Якщо грошові потоки відрізняються значно («значна модифікація умов»), то вважається, що строк дії прав на передбачені договором грошові потоки за первісним фінансовим

активом закінчився. У цьому випадку визнання первісного фінансового активу припиняється, а новий фінансовий актив визнається в обліку за справедливою вартістю.

Товариство здійснює кількісну та якісну оцінку того, чи є модифікація умов значною, тобто чи відрізняються значно потоки грошових коштів за первісним фінансовим активом і потоки грошових коштів за модифікованим активом або фінансовим активом, що його замінив. Товариство здійснює кількісну та якісну оцінку на предмет значущості модифікації умов, аналізуючи якісні фактори, кількісні фактори і сукупний ефект якісних і кількісних факторів. Якщо потоки грошових коштів значно відрізняються, то вважається, що строк дії прав на передбачені договором грошові потоки за первісним фінансовим активом закінчився. При проведенні даної оцінки Товариство керується вказівками щодо припинення визнання фінансових зобов'язань за аналогією.

Товариство доходить висновку про те, що модифікація умов є значною, на підставі таких якісних факторів:

- зміни валюти фінансового активу;
- зміни типу забезпечення або інших засобів підвищення якості активу;
- зміни умов фінансового активу, що призводить до невідповідності критерію SPPI (наприклад, додавання умови конвертації).

Якщо грошові потоки за модифікованим активом, оцінюваним за амортизованою вартістю, не відрізняються значно, то така модифікація умов не призводить до припинення визнання фінансового активу. У цьому випадку Товариство перераховує валову балансову вартість фінансового активу і визнає суму коригування валової балансової вартості як прибуток або збиток від модифікації в прибутку чи збитку. Валова балансова вартість фінансового активу перераховується як теперішня вартість переглянутих або модифікованих грошових потоків, дисконтованих з використанням первісної ефективної процентної ставки за даним фінансовим активом. Понесені витрати і комісії коригують балансову вартість модифікованого фінансового активу й амортизуються протягом строку дії модифікованого фінансового активу.

Фінансові зобов'язання

Товариство припиняє визнання фінансового зобов'язання, коли його умови змінюються таким чином, що величина грошових потоків за модифікованим зобов'язанням значно змінюється. У цьому випадку нове фінансове зобов'язання з модифікованими умовами визнається за справедливою вартістю. Різниця між балансовою вартістю колишнього фінансового зобов'язання і вартістю нового фінансового зобов'язання з модифікованими умовами визнається в прибутку або збитку.

Якщо модифікація умов (або заміна фінансового зобов'язання) не призводить до припинення визнання фінансового зобов'язання, Товариство застосовує облікову політику, яка узгоджується з підходом щодо коригування валової балансової вартості фінансового активу у випадках, коли модифікація умов не призводить до припинення визнання фінансового активу, - тобто Товариство визнає будь-яке коригування амортизованої вартості фінансового зобов'язання, що виникає в результаті такої модифікації (або заміни фінансового зобов'язання), в складі прибутку або збитку на дату модифікації умов (або заміни фінансового зобов'язання).

Зміни величини потоків грошових коштів за існуючими фінансовими зобов'язаннями не вважаються модифікацією умов, якщо вони є наслідком поточних умов договору. Зміна ставки відсотка до ринкового рівня у відповідь на зміну ринкових умов враховується Компанією аналогічно порядку обліку для інструментів з плаваючою процентною ставкою, тобто процентна ставка переглядається перспективно.

Товариство здійснює кількісну та якісну оцінку на предмет значущості модифікації умов, аналізуючи якісні фактори, кількісні фактори і сукупний ефект якісних і кількісних факторів. Товариство доходить висновку про те, що модифікація умов є значною, на підставі таких якісних факторів:

- зміни валюти фінансового зобов'язання;
- зміни типу забезпечення або інших засобів підвищення якості активу;
- додавання умови конвертації;
- зміни субординації фінансового зобов'язання.

Для цілей проведення кількісної оцінки умови вважаються такими, що значно відрізняються, якщо дисконтована теперішня вартість грошових потоків відповідно до нових умов, в тому числі будь-які сплачені мита за вирахуванням отриманих платежів та дисконтованих за первісною ефективною процентною ставкою, щонайменше на 10 відсотків відрізняється від теперішньої вартості решти грошових потоків первинного фінансового зобов'язання. Якщо заміна одного боргового інструмента іншим або модифікація його умов враховуються як погашення боргу, будь-які витрати або понесені збори відображаються у складі прибутку або збитку від погашення. Якщо заміна одного боргового інструмента іншим або модифікація його умов не враховуються як погашення боргу, будь-які понесені витрати або комісії коригують балансову вартість зобов'язання та амортизуються протягом строку дії модифікованого зобов'язання, який залишився.

2.38. Опис облікової політики щодо фінансових інструментів за справедливою вартістю через прибуток або збиток

Фінансові активи та фінансові зобов'язання відносяться до цієї категорії за рішенням керівництва при первісному визнанні. При первісному визнанні керівництво може віднести інструмент у категорію, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток тільки в тому випадку, якщо дотримані нижчеперелічені критерії, і класифікація визначається для кожного інструменту окремо:

а) така класифікація усуває або істотно знижує непіслідовність в методі обліку при оцінці активів або зобов'язань, або визнання доходів або витрат по них на різній основі;

б) активи і зобов'язання є частиною групи фінансових активів, фінансових зобов'язань або і тих, і інших, управління якими здійснюється, і результати за якими оцінюються на основі справедливої вартості, відповідно до документально оформленої політики управління ризиком або інвестиційною стратегією;

в) фінансовий інструмент містить один або кілька вбудованих похідних інструментів, що роблять істотний вплив на зміну грошових потоків, що в іншому випадку вимагалось б договором. Фінансові активи та фінансові зобов'язання, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, відображаються у звіті про фінансовий стан за справедливою вартістю. Зміни справедливої вартості відображаються за статтею «Чисті доходи або витрати за фінансовими активами та зобов'язаннями, що класифіковані як ті, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток». Відсотки отримані або виплачені нараховуються в складі процентних доходів або витрат, відповідно, з використанням ефективної процентної ставки, у той час як дивідендний дохід відображається за статтею «Інші операційні доходи», після встановлення права на отримання платежу.

2.39. Опис облікової політики щодо фінансових зобов'язань

Фінансове зобов'язання — це будь-яке зобов'язання, що є:

- контрактним зобов'язанням Підприємства надавати грошові кошти або інший фінансовий актив іншому суб'єктові господарювання або обмінювати фінансові активи або фінансові зобов'язаннями з іншим суб'єктом господарювання за умов, які є потенційно несприятливими для Підприємства.
- контрактом, розрахунки за яким здійснюватимуться або можуть здійснюватися власними інструментами капіталу Підприємства.

Кредиторська заборгованість визнається як фінансове зобов'язання в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності тоді, коли Товариство стає стороною договірних положень щодо даного фінансового зобов'язання та внаслідок цього набуває юридичне зобов'язання сплатити грошові кошти, за умови що очікується погашення такої заборгованості і її суму можна достовірно визначити.

Під час первісного визнання кредиторської заборгованості, що є фінансовим зобов'язанням, Товариство класифікує її як таку, що обліковується за амортизованою вартістю, за винятком:

- фінансових зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Такі зобов'язання, включаючи похідні інструменти, надалі оцінюються за справедливою вартістю;
- фінансові зобов'язання, що виникають у разі невідповідності передавання фінансового активу критеріям для припинення визнання або в разі застосування підходу подальшої участі;
- договорів фінансової гарантії;
- умовної компенсації, визнаної набувачем при об'єднанні бізнесу, які обліковують згідно вимог МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу».

Під час первісного визнання кредиторська заборгованість, що є фінансовим зобов'язанням, оцінюється за її справедливою вартістю за мінусом витрат на операцію, що можуть бути безпосередньо віднесені на придбання або випуск фінансового зобов'язання.

Витрати на операцію – додаткові витрати, що можуть бути безпосередньо віднесені на придбання, створення або вибуття фінансового зобов'язання. Додаткові витрати – це витрати, які не було б понесено, якби не відбулося придбання чи створення Товариством фінансового інструмента, або його вибуття.

Подальший облік кредиторської заборгованості, що є фінансовим зобов'язанням, здійснюється за *амортизованою вартістю*.

Для кредиторської заборгованості на строк до 365 календарних днів включно вплив зміни вартості грошових коштів у часі на показники фінансової звітності зазвичай є несуттєвим з урахуванням рівня суттєвості. В таких випадках вважається, що амортизована вартість дорівнює номінальній.

Справедлива вартість фінансового зобов'язання з ознакою «до вимоги» дорівнює сумі (або не може бути меншою суми), що підлягає сплаті на вимогу кредитора, дисконтована починаючи з першої дати, коли таку суму можуть вимагати до сплати. Відповідно, зобов'язання за кредиторською заборгованістю з ознакою «до вимоги» обліковуються у номінальній сумі.

2.40. Опис облікової політики щодо переведення іноземної валюти

Операції в іноземних валютах перераховуються у функціональну валюту Компанії за курсами обміну, встановленими на дату операції. Монетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах на звітну дату, перераховуються у функціональну валюту за курсами обміну, встановленими на цю дату.

Прибутки або збитки від курсових різниць по монетарних статтях являють собою різницю між амортизованою вартістю у функціональній валюті на початок періоду, скоригованою з урахуванням ефективного відсотка та платежів за період, та амортизованою вартістю в іноземній валюті, перерахованою за курсом обміну на кінець звітного періоду.

Немонетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах, які оцінюються за справедливою вартістю, перераховуються у функціональну валюту за курсами обміну на дату визначення справедливої вартості. Немонетарні статті в іноземній валюті, які оцінюються за первісною вартістю, перераховуються за курсами обміну, встановленими на дату операції.

Курсові різниці, що виникають при перерахуванні, визнаються у прибутку або збитку.

Прибутки та збитки від курсових різниць, що виникають внаслідок переоцінки активів та зобов'язань, які пов'язані з операційною діяльністю Компанії (наприклад, реалізація готової продукції, товарів та послуг, закупівля сировини та матеріалів, готової продукції тощо), відображаються на нетто-основі як інші операційні

доходи або як інші операційні витрати, залежно від коливань курсів обміну валют, в результаті яких виникає або позиція чистого прибутку, або позиція чистого збитку.

Прибутки та збитки від курсових різниць, що виникають внаслідок переоцінки активів та зобов'язань, які пов'язані з неопераційною діяльністю Компанії (наприклад, надання та отримання кредитів та позик, нарахування відсотків за кредитами та позиками тощо), відображаються на нетто-основі як інші доходи або як інші витрати, залежно від коливань курсів обміну валют, в результаті яких виникає або позиція чистого прибутку, або позиція чистого збитку.

2.41. Опис облікової політики щодо плати за франшизу

Дохід від франшизи не визначено.

2.42. Опис облікової політики щодо функціональної валюти

Функціональною валютою Товариства є українська гривня - валюта первинного економічного середовища, в якому працює Товариство.

2.43. Опис облікової політики щодо гудвілу

Гудвіл, що виникає при об'єднанні підприємств, – це сплачена покупцем сума, що перевищує ринкову вартість придбання в очікуванні майбутньої економічної вигоди. Гудвіл – це перевищення вартості придбання над придбаною часткою в справедливій вартості ідентифікованих придбаних активів, що є нероздільним від придбаного підприємства. Фактична вартість гудвілу – це вартість придбання за мінусом різниці справедливої вартості ідентифікованих активів, зобов'язань і умовних зобов'язань. За звітний період гудвіл в балансі Товариства не визнавався.

2.44. Опис облікової політики щодо державних грантів

Товариство не визнає державний грант доти, доки не має обґрунтованої впевненості, що ним будуть виконані умови його надання.

Доходи від використання державного гранту не визнаються поки не понесені витрати, пов'язані із виконанням умов надання державного гранту.

2.45. Опис облікової політики щодо хеджування

Не визначено.

2.46. Опис облікової політики щодо інвестицій, утримуваних до погашення

Під час первісного визнання фінансова інвестиція оцінюється за справедливою вартістю плюс витрати на операцію, що можуть бути безпосередньо віднесені на придбання або створення такого фінансового активу.

Під час первісного визнання для цілей обліку Товариство класифікує фінансові інвестиції (фінансові активи) залежно від мети придбання інвестиції (модель управління) та характеристики грошових потоків за цією інвестицією.

Боргові інструменти можуть бути поточними або довгостроковими, однак бухгалтерський облік здійснюється відповідно до МСФЗ 9 та цього розділу для обох типів інструментів. При цьому у разі, якщо для поточних фінансових інвестицій Товариство оцінює, що вплив зміни вартості грошей у часі на справедливую вартість певної інвестиції є несуттєвим з урахуванням індивідуального рівня суттєвості, дисконтування для оцінки амортизованої вартості може не застосовуватися.

Подальший облік після визнання фінансової інвестиції здійснюється відповідно до класифікації під час первісного визнання за одним з таких методів:

- за амортизованою вартістю;
- за справедливою вартістю через інший сукупний дохід;
- за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Для обліку зменшення корисності активів, Товариство визнає резерв очікуваних кредитних збитків за фінансовими інвестиціями, що обліковуються за амортизованою вартістю, зменшуючи балансову вартість відповідної інвестиції з одночасним визнанням у збитках періоду (або у прибутках – відновлення корисності).

Також Товариство визнає резерв очікуваних кредитних збитків за фінансовими інвестиціями, що обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, в іншому сукупному доході без зменшення балансової вартості відповідної інвестиції. Тобто в звіті про фінансовий стан резерв очікуваних кредитних збитків не визнається, оскільки балансова вартість цих активів являє їх справедливую вартість. При цьому Товариство розкриває інформацію про величину такого оціночного резерву під збитки в примітках до своєї фінансової звітності.

Товариство не визначає зменшення корисності фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток та не нараховує резерв очікуваних кредитних збитків на підставі п.5.5.1 МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

2.47. Опис облікової політики щодо зменшення корисності активів

Облік знецінення (зменшення корисності) активів Товариство здійснює відповідно до вимог МСБО 36 «Зменшення корисності активів».

Зменшення корисності активів відбувається тоді, коли балансова вартість активу перевищує суму його очікуваного відшкодування. Тест на зменшення корисності активів складається з двох етапів:

- Товариство визначає чи існують ознаки зменшення корисності активів;

у разі наявності ознак, які вказують на зменшення корисності активів, Товариство обчислює суму очікуваного відшкодування таких активів.

За наявності ознак знецінення Товариство оцінює суму очікуваного відшкодування такого активу. Сума очікуваного відшкодування активу — це *більша* з двох оцінок активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти): *справедливої вартості мінус витрати на продаж* та *його вартості при використанні. Справедлива вартість мінус витрати на продаж* (або чиста вартість реалізації) — сума, яку можна отримати від продажу активу або одиниці, яка генерує грошові кошти, в операції між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами, мінус витрати на продаж.

Балансова вартість активу зменшується до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення є збитком від зменшення корисності. Товариство визнає збиток від зменшення корисності лише, якщо сума перевищення балансової вартості активу над сумою його очікування відшкодування перевищує поріг індивідуальної суттєвості.

2.48. Опис облікової політики щодо зменшення корисності фінансових активів

На кожну звітну дату Товариство проводить оцінку фінансових активів, що обліковуються за амортизованою вартістю, і боргових фінансових активів, що обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, на предмет їх кредитного знецінення. Фінансовий актив є «кредитно-знеціненим», коли відбувається одна або кілька подій, що чинять негативний вплив на оцінені майбутні грошові потоки за таким фінансовим активом.

До доказів кредитного знецінення фінансового активу відносяться, зокрема, такі відкриті дані:

- значні фінансові труднощі позичальника чи емітента;
- порушення договору, наприклад, дефолт або прострочення, яке триває більше, ніж 90 днів;
- реструктуризація Компанією кредиту чи авансового платежу на умовах, які Товариство не розглядала б за інших обставин;
- ймовірність оголошення позичальником банкрутства або іншої фінансової реорганізації;
- зникнення активного ринку для цінного паперу в результаті фінансових труднощів.

2.49. Опис облікової політики щодо зменшення корисності нефінансових активів

Балансова вартість нефінансових активів Компанії, за винятком запасів та відстрочених податкових активів, перевіряється на кожну звітну дату з метою виявлення будь-яких ознак зменшення їх корисної вартості. Якщо такі ознаки існують, проводиться оцінка сум очікуваного відшкодування активів. Збиток від зменшення корисної вартості визнається тоді, коли балансова вартість активу або одиниці, що генерує грошові кошти, до якої відноситься актив, перевищує його оцінену суму очікуваного відшкодування.

Сумою очікуваного відшкодування активу чи одиниці, що генерує грошові кошти, є більша з двох вартостей: вартість у використанні чи справедлива вартість за вирахуванням витрат на реалізацію. При оцінці вартості у використанні очікувані в майбутньому грошові потоки дисконтуються до їх приведеної вартості з використанням ставки дисконту без урахування оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошових коштів у часі та ризики, притаманні відповідному активу чи одиниці, що генерує грошові кошти.

Для тестування на предмет зменшення корисної вартості активи, які не можуть бути перевірені індивідуально, об'єднуються у найменшу групу активів, що генерує надходження грошових коштів від безперервного використання, яка практично не залежить від притоку грошових коштів від інших активів чи одиниць, що генерують грошові кошти.

Корпоративні активи Компанії не генерують окремого притоку грошових коштів і використовуються не однією, а кількома одиницями, що генерують грошові кошти. Корпоративні активи обґрунтовано і послідовно розподіляються на одиниці, що генерують грошові кошти, і тестуються на предмет зменшення корисної вартості як компоненти одиниць, що генерують грошові кошти, на які ці корпоративні активи були розподілені.

Збитки від зменшення корисної вартості визнаються у прибутку або збитку. Збитки від зменшення корисної вартості, визнані стосовно одиниць, що генерують грошові кошти, розподіляються таким чином, щоб зменшити балансову вартість активів в одиниці, що генерує грошові кошти (групі одиниць, що генерують грошові кошти), на пропорційній основі.

Збитки від зменшення корисної вартості, визнані у попередніх періодах, оцінюються на кожну звітну дату на предмет наявності ознак того, що збиток зменшився або більше не існує. Збиток від зменшення корисної вартості сторнується, якщо змінились оцінки, застосовувані для визначення суми очікуваного відшкодування. Збиток від зменшення корисної вартості сторнується тільки в тому випадку, якщо балансова вартість активу не перевищує балансову вартість, яка була б визначена, за вирахуванням зносу чи амортизації, якби збиток від зменшення корисної вартості не був визнаний.

З метою забезпечення обліку виданих авансів (актив) у сумі, що не перевищує суму їх очікуваного відшкодування, Товариство здійснює нарахування резерву під знецінення виданих авансів, що відображає зменшення корисності відповідного активу у разі прострочення виконання зобов'язань за виданими авансами.

Товариство розраховує резерв під знецінення виданих авансів на індивідуальній основі, виходячи з терміну прострочення виконання зобов'язань відповідно до виданих передплат, застосовуючи наступні коефіцієнти до суми простроченої заборгованості відповідної категорії за днями:

Кількість днів з моменту визнання дебіторської заборгованості простроченою	Коефіцієнт розрахунку резерву
0 – 365 днів	0%
365 + днів	100%

2.50. Опис облікової політики щодо податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток складаються з поточного та відстроченого податків. Поточний податок і відстрочений податок визнаються у прибутку або збитку, за винятком тих випадків, коли вони відносяться до об'єднання бізнесу або до статей, визнаних безпосередньо у власному капіталі чи в іншому сукупному доході.

2.51. Опис облікової політики щодо договорів страхування, та пов'язаних активів, зобов'язань, доходу та витрат

Не визначено. Товариство не є страхувальником і не веде облік договорів страхування.

2.52. Опис облікової політики щодо нематеріальних активів та гудвілу

Нематеріальні активи визнаються активом, якщо є ймовірність отримання майбутніх економічних вигід від використання активів та собівартість активу можна достовірно оцінити.

Придбані (створені) нематеріальні активи зараховуються на баланс Товариства за первісною вартістю (собівартістю), коли вони стають придатними для використання у визначений спосіб.

Для амортизації нематеріальних активів застосовується метод прямолінійного нарахування амортизації протягом терміну корисного використання. Програмне забезпечення, що не створене чи не придбане з метою надання прав користування, до нематеріальних активів не відноситься. У подальшому нематеріальні активи визнаються за справедливою вартістю.

2.53. Опис облікової політики щодо процентних доходів та процентних витрат

По всіх фінансових інструментах, які оцінюються за амортизаційною вартістю, фінансових активах, за якими нараховуються відсотки, класифікованих як наявні для продажу, та фінансових інструментах, класифікованих як переоцінені за справедливою вартістю через прибуток або збиток, процентні доходи або витрати відображаються за ефективною процентною ставкою, при дисконтуванні за якою, очікувані майбутні грошові платежі або надходження протягом передбачуваного строку використання фінансового інструмента або протягом коротшого періоду часу, де це можливо, в точності приводяться до чистої балансової вартості фінансового активу або фінансового зобов'язання. При розрахунку враховуються всі договірні умови за фінансовим інструментом (наприклад, право на дострокове погашення) та комісійні або додаткові витрати, безпосередньо пов'язані з інструментом, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки, але не враховуються майбутні збитки за кредитами. Балансова вартість фінансового активу або фінансового зобов'язання коригується в разі перегляду Товариством оцінки платежів або надходжень. Скоригована балансова вартість обчислюється, виходячи з первісної ефективної процентної ставки, а зміна балансової вартості відображається як «Інші операційні доходи». Однак у випадку перекласифікованого фінансового активу, щодо якого Товариство згодом збільшує свою оцінку майбутніх надходжень грошових коштів у результаті збільшення ймовірності отримання відшкодування щодо цих грошових надходжень, вплив даного збільшення визнається як коригування ефективної процентної ставки від дати зміни оцінки. У разі зниження відображеної у фінансовій звітності вартості фінансового активу або групи аналогічних фінансових активів внаслідок збитку від знецінення, процентні доходи продовжують визнаватися за процентною ставкою, яка використовується для дисконтування майбутніх грошових потоків, з метою визначення збитку від знецінення.

2.54. Опис облікової політики щодо інвестицій в асоційовані підприємства

Асоційовані підприємства – це суб'єкти господарювання, в яких Товариство здійснює суттєвий вплив на фінансову та операційну політику, проте не контролює її. Вважається, що суттєвий вплив існує у випадках, коли Компанії належить від 20% до 50% прав голосу в іншому суб'єкті господарювання.

Інвестиції в асоційовані підприємства обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств, і їх первісне визнання здійснюється за вартістю придбання. Вартість придбання включає витрати на здійснення операції.

Коли частка Компанії у збитках перевищує її частку участі в капіталі об'єкта інвестування, що обліковується за методом участі в капіталі інших підприємств, балансова вартість такої частки (включаючи всі довгострокові інвестиції) зменшується до нуля, і визнання всіх наступних збитків припиняється, крім випадків, коли Товариство прийняло на себе зобов'язання або здійснювало платежі від імені об'єкта інвестування.

Інвестицій в асоційовані підприємства у звітному періоді відсутні

2.55. Опис облікової політики щодо інвестицій в асоційовані підприємства та спільні підприємства

Не визначено. Товариство не має інвестицій в асоційовані та спільні підприємства.

2.56. Опис облікової політики щодо інвестицій у спільні підприємства

Не визначено. Товариство не має інвестицій в спільні підприємства.

2.57. Опис облікової політики щодо інвестиційної нерухомості

Інвестиційна нерухомість – нерухомість (земля чи будівля, або частина будівлі, або їх поєднання), що утримується Товариством з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу чи для досягнення обох цілей, а не для: використання у виробництві чи при постачанні товарів, при наданні послуг чи для адміністративних цілей; або продажу в звичайній діяльності. Інвестиційна нерухомість первісно оцінюється за її собівартістю. Собівартість придбаної інвестиційної нерухомості, включає:

- ціну її придбання;
- будь-які видатки, які безпосередньо віднесені до придбання. Безпосередньо віднесені видатки охоплюють, наприклад, гонорари за надання професійних юридичних послуг, податки, пов'язані з передачею права власності, та інші витрати на операцію.

Товариство обліковує інвестиційну нерухомість по справедливій вартості, окрім випадків, коли при первісній оцінці об'єкта існує свідчення, що Товариство не зможе точно оцінювати справедливую вартість інвестиційної нерухомості на постійній основі. Для нарахування амортизації об'єктів інвестиційної нерухомості Товариство використовує прямолінійний метод. Товариство припиняє визнання інвестиційної нерухомості при її вибутті або коли інвестиційна нерухомість вилучається з використання на постійній основі і не очікується жодних економічних вигід від її вибуття.

2.58. Опис облікової політики щодо інвестицій за винятком інвестицій, облік яких ведеться за методом участі в капіталі

Інвестиції, що утримуються з метою продажу вважаються такими що оцінюються за справедливою вартістю і є поточними інвестиціями.

У випадках, коли справедлива вартість фінансових активів і фінансових зобов'язань, визнаних у звіті про фінансовий стан, не може бути визначена на підставі даних активних ринків, вона визначається з використанням методів оцінки, зокрема модель дискontованих грошових потоків. В якості вихідних даних для цих моделей, якщо можливо, використовується інформація, отримана на спостережуваних ринках, проте у тих випадках, коли це не уявляється практично здійсненим, потрібна певні частка судження для встановлення справедливої вартості. Судження містять облік таких вихідних даних, як ризик ліквідності, кредитний ризик і волатильність. Зміни в припущеннях щодо цих факторів можуть вплинути на справедливую вартість фінансових інструментів, відображену у фінансовій звітності.

2.59. Опис облікової політики щодо статутного капіталу

Розмір статутного капіталу визначено Статутом Підприємства. Рішення про зміну статутного капіталу приймається за процедурою визначеною чинним законодавством.

Предметом внеску до статутного капіталу підприємства можуть виступати як грошові кошти, так і майно (будинки, споруди, обладнання та інші матеріальні цінності, цінні папери, майнові права), яке засновник передає Підприємству в обмін на корпоративні права. Внесок до статутного капіталу в грошовій формі може здійснюватися як в національній, так і в іноземній валюті.

Рішення Підприємства про зміни розміру статутного капіталу набирає чинності з дня внесення цих змін до державного реєстру.

Вартість майна, яке підлягає внесенню до статутного капіталу, відображається за вартістю, вказаною в установчих документах.

У Звіті про фінансовий стан кредитове сальдо відповідного рахунку відображається в рядку «Зареєстрований капітал».

2.60. Опис облікової політики щодо оренди

(i) Визначення наявності оренди в договорі

На момент початку дії договору оренди Товариство оцінює, чи є угода орендною угодою або чи містить угода компонент оренди. Угода є орендною угодою або містить оренду, якщо угода передає право контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію. Щоб оцінити, чи контракт передає право контролювати використання ідентифікованого активу, Товариство оцінює, чи:

- контракт передбачає використання ідентифікованого активу - це може бути явно або неявно визначено. Актив має бути фізично окресленим або представляти практично всю частину фізично окресленого активу. Якщо постачальник має матеріальне право замінити актив протягом періоду використання, такий актив не вважається ідентифікованим;
- Товариство має право отримати практично всі економічні вигоди від використання активу протягом усього періоду використання;
- Товариство має право керувати використанням активу. Товариство має таке право, коли має право прийняття рішень, які найбільш важливі для зміни того, як і з якою метою використовується актив.

При первинному застосуванні чи модифікації договору, що містить компонент оренди, а також один або більше додаткових компонентів оренди і не-оренди, Товариство розподіляє компенсацію, передбачену в угоді, на кожний компонент оренди на підставі відносної індивідуальної ціни компонента оренди та агрегованої індивідуальної ціни компонентів не-оренди.

(ii) Активи з права користування та орендні зобов'язання

На дату початку оренди Товариство визнає актив з права користування та орендні зобов'язання. Актив з права користування визнається за вартістю, яка включає суму первісної оцінки орендного зобов'язання, будь-які

орендні платежі, здійснені на дату початку оренди, за вирахуванням отриманих стимулів до оренди плюс будь-які первісні прямі витрати, понесені орендарем, оцінку витрат, які будуть понесені орендарем у процесі демонтажу та переміщення орендованого активу, відновлення місця, на якому він розташований, або відновлення орендованого активу до стану, що вимагається умовами оренди, окрім випадків, коли такі витрати здійснюються з метою створення запасів.

В подальшому актив з права користування амортизується за прямолінійним методом з дати початку оренди до більш ранньої з двох таких дат: кінець строку корисного використання активу з права користування та кінець строку оренди. Оцінка строку корисного використання активів з права користування робиться таким же чином, як і для основних засобів. Крім того вартість активів з права користування періодично зменшується на збитки від знецінення, якщо такі є, та коригується на певні переоцінки орендного зобов'язання.

Орендне зобов'язання оцінюється на дату початку оренди за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. Орендні платежі дисконтуються, застосовуючи ставку відсотка, що неявно передбачена в оренді, якщо таку ставку можна легко визначити. Якщо таку ставку не можна легко визначити, Товариство застосовує додаткову ставку запозичення орендаря. Як правило, Товариство використовує додаткову ставку запозичення.

Орендні платежі, включені до складу орендного зобов'язання, включають:

- фіксовані платежі (в тому числі по суті фіксовані платежі), за вирахуванням будь-якої дебіторської заборгованості, яка є стимулом до оренди;
- змінні орендні платежі, які залежать від індексу чи ставки, первісно оцінені з використанням такого індексу чи ставки на дату початку оренди.

В подальшому Товариство оцінює орендне зобов'язання за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Орендне зобов'язання переоцінюється, коли відбувається зміна майбутніх орендних платежів, що виникають внаслідок зміни індексу або ставки, або якщо Товариство змінює свою оцінку того, чи буде вона продовжувати чи припиняти дію договору.

Коли орендне зобов'язання переоцінюється таким чином, здійснюється відповідне коригування балансової вартості активу з права користування або ефект відображається у складі прибутку або збитку, якщо балансова вартість активу з права користування була зменшена до нуля. Переоцінка орендного зобов'язання, спричинена зміною курсів валют, не коригує балансову вартість активу з права користування і визнається в звіті про прибутки та збитки.

Товариство вирішила не визнавати активи з права користування та орендні зобов'язання для договорів, які мають термін оренди 12 місяців або менше, та для оренди малоцінних активів. Товариство визнає орендні платежі, пов'язані з такими орендними договорами, у складі витрат періоду.

(iii) Визначення термінів оренди та ставки дисконтування

Величина активів з права користування і зобов'язань з оренди залежить від оцінки керівництва стосовно термінів оренди та застосованої ставки залучення додаткових запозичень коштів. Термін оренди відповідає терміну орендного договору, який не підлягає розірванню, за винятком випадків, коли існує достатня впевненість у продовженні цього договору. При оцінці термінів оренди керівництво Компанії аналізує всі факти та обставини, які можуть вплинути на економічну доцільність продовження договорів оренди.

Ставки додаткових запозичень орендаря визначаються як ставки відсотка, які Товариство повинно було б сплатити для запозичень коштів на аналогічний термін і з аналогічним забезпеченням, необхідних для отримання активу вартістю співставною з вартістю активу з права користування в аналогічному економічному середовищі.

2.61. Опис облікової політики щодо кредитів та дебіторської заборгованості

Кредити (позики) та дебіторська заборгованість обліковуються, коли Товариство надає грошові кошти у вигляді платежів, що підлягають погашенню на встановлену або зумовлену дату, і при цьому Товариство не має наміру здійснювати торгові операції з цією заборгованістю.

Поточні (короткострокові) кредити (позики) та дебіторська заборгованість зі строком погашення до 12 (дванадцяти) календарних місяців обліковуються за історичною собівартістю.

Товариство здійснює облік торговельної дебіторської заборгованості з нарахуванням резерву очікуваних кредитних збитків.

На кожну звітну дату (останній день календарного кварталу) Товариство визнає резерв очікуваних кредитних збитків за торговельною дебіторською заборгованістю у розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк існування заборгованості.

Товариство застосовує спрощений підхід, передбачений п.5.5.15 МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», щодо оцінки резерву очікуваних кредитних збитків за торговельною дебіторською заборгованістю у розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії заборгованості, та не здійснює оцінку рівня зростання кредитних ризиків станом на кожну звітну дату щодо торговельної дебіторської заборгованості.

Залежно від того, чи наявні кількісні та якісні індикатори знецінення торговельної дебіторської заборгованості, Товариство здійснює розрахунок та оцінку резерву очікуваних кредитних збитків за:

- індивідуальною оцінкою для суттєвої заборгованості, щодо якої присутні індикатори знецінення; та
- колективною оцінкою для заборгованості, щодо якої резерв за індивідуальною оцінкою не нараховано.

Розрахунок резерву очікуваних кредитних збитків за індивідуальною оцінкою здійснюється для торгової дебіторської заборгованості:

1. для суттєвої заборгованості. Для проведення індивідуальної оцінки дебіторська заборгованість вважається суттєвою, якщо її розмір складає більше 10% від загальної суми торгівельної дебіторської заборгованості на звітну дату;
2. для заборгованості контрагентів, за якими ведеться судовий розгляд;
3. для іншої заборгованості, оцінку очікуваних кредитних збитків по якій, на думку Підприємства, доцільно проводити індивідуально.

Розрахунок резерву за колективною оцінкою здійснюється лише для залишків дебіторської заборгованості, які не відповідають кількісним та якісним критеріям індивідуальної оцінки.

Для здійснення колективної оцінки торгівельної дебіторської заборгованості Товариство здійснює відстеження термінів прострочення оплати від контрагентів в обліковій системі за наступними групами

Група прострочки	Відсоток резервування	Опис
Непрострочена та прострочена від 1-30 днів	1 %	Кінцевий термін погашення заборгованості згідно договору не настав або настав 30 днів тому
31- 120 днів	30 %	Кінцевий термін погашення заборгованості згідно договору настав більше ніж 31 днів тому і менше ніж 120 днів тому
121 -365 днів	80 %	Кінцевий термін погашення заборгованості згідно договору настав більше ніж 121 день і менше ніж 365 днів тому
365+ днів	100 %	Кінцевий термін погашення заборгованості згідно договору настав більше ніж 365 днів тому

Товариство здійснює облік дебіторської заборгованості за виданими фінансовими допомогами залежно від статусу отримувача – отримувач фінансової допомоги є пов'язаною особою чи ні.

Згідно бізнес-моделі обліку фінансових активів Підприємства, фінансова допомога є договірним грошовими потоками, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частину основної суми. Така фінансова допомога утримується до її повного погашення.

Товариство розраховує очікувані кредитні збитки щодо виданих фінансових допомог на індивідуальній основі керуючись принципами, описаними в розділі «Торгівельна дебіторська заборгованість».

Бізнес-модель щодо фінансових активів у вигляді наданих фінансових допомог пов'язаним особам передбачає їх утримання до повного погашення. Тому Товариство класифікує такі фінансові активи, як такі, що обліковуються по амортизованій собівартості.

2.62. Опис облікової політики щодо оцінки запасів

Запаси відображаються за найменшою з вартостей: собівартості або чистої вартості реалізації. Чистою вартістю реалізації є розрахункова вартість продажу в ході нормального ведення господарської діяльності мінус попередньо оцінені витрати на завершення та збут.

Собівартість запасів включає всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені при доставці запасів до їх теперішнього місця розташування та приведення їх у відповідний стан.

Списання запасів обліковується за методом ФІФО.

На кожну звітну дату Товариство оцінює запаси на предмет наявності пошкоджень, старіння, втрати ліквідності, зниження чистої вартості реалізації. У разі, якщо такі події мають місце, сума, на яку зменшується вартість запасів, відображається у складі інших операційних витрат у звіті про прибутки або збитки та інший сукупний дохід.

2.63. Опис облікової політики щодо видобувних активів

Не визначено.

2.64. Опис облікової політики щодо прав на видобуток

Не визначено.

2.65. Опис облікової політики щодо непоточних активів та груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу

Товариство класифікує непоточний актив як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання. Непоточні активи, утримувані для продажу оцінюються та відображаються в бухгалтерському обліку за найменшою з двох величин: балансовою або справедливою вартістю з вирахуванням витрат на операції, пов'язаних з продажем. Амортизація на такі активи не нараховується. Збиток від зменшення корисності при первісному чи подальшому списанні активу до справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж визнається у звіті про сукупні доходи.

2.66. Опис облікової політики щодо непоточних активів та груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу, та припиненої діяльності

Товариство перекласифікує актив (або ліквідаційну групу) з категорії призначених для продажу в категорію призначених для розподілу власникам (або навпаки) у разі прийняття рішення про припинення діяльності. Активи, які відповідають критеріям, що дозволяють класифікувати їх як утримувані для продажу, подавалися окремо у звіті про фінансовий стан, а результати припиненої діяльності – у звіті про сукупні доходи.

2.67. Опис облікової політики щодо заліку взаємних вимог фінансових інструментів

Взаємозалік фінансових активів і фінансових зобов'язань та відображення чистої суми у звіті про фінансовий стан здійснюється тоді, коли Товариство має юридично забезпечене право на взаємозалік і має намір або здійснити розрахунки на нетто-основі, або одночасно реалізувати актив і погасити зобов'язання.

2.68. Опис облікової політики щодо нафтових і газових активів

Не визначено.

2.69. Опис облікової політики щодо активів програмування

Не визначено

2.70. Опис облікової політики щодо основних засобів

(i) Визнання та оцінка

Об'єкти основних засобів оцінюються за (умовною) вартістю придбання за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від зменшення корисності.

Вартість придбання включає витрати, які безпосередньо відносяться до придбання активу. Вартість активів, створених за рахунок власних коштів, включає вартість матеріалів, оплату праці основних робітників та інші витрати, що безпосередньо пов'язані з приведенням активу у робочий стан для його цільового використання, а також витрати на демонтаж та перевезення відповідних об'єктів, на проведення робіт з відновлення території, на якій розміщені активи, і капіталізовані витрати за кредитами та позиками. Вартість придбаного програмного забезпечення, що є невід'ємною частиною функціональності відповідного обладнання, капіталізується у складі вартості основних засобів.

Якщо об'єкти основних засобів складаються з суттєвих компонентів, що мають різні строки корисного використання, вони обліковуються як окремі одиниці (суттєві компоненти) основних засобів.

Прибутки або збитки від вибуття одиниці основних засобів визначаються шляхом порівняння надходжень від вибуття одиниці основних засобів з її балансовою вартістю та визнаються на нетто-основі у складі статей «Інші операційні доходи» або «Інші операційні витрати» у прибутку або збитку.

(ii) Подальші витрати

Витрати, пов'язані із заміною компонента одиниці основних засобів, збільшують балансову вартість цієї одиниці у випадку, якщо існує ймовірність того, що Товариство отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані із зазначеним компонентом, а її вартість можна оцінити достовірно. При цьому припиняється визнання балансової вартості заміненого компонента.

Витрати на повсякденне обслуговування основних засобів визнаються у прибутку або збитку у тому періоді, в якому вони були понесені.

(iii) Знос

Амортизація нараховується на основі (умовної) вартості активу, зменшеної на його ліквідаційну вартість.

Знос визнається у прибутку або збитку з використанням прямолінійного методу протягом оцінених строків корисного використання кожного компонента одиниці основних засобів, оскільки це найбільш точно відображає очікуване використання майбутніх економічних вигод, притаманних цьому активу. Амортизація нараховується з дати придбання або, якщо це стосується активів, створених за рахунок власних коштів, з дати, коли відповідний актив завершений і готовий до використання. Амортизація землі не нараховується.

Методи нарахування зносу та амортизації, строки корисного використання та ліквідаційна вартість основних засобів аналізуються на кожну звітну дату та коригуються за необхідності.

Незавершене будівництво являє собою вартість основних засобів, які ще не були завершені. Амортизація таких активів не нараховується до моменту, коли вони є готовими до використання.

2.71. Опис облікової політики щодо забезпечень

Забезпечення визнається тоді, коли Товариство має поточне юридичне або конструктивне зобов'язання в результаті подій, що сталися у минулому, коли існує ймовірність того, що погашення даного зобов'язання призведе до відтоку ресурсів, що являють собою економічні вигоди, і коли існує можливість достовірно оцінити суму зобов'язання. Сума забезпечення розраховується шляхом дисконтування очікуваних майбутніх грошових потоків за ставкою до оподаткування, яка найбільш точно відображає вартість грошей в часі та специфічний ризик, який притаманний зобов'язанню. Амортизація дисконту визнається в фінансових витратах.

Товариство складало такі забезпечення:

- забезпечення на оплату відпусток;
- резерв по актуарним розрахункам;
- забезпечення під інші витрати та платежі (Резерв під знецінення непідтвердженого податкового кредиту);
- резерв зобов'язання щодо повернення грошових коштів;
- резерв під надані знижки

Забезпечення під судові спори та тимчасові забезпечення не визначалися.

2.72. Опис облікової політики щодо перекласифікації фінансових інструментів

Товариство проводить перекласифікацію фінансових інструментів у разі:

- а) у разі продажу фінансових інвестицій, утримуваних до погашення;

б) прийняття рішення щодо утримання інвестицій до погашення, які були раніше кваліфіковані для продажу.

2.73. Опис облікової політики щодо визнання у прибутку або збитку різниці між справедливою вартістю на момент первісного визнання та ціною операції

При первісному визнанні довгострокової кредиторської заборгованості справедлива вартість визначається як теперішня вартість майбутніх грошових потоків відповідно до умов договору, приведених (дисконтованих) за ефективною ставкою відсотка.

Різниця між номінальною і справедливою вартістю кредиторської заборгованості (дисконт) відображається у складі інших фінансових доходів Підприємства за статтею «Інші доходи від фінансових операцій» щодо кредиторської заборгованості з непов'язаними особами або у складі іншого додаткового капіталу за статтею 425 «Інший додатковий капітал» - з пов'язаними особами.

Амортизація дисконту (різниці між номінальною і справедливою вартістю) за методом ефективної процентної ставки включається до складу фінансових витрат Підприємства у складі «Інші фінансові витрати».

Для цілей визначення справедливої вартості кредиторської заборгованості Товариство використовує ринкові ставки вартості кредитів, які є релевантними для.

2.74. Опис облікової політики щодо визнання доходу від продажу

Дохід оцінюється на основі винагороди, зазначеної в договорі з клієнтом, та виключає суми, зібрані від імені третіх осіб. Товариство визнає дохід, коли передає контроль над товаром або послугою клієнту.

Товариство має п'ять основних напрямків генерування доходу – реалізація готової продукції та товарів, надання послуг з виготовлення лікарських засобів, транспортних послуг, послуг із аналізів, а також надання в операційну оренду активів або їх частини.

(i) Реалізація готової продукції та товарів

Товариство реалізує товари за контрактами з різними умовами їх доставки та умовами передачі ризиків та винагороди.

Момент передачі ризиків та винагород залежить від конкретних умов договорів купівлі-продажу. Як правило, передача відбувається при доставці продукції перевізникові на умовах постачання СРТ («Фрахт/перевезення оплачені до...»), DAP («Доставлено в місце призначення»), FCA («Франко перевізник») або при відвантаженні продукції з заводу на умовах EXW («Франко завод»).

Товариство визнає продаж товарів, коли клієнт отримує над ними контроль. Ознаки того, чи був переданий контроль, оцінюються управлінським персоналом для кожного контракту, та включають такі ознаки щодо клієнта:

- має поточне зобов'язання здійснити оплату;
- фізично володіє;
- має юридичне право;
- прийняв ризики та вигоди від володіння;
- прийняв актив.

Для контрактів, які дозволяють клієнту повернути товар, виручка визнається, якщо існує дуже велика ймовірність того, що не відбудеться суттєвого сторнування суми визнаного доходу. Тому визнана виручка коригується на суми очікуваних повернень, що оцінюються на основі історичних даних для конкретних типів товарів.

У ході більшості своїх операцій з продажів товарів Товариство передає контроль та визнає реалізацію у момент, коли товари було передано у розпорядження покупцеві у визначеному місці, після чого покупець несе всі витрати та ризики, пов'язані з цими товарами. Відповідна доставка та завантаження здійснюються до того, як контроль над товаром був переданий покупцю, і не визнається окремого обов'язку щодо виконання зобов'язань, пов'язаних із транспортуванням та завантаженням.

(ii) Дохід від надання послуг

Товариство здійснює реалізацію послуг з виготовлення лікарських засобів на власних виробничих потужностях. Товариство визнає дохід за договорами з надання послуг з виготовлення лікарських засобів у певний момент часу. Відповідно до умов договору Товариство не має юридично обов'язкового права на отримання платежу за виконання, завершене до звітної дати. Покупець отримує право власності над виготовленою продукцією в момент передачі цієї продукції покупцеві.

2.75. Опис облікової політики щодо рахунків відстрочених тарифних різниць

Не визначено.

2.76. Опис облікової політики щодо перестрахування

Не визначено. Товариство не має договорів перестрахування.

2.77. Опис облікової політики щодо ремонту та обслуговування

Не визначено.

2.78. Опис облікової політики щодо договорів продажу із зворотним викупом та договорів купівлі із зворотним продажем

Не визначено. Товариством не укладаються договори із зворотнім викупом.

2.79. Опис облікової політики щодо витрат на дослідження та розробку

Включаються до інших операційних витрат, витрати на дослідження та розробки, які визнають до моменту капіталізації власних розробок. Визнання витрат на дослідження та розробки здійснюється відповідно до вимог розділу «Нематеріальні активи» Облікової політики та обліковується за статтею «Витрати на дослідження та розробки»

2.80. Опис облікової політики щодо обмежених грошових коштів та їх еквівалентів

Не визначено. Товариство не має обмежених грошових коштів.

2.81. Опис облікової політики щодо звітності за сегментами

Операційний сегмент – це компонент Компанії, що здійснює господарську діяльність, в результаті якої вона може отримувати доходи та нести витрати, у тому числі доходи та витрати, які стосуються операцій з будь-якими іншими компонентами Компанії. Усі результати операційного сегмента регулярно аналізуються управлінським персоналом з метою прийняття рішень щодо виділення ресурсів для сегменту та оцінки ефективності його діяльності.

Результати за сегментом, які звітуються управлінському персоналу, містять як статті, що безпосередньо мають відношення до сегменту, так і статті, що можуть бути обґрунтовано віднесені до нього. Статті, що не віднесені до сегменту містять, головним чином, корпоративні активи, витрати головного офісу, активи та зобов'язання з податку на прибуток.

Капітальні витрати сегмента – це загальна сума витрат, понесених протягом року на придбання основних засобів та нематеріальних активів.

Управлінський персонал вважає, що Товариство здійснює свою діяльність в одному сегменті значному для цієї звітності, а саме сегменті виробництва та оптової торгівлі фармацевтичною продукцією.

2.82. Опис облікової політики щодо договорів концесії для надання послуг

Не визначено. Товариство не має укладених договорів концесії.

2.83. Опис облікової політики щодо операцій, платіж за якими здійснюється на основі акцій

Не визначено. Товариство не має операцій, платіж за якими здійснюється на основі акцій.

2.84. Опис облікової політики щодо витрат на розкривні роботи

Не визначено. Товариство не має витрат по розкривним роботам.

2.85. Опис облікової політики щодо дочірніх підприємств

Не визначено. У Товариства дочірні підприємства відсутні.

2.86. Опис облікової політики щодо податків, окрім податку на прибуток

ПДВ стягується за трьома ставками: 7% при продажу лікарських засобів на внутрішньому ринку, 20% при реалізації послуг, сировини та ін. та 0% при експорті товарів. Зобов'язання платника ПДВ дорівнює загальній сумі ПДВ, акумульованій за звітний період, і виникає на дату відвантаження товарів клієнту чи на дату отримання оплати від клієнта, залежно від того, що відбувається раніше. Кредит з ПДВ - це сума, на яку платник податку має право зменшити свої зобов'язання з ПДВ за звітний період. Право на кредит з ПДВ виникає у момент реєстрації податкової накладної з ПДВ у єдиному реєстрі податкових накладних.

2.87. Опис облікової політики щодо виплат при звільненні

Виплати працівникам проводяться у порядку передбаченому колективним договором та чинним законодавством.

2.88. Опис облікової політики щодо торговельної та іншої кредиторської заборгованості

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю нараховується, якщо контрагент виконав свої зобов'язання за угодою, і спочатку визнається за справедливою вартістю, а в подальшому обліковується за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки.

2.89. Опис облікової політики щодо торговельної та іншої дебіторської заборгованості

Справедлива вартість дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги та іншої поточної дебіторської заборгованості оцінюється як теперішня вартість майбутніх грошових потоків, дисконтованих за ринковою процентною ставкою станом на звітну дату. Ця справедлива вартість визначається для цілей розкриття інформації або у разі отримання дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги та іншої поточної дебіторської заборгованості в результаті об'єднання бізнесу.

2.90. Опис облікової політики щодо доходів та витрат від продажу

При продажу товарів, робіт послуг Товариством визнається дохід від продажу відповідно до вимог МСФЗ 15 із одночасним визнанням витрат собівартості таких товарів, робіт, послуг.

2.91. Опис облікової політики щодо операцій з частками участі, що не забезпечують контролю
Не визначено.

2.92. Опис облікової політики щодо операцій між пов'язаними сторонами

В ході звичайної діяльності Товариство проводить операції з пов'язаними сторонами.

Товариство визначає перелік пов'язаних сторін, враховуючи сутність відносин, а не лише юридичну форму (превалювання сутності над формою). *Пов'язана сторона* – фізична особа або суб'єкт господарювання, пов'язані з Товариством. Дві сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона угоди має можливість контролювати іншу сторону або здійснювати суттєвий вплив на іншу сторону у прийнятті фінансових та операційних рішень. Товариство розкриває наступну інформацію у примітках до фінансової звітності, коли операції з пов'язаними сторонами мали місце у звітному періоді:

- 1) характер зв'язків між сторонами;
- 2) види операцій (наприклад, продані / придбані товари або послуги, послуги управління, винагорода директорів, позики, гарантії тощо); і
- 3) елементи операцій та непогашені залишки, необхідні для розуміння впливу відносин на фінансову звітність;
- 4) розкриття інформації щодо сум у відношенні таких статей:
 - сума операцій;
 - сума непогашених залишків;
 - сума резерву очікуваних кредитних збитків, пов'язаного з сумою непогашених залишків;
 - витрати, визнані протягом періоду за безнадійною або сумнівною заборгованістю пов'язаних сторін.

2.93. Опис облікової політики щодо власних викуплених акцій

Не визначено. Товариство є товариством з обмеженою відповідальністю, і не є емітентом акцій.

2.94. Опис облікової політики щодо варіантів

Не визначено. Товариство не має варіантів.

2.95. Опис інших аспектів облікової політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності

Зміни у форматі представлення фінансової звітності. За потреби, порівняльні суми були скориговані для відповідності змінам у форматі представлення звітності поточного року.

Аванси видані та отримані. Аванси видані та отримані обліковуються за первісно виданими або одержаними сумами, з урахуванням ПДВ. На звітну дату суми авансів тестуються на наявність ознак їх знецінення.

3. Нові і переглянуті положення бухгалтерського обліку.

У 2024–2026 роках Рада з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (IASB) впровадила кілька фундаментальних змін, які суттєво впливають на фінансову звітність.

1. Новий стандарт МСФЗ (IFRS) 18 «Представлення та розкриття інформації у фінансовій звітності»

Це найважливіша зміна останніх років, яка замінює МСБО (IAS) 1.

- **Нова структура звіту про прибутки та збитки:** Тепер прибутки та витрати мають обов'язково класифікуватися за трьома категоріями: **операційна, інвестиційна та фінансова діяльність.**
- **Обов'язкові проміжні підсумки:** Вводиться обов'язковий показник «операційний прибуток», що дозволить краще порівнювати компанії між собою.
- **Дата набрання чинності:** Обов'язково для річних періодів, що починаються з **1 січня 2027 року** (з можливістю дострокового застосування).

2. Новий стандарт МСФЗ (IFRS) 19 «Дочірні компанії без публічної підзвітності»

Цей стандарт дозволяє дочірнім компаніям, які не мають публічної відповідальності, подавати звітність за МСФЗ, але зі значно **скороченим обсягом розкриття інформації**. Це значно спрощує підготовку звітності для великих груп.

3. Зміни щодо класифікації зобов'язань (МСБО 1)

Оновлені правила чітко визначають, як класифікувати борги як короткострокові або довгострокові, якщо компанія має дотримуватися певних умов (ковенантів):

- Якщо право на відстрочення платежу залежить від дотримання умов після звітної дати, це не впливає на класифікацію боргу на дату балансу, але вимагає розкриття інформації в примітках.

4. Постачальницьке фінансування (МСБО 7 та МСФЗ 7)

Введені нові вимоги до розкриття інформації про угоди з фінансування ланцюга постачань (Supply Chain Financing). Компанії тепер повинні показувати:

- Розмір зобов’язань за такими угодами.
- Де саме ці зобов’язання відображені в балансі.
- Вплив на грошові потоки (чи є вони операційними чи фінансовими).

5. Глобальна мінімальна податкова ставка (Pillar Two)

У зв’язку з реформою ОЕСР внесено зміни до МСБО 12 «Податки на прибуток»:

- Введено тимчасове звільнення від визнання відстрочених податків, що виникають внаслідок впровадження правил Pillar Two.
- Компанії повинні розкривати інформацію про те, наскільки вони схильні до впливу цього податку.

Таблиця: Порівняння ключових змін

Стандарт	Що змінилося	Коли діє
IFRS 18	Нова структура звіту про прибутки	з 2027 року
IFRS 19	Спрощене розкриття для дочірніх компаній	з 2025 року
IAS 1	Класифікація боргів з ковенантами	діє з 2024 року
IAS 7	Розкриття схем фінансування постачальників	діє з 2024 року

4. Розрахунки та операції з пов’язаними сторонами

Відповідно до МСБО 24 «Розкриття інформації про пов’язані сторони» Товариством проводиться розкриття у фінансовій звітності інформації, необхідної для привернення уваги до можливого впливу на фінансовий стан і на прибуток чи збиток, спричиненого існуванням пов’язаних сторін, а також операціями та залишками заборгованості, в тому числі зобов’язаннями між такими сторонами.

До пов’язаних сторін Товариства належить:

- директор;
- учасники Товариства та члени їх сімей кінцевих бенефіціарів;
- Новіков Володимир Володимирович;
- Доровський Єгор Олександрович;
- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНТЕЛ КОРПОРЕЙТ» (Код ЄДРПОУ: 41550518) до 08.09.2025 р. (частка була продана згідно договору купівлі-продажу від 08.09.2025 р.)
- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІСТФАРМА» (Код ЄДРПОУ: 40962713)
- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФАРМ-СТОМ» (Код ЄДРПОУ: 32563338);
- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФАРМАЦЕВТИЧНА КОМПАНІЯ «ЗДОРОВ’Я» (Код ЄДРПОУ: 31437750)

Операції між пов’язаними сторонами здійснюються на умовах, які можуть суттєво відрізнятися від умов угод з третіми сторонами.

(а) Материнська компанія

Станом на 31.12.2025 р. материнська компанія відсутня.

Станом на 08.09.2025 р. частки Статутного капіталу розподілилися на ступним чином:

- Новіков Володимир Володимирович – 18,5%;
- Доровський Єгор Олександрович -18,5%;
- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНТЕЛ КОРПОРЕЙТ», код ЄДРПОУ: 41550518- 13,0%,
- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІСТФАРМА», код ЄДРПОУ: 40962713 – 18,0%;
- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФАРМ-СТОМ», код ЄДРПОУ: 32563338 – 9,5%;
- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФАРМАЦЕВТИЧНА КОМПАНІЯ «ЗДОРОВ’Я», код ЄДРПОУ: 31437750 – 22,5%

Після продажу частки у Статутному капіталі ТОВ «ІНТЕЛ КОРПОРЕЙТ», код ЄДРПОУ: 41550518 розподіл статутного капіталу станом на 31.12.2025 р. виглядає так:

- Новіков Володимир Володимирович, Україна, 61110, Харківська обл., місто Харків, вул.Вагнера, будинок 21, розмір внеску до статутного фонду (грн.): 24,5% (128 943 500.00 грн.)

- Доровський Єгор Олександрович, Україна, 61195, Харківська обл., місто Харків, вул.Ужвій Наталії, будинок 92, квартира 33, розмір внеску до статутного фонду (грн.): 24,5% (128 943 500.00 грн.)
- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІСТФАРМА» (Код ЄДРПОУ: 40962713), Україна, 61022, Харківська обл., місто Харків, ПРОВУЛОК КРИНИЧНИЙ, будинок 10, розмір внеску до статутного фонду (грн.): 19% (99 997 000.00 грн)
- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФАРМ-СТОМ» (Код ЄДРПОУ: 32563338), Україна, 61022, Харківська обл., місто Харків, ПРОВУЛОК КРИНИЧНИЙ, будинок 10, розмір внеску до статутного фонду (грн.): 9,5% (49 998 500.00 грн)
- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФАРМАЦЕВТИЧНА КОМПАНІЯ «ЗДОРОВ'Я» (Код ЄДРПОУ: 31437750), Україна, 61013, Харківська обл., місто Харків, ВУЛИЦЯ ШЕВЧЕНКА, будинок 22, розмір внеску до статутного фонду (грн.): 22,5% (118 417 500.00 грн.)

(а) Операції з управлінським персоналом

Суми винагороди, виплачені основному управлінському персоналу за роки, що закінчилися

31 грудня, представлені таким чином:

Показник у тисячах гривень	2024	2025
Заробітна плата	547	618
Премія	3148	3 418
Інші виплати	632	1 074
Нарахування на заробітну плату	324	428
Заборгованість по отриманим позикам		
Всього	4651	5 538

(б) Суттєві залишки з пов'язаними Товариствами

(у тис.грн.)

Пов'язана сторона	Сальдо_ДТ_31.12.2025	Сальдо_КТ_31.12.2025	Сальдо_ДТ_31.12.2024	Сальдо_КТ_31.12.2024
Материнська Товариство				
Пов'язана сторона під спільним контролем	26 685	488 150	38 747	591 791

Всі залишки заборгованості з пов'язаними сторонами мають бути погашені грошовими коштами протягом одного року після звітної дати. Жоден із залишків не забезпечений заставою. Складові залишків по дебіторській та кредиторській заборгованості наведені у Примітці 32.

(г) Суттєві операції з пов'язаними особами:

Показник у тис. грн.	2024	2025
Операції з купівлі		
Материнська Товариство		
Пов'язана сторона під спільним контролем	626 333	225 437
Операція з продажу		
Материнська Товариство		
Пов'язана сторона під спільним контролем	61 498	18 171
Витрати на оплату праці		
Материнська Товариство		
Пов'язана сторона під спільним контролем	4 651	5 109
Операції пов'язані із внесками в капітал		
Материнська Товариство		
Пов'язана сторона під спільним контролем	407 884	407 882
Операції пов'язані із погашенням позики		
Материнська Товариство		
Пов'язана сторона під спільним контролем		
Операції пов'язані виплатою дивідендів		
Материнська Товариство		
Пов'язана сторона під спільним контролем		60 000

5. виправлення помилок

Під час підготовки фінансової звітності відповідно до вимог МСФЗ станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2025 р., Товариство виявила певні помилки, що стосуються попередніх періодів, в результаті чого деякі цифри порівняльної інформації були відкориговані. Наступні таблиці підсумовують вплив на фінансову звітність Товариства.

Дана таблиця відображає підсумок впливу на звіт про фінансовий стан:

Станом 31 грудня 2025 року:

Актив Балансу	Код рядка	Як наведено раніше	Коригування	Як перераховано
1	2	3	4	5
Основні засоби:	1010	193 088	-430	192 658
Знос	1012	365 087	430	365 517
Усього за розділом I	1095	287 674	-430	287 244
Дебіторська заборгованість за розрахунками: з бюджетом	1135	35 827	-4 425	31 402
Усього за розділом II	1195	1 753 522	-4 425	1 749 097
Баланс	1300	2 041 196	-4 855	2 036 341

Пасив Балансу	Код рядка	Як наведено раніше	Коригування	Як перераховано
1	2	3	4	5
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	716 376	-4 848	711 528
Усього за розділом I	1495	1 210 554	-4 848	1 205 706
Поточна кредиторська заборгованість: за товари, роботи, послуги	1615	413 291	-7	413 284
Усього за розділом III	1695	531 215	-7	531 208
Баланс	1900	2 041 196	-4 855	2 036 341

Дані зміни не мали впливу на звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) та звіт про рух грошових коштів за період, що закінчився 31 грудня 2025 р.

6. Доходи від реалізації робіт, послуг

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за рік, що закінчився 31 грудня, представлений таким чином:

	2025 тис. грн	2024 тис. грн
Дохід від реалізації послуг та готової продукції	201 412	1 229 246
Дохід від реалізації товарів	104 911	123 840
Дохід від наданих послуг:	45 030	34 028
Контрактного виробництва	1 283 966	602 968
Транспортних перевезень	8 077	4 989
Контролю якості	2 889	24 723
Всього	1 646 285	2 019 794
Чистий дохід від іншої реалізації		
Операційна оренда	23 841	11 871
Разом:	1 670 126	2 031 665

7. Собівартість послуг

	2025 тис. грн	2024 тис. грн
Товари	(126 131)	(102 293)
Готова продукція	(175 424)	(1 053 974)
Послуги	(991 479)	(561 100)
Разом:	(1 293 035)	(1 717 367)

8. Витрати на збут

Витрати на збут за рік, що закінчився 31 грудня, представлені таким чином:

2025

2024

	тис. грн.	тис. грн.
Маркетингові та рекламні послуги та інше	-	(589)
Витрати на страхування вантажів	(3)	(2)
Витрати на оплату праці	(14 093)	(11 409)
Витрати на оренду	(1 989)	(4 524)
Амортизація основних засобів	(675)	(642)
Інші витрати	(1 583)	(1 492)
Разом	(18 343)	(18 658)

9. Інші доходи

	2025 тис. грн.	2024 тис. грн.
Доходи від переоцінки фінансових інвестицій		457
Доходи від реалізації фінансових інвестицій		184
Інші доходи	2 372	1 971
Всього інших доходів	2 372	2 612

10. Інші витрати

	2025 тис. грн.	2024 тис. грн.
Витрати на благодійність	(710)	(4 466)
Списання необоротних активів	(13)	
Витрати на соціальні заходи	(1 166)	(984)
Всього інших витрат	(1 889)	(5 450)

11. Інші операційні витрати

	2025 тис. грн.	2024 тис. грн.
Витрати на створення резерву ОКЗ під торгіву та іншу дебіторську заборгованість	(6 527)	(3 573)
Втрати від операцій з іноземною валютою	(36)	(54)
Витрати на оплату праці	(46 658)	(6 962)
Витрати на дослідження	(325)	(2 432)
Витрати на списання нестач та псування матеріальних цінностей	(11 954)	(2 685)
Амортизація основних засобів	(2 258)	(380)
Витрати на списання безнадійної дебіторської заборгованості	(26 071)	
Інші витрати	(76 860)	(1 832)
Всього операційних витрат	(170 689)	(17 918)

12. Інші операційні доходи

	2025 тис. грн.	2024 тис. грн.
Доходи від надання інших послуг	2 659	124
Повернення по реалізації інших оборотних активів	(3740)	5 609
Доходи від операційних курсових різниць	3 175	32 686
Інші доходи	1639	66 960
Всього операційних доходів	3 733	105 379

13. Фінансові витрати

	2025 тис. грн.	2024 тис. грн.
Витрати на виплату відсотків по облігаціях	(53 851)	(56 471)
Всього фінансових витрат	(53 851)	(56 471)

14. Адміністративні витрати

	2025	2024
	тис. грн.	тис. грн.
Витрати на оплату праці	(98 054)	(98 568)
Витрати на експертизу	(8 024)	(18 919)
Витрати на технічне обслуговування машин та обладнання	(2 702)	(2 739)
Витрати на професійні послуги	(3 335)	(3 189)
Амортизація основних засобів	(5 239)	(5 550)
Витрати на податки	(249)	(575)
Витрати на оренду	(2 576)	(5 188)
Інші витрати	(16 161)	(15 154)
Разом	136 340	(149 882)

15. Інші фінансові доходи

	2025	2024
	тис. грн.	тис. грн.
Відсотки за депозитом	1 061	-
Разом	1 061	-

16. Податок на прибуток

Товариство сплачує податки в Україні. У 2024 і 2025 роках податок на прибуток підприємств в Україні стягувався із оподаткованого прибутку за ставкою у розмірі 18%, з урахуванням податкових різниць, що не оподатковуються. Узгодження очікуваних та фактичних податкових нарахувань представлено таким чином:

	2025	2024
	тис. грн.	тис. грн.
Витрати з поточного податку	(31 304)	(40 619)
Дохід з відстроченого податку: виникнення та сторнування тимчасових різниць	1 693	3 754
Витрати з податку на прибуток	(29 611)	(36 865)

(у тисячах гривень)	2025 р.	%	2024 р.	%
(Збиток)/Прибуток до оподаткування	3 145	100%	173 910	100%
(Доходи)/Витрати з податку на прибуток за ставкою 18%	(123 066)	(415)	(2 058)	1,0
Невизнаний актив на тимчасових різницях				
Вплив постійних різниць	42 677	1357	38 923	22,0
Усього податку на прибуток	29 611	941	36 865	21,0

Розкриття відстроченого податку на 2024 та 2025 роки

(у тисячах гривень)

Стаття фінансової звітності	Баланс на 31 грудня 2025 року	Визнані в звітті про фінансові результати	Баланс на 31 грудня 2024 року	Визнані в звітті про фінансові результати	Баланс на 31 грудня 2023 року
	активи (зобов'язання)	доходи (витрати)	активи (зобов'язання)	доходи (витрати)	активи (зобов'язання)
Основні засоби	(2134)	(384)	(10 514)	(1 893)	(7 238)
Запаси	35 467	6 384	42 808	7 705	77 373
Торгова дебіторська заборгованість	79 915	14 384	53 008	9 541	36 082
Інша дебіторська заборгованість (фінансова допомога)	146 423	26 356	146 598	26 388	98 409
Інші поточні активи					5 067

Довгострокові резерви					-
Поточні забезпечення			5195	935	6 544
Інше					
Підсумок	246 874	46 740	237 095	42 676	216 237

17. Нематеріальні активи

Відповідно до вимог українського законодавства нематеріальні активи включені до звіту про фінансовий стан (баланс) окремими статтями, зокрема, за активами, що введені в експлуатацію, у складі статті «нематеріальні активи» та які не доведені до стану придатного до використання, у складі статті «незавершені капітальні інвестиції».

Наявність ознак зменшення корисності активів

На дату балансу 31 грудня 2025 року Товариство провели тестування нематеріальних активів на предмет наявності ознак знецінення не виявлено., в результаті якого управлінський персонал визнав, що вартість використання нематеріальних активів перевищує їх балансову вартість. Відповідно, за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, збитки від знецінення нематеріальних активів Товариством не визнавались.

Рух нематеріальних активів за період, що закінчився 31 грудня 2025 року, представлено наступним чином:

	1. Назви брендів	5. Ліцензії і франшизи	6.Авторські права	10. Нематеріальні активи на етапі розробки	5. Незавершені капітальні вкладення в нематеріальні активи	13. Інші нематеріальні активи	Разом
Первісна (переоцінена) вартість на 31.12.2024	0	0	10 299			20	10 319
Знос станом на 31.12.2024	0	0	(7 672)			(17)	(7 689)
Балансова вартість на 31.12.2024	0	0	2 627			3	2 630
Надійшло за 2025 рік							
Вибуло первісної (переоціненої) вартості за 2025 рік			(15)				(15)
Списано зносу у зв'язку з вибуттям за 2025 рік			11				11
Нараховано амортизації за 2025			(1 711)			(3)	(1 714)
Первісна (переоцінена) вартість на 31.12.2025	0	0	10 284	0	0	20	10 304
Знос станом на 31.12.2025	0	0	(9 372)	0	0	(20)	(9 392)
Балансова вартість на 31.12.2025	0	0	912	0	0	0	912

а на 31 грудня 2024 року:

	1. Назви брендів	5. Ліцензії і франшизи	6.Авторські права	10. Нематеріальні активи на етапі розробки	5. Незавершені капітальні вкладення в нематеріальні	13. Інші нематеріальні активи	Разом
--	------------------------	------------------------------	----------------------	--	---	-------------------------------------	-------

АКТИВИ

Первісна (переоцінена) вартість на 31.12.2023	0	0	11 120	0	0	20	11140
Знос станом на 31.12.2023	0	0	(5 913)	0	0	(15)	(5 928)
Балансова вартість на 31.12.2023	0	0	5207	0	0	5	5 212
Надійшло за 2024 рік			610				610
Вибуло первісної (переоціненої) вартості за 2024 рік			(1 431)				(1 431)
Списано зносу у зв'язку з вибуттям за 2024 рік							
Нараховано амортизації за 2024			(1 758)			(2)	(1 760)
Первісна (переоцінена) вартість на 31.12.2024			10 299			20	10 319
Знос станом на 31.12.2024			(7 672)			(17)	(7 689)
Балансова вартість на 31.12.2024			2 627			3	2 630

18. Основні засоби

Основні засоби включені до складу звіту про фінансовий стан (баланс) згідно з вимогами МСБО 16 .
Рух основних засобів за період, що закінчився 31 грудня 2025 року, представлено наступним чином:

	Будівлі та земля	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інші основні засоби	Незаверше ні капітальні і інвестиції	Разом
Первісна (переоцінена) вартість на 31.12.2024	105 590	364 511	55 904	32 170	5 321	563 496
Знос станом на 31.12.2024	(28 810)	(257 226)	(50 262)	(29 219)		(365 517)
Балансова вартість на 31.12.2024	76 780	107 285	5 642	2 951	5 321	197 979
Надійшло за 2025 рік		12 004	3 854	5 450	25 137	46 445
Вибуло первісної (переоціненої) вартості за 2025 рік	(105 397)	(2 724)	(499)	(3 016)		(111 636)
Списано зносу у зв'язку з вибуттям за 2025 рік	32 717	2 189	281	3 755		38 942
Нараховано амортизації за 2025	(4 098)	(18 979)	(1 615)	(4 842)		(29 534)

Інші зміни за 2025 рік					(23 524)	(23 524)	
Первісна (переоцінена) вартість на 31.12.2025	на	193	373 791	59 259	34 604	6 934	474 781
Знос станом на 31.12.2025	на	(191)	(274 016)	(51 596)	(30 306)		(356 109)
Балансова вартість на 31.12.2025	на	2	99 775	7 663	4 298	6 934	118 672

а на 31 грудня 2024 року:

		Будівлі та земля	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інші основні засоби	Незавершені капітальні інвестиції	Разом
Первісна (переоцінена) вартість на 31.12.2023	на	89 083	350 674	54 862	27 317	11 406	533 342
Знос станом на 31.12.2023	на	(24 595)	(239 671)	(49 720)	(26 122)		(340 108)
Балансова вартість на 31.12.2023		64 488	111 003	5 142	1 195	11 406	193 234
Надійшло за 2024 рік		16 545	14 208	2 048	5 795	42 762	81 358
Вибуло первісної (переоціненої) вартості за 2024 рік		(38)	(372)	(1 006)	(941)		(2 357)
Списано зносу у зв'язку з вибуттям за 2024 рік		38	372	1 006	1 090		2 506
Нараховано амортизації за 2024		(4 254)	(17 927)	(1 547)	(3 757)		(27 485)
Інші зміни за 2024 рік						(48 847)	(48 847)
Первісна (переоцінена) вартість на 31.12.2024	на	105 590	364 511	55 904	32 170	5 321	563 496
Знос станом на 31.12.2024	на	(28 811)	(257 226)	(50 261)	(28 789)		(365 087)
Балансова вартість на 31.12.2024		76 779	107 285	5 643	3 381	5 321	198 409

Загальна сума зносу розподілена таким чином:

	2025 рік	2024 рік
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	22 617	22 478
Адміністративні витрати	5 239	5 550
Витрати на збут	675	642
Інші операційні витрати	2 220	387
Інші витрати	927	189
Разом:	31 678	29 246

Об'єкти соціальної інфраструктури

Балансова вартість об'єктів соціальної інфраструктури та інших невиробничих активів станом на 31 грудня 2025 року становила 1 355,1 тис. грн.

Передоплати та основні засоби

Станом на 31 грудня 2025 року передоплати на основні засоби, які були визнані у складі незавершених капітальних інвестицій, становили 6 856 тис. грн. (2024 р.: 4 794 тис. грн.)

Наявність ознак зменшення корисності активів

На дату балансу 31 грудня 2025 року Товариство провело тестування основних засобів та капітальних інвестицій на предмет наявності ознак знецінення, в результаті якого управлінський персонал визнав, що вартість використання основних засобів та капітальних інвестицій перевищує їх балансову вартість. Відповідно, за рік, що

закінчився 31 грудня 2025 року, збитки від знецінення основних засобів та капітальних інвестицій не визнавались.

Станом на 31 грудня 2025 року балансова вартість основних засобів, що вибули з активного використання та не класифіковані як утримувані для продажу, становила 72 694 тис. грн (на 31 грудня 2024 року – 410,4 тис. грн).

На 31 грудня 2025 року первісна вартість основних засобів, які перебувають в експлуатації та повністю амортизовані складає 194 825 тис. грн (на 31 грудня 2024 року – 180 189 тис. грн).

Активи в заставі

Станом на 31 грудня 2025 р. не передавало свої активи у заставу.

Балансова вартість основних засобів, що їх тимчасово не використовують відсутня.

Інші необоротні активи. Активи з права користування за договорами оренди

У складі інших основних засобів (рядок 1090 Звіту про фінансовий стан) відображена дебіторська заборгованість за основні засоби. Сума на 31.12.2025р. – 37 520 тис. грн. На 31.12.2024 року – 43 958 тис. грн.

19. Інвестиційна нерухомість

Товариство не мало інвестиційної нерухомості в 2025-2024 р.р.

20. Запаси

Запаси на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року представлені наступним чином:

	2025 тис. грн.	2024 тис. грн.
Товари	1 059	1 131
Готова продукція	32 928	3 097
Виробничі запаси		
у т.ч.:		
Сировина	233 705	295 012
Паливо	610	551
Тара та тарні матеріали	626	530
Запасні частини	40 806	48 710
Інші запаси	27	1 024
Напівфабрикати	24 275	31 620
Малоцінні швидкозношувальні предмети	307	623
Незавершене виробництво		52 803
Мінус: резерв під знецінення запасів	32 178	39 384
Всього балансова вартість запасів	302 165	395 717

Тестування запасів на предмет знецінення

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2025 р., Товариство визнала витрати від корегування списання запасів до чистої вартості реалізації, що представляють собою готову продукцію, товари та виробничі запаси у розмірі 11 955 тисячі гривень (31 грудня 2024 р.: витрати у розмірі 28 681 тисяч гривень). Сума цих корегувань була включена до складу «інших операційних витрат» та «інших операційних доходів» в звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) за 2025 і 2024 роки, відповідно.

21. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року представлена наступним чином:

	2025 тис. грн.	2024 тис. грн.
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	879 859	1 155 396
Мінус: резерв під очікувані кредитні збитки	62 846	40 396
Інша поточна заборгованість	164 790	161 457
Мінус: резерв під очікувані кредитні збитки	146 424	146 598
Разом фінансової дебіторської заборгованості	835 379	1 129 859
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	69 245	84 091
Мінус: резерв під очікувані кредитні збитки	50317	56 569
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	143	31 402
Разом нефінансової дебіторської заборгованості	19 071	58 924
Всього дебіторської заборгованості	854 450	1 188 783

На 31 грудня 2025 року резерв під кредитні збитки від дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи та послуги та іншої поточної дебіторської заборгованості визначається згідно з матрицею резервування, яка наведена у таблиці нижче. Відповідно до облікової політики якщо немає в обліку сумнівної і/та безнадійної дебіторської заборгованості резерв кредитних збитків створюється на початку року і невикористаний залишок резерву коригується у кінці року. Якщо є наявна сумнівна і/та безнадійна дебіторська заборгованість, то залишок невикористаного резерву не коригується а переноситься на наступний звітний період. Матриця резервування основана на кількості днів прострочення активу з коригуванням на прогнозну інформацію, оцінюваної на колективній основі. Станом на 31 грудня 2025 року:

	Рівень збитків %	Валова балансова вартість тис. грн.	ОКЗ за весь строк тис. грн.
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги			
-непрострочена	1,0	3 608	36
- прострочена менше 0-30 днів	1,0	4 414	44
- прострочена від 31 до 120 днів	30,0	21 687	6 506
- прострочена від 121 до 365 днів	80,0	10 614	8 491
- більше 365 днів	100,0	26 581	26 581
- сумнівна			
Разом:		66 904	41 658
Балансова вартість дебіторської заборгованості разом		25 246	

Станом на 31 грудня 2024 року:

	Рівень збитків %	Валова балансова вартість тис. грн.	ОКЗ за весь строк тис. грн.
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги			
-непрострочена	1,0	35 860	(386)
- прострочена менше 0-30 днів	1,0	874	(8)
- прострочена від 31 до 120 днів	30,0	9 438	(2 831)
- прострочена від 121 до 365 днів	80,0	2 434	(1 947)
- більше 365 днів	100,0	16 945	(16 945)
Разом:		65 551	(22 117)
Балансова вартість дебіторської заборгованості разом		43 434	

22. Інші оборотні активи

У складі інших оборотних активів Товариство обліковує суми податку на додану вартість, що враховані у складі отриманих авансів, суми податку на додану вартість, не підтверджені податковими накладними як податковий кредит та актив під майбутні повернення згідно умов договорів з покупцями.

	2025 тис. грн.	2024 тис. грн.
Податкові зобов'язання	198	130
Податковий кредит не підтверджений	2 999	4 800
Актив під повернення	-	3 547
Разом:	3 197	8 477

23. Довгострокова дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2025 року Товариство довгострокова дебіторська заборгованість відсутня.

24. Очікувані кредитні збитки

Зміни сум резерву під кредитні збитки від дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги та іншої поточної дебіторської заборгованості за спрощеною моделлю ОКЗ з початку до закінчення 2025 року:

Оціночний резерв під кредитні збитки

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	40 396
Резерв під знецінення на 1 січня	
Відрахування до/(розформування) резерву під знецінення протягом року	
Коригування суми нарахованого резерву на суму погашеної дебіторської заборгованості	(22 450)
Зміни оцінок та припущень	
Списання	
Залишок на 31 грудня 2025	62846

Зміни у сумі резерву під знецінення дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості протягом 2024 року:

	Оціночний резерв під кредитні збитки
Резерв під знецінення на 1 січня	25 644
Відрахування до/(розформування) резерву під знецінення протягом року	
Коригування суми нарахованого резерву на суму погашеної дебіторської заборгованості	(14 752)
Зміни оцінок та припущень	
Списання	
Залишок на 31 грудня 2024	40 396

25. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року представлені наступним чином:

	2025	2024
	тис. грн.	тис. грн.
Поточні рахунки в банках	244 571	155 609
Готівка		
Разом:	244 571	155 609

Усі грошові кошти та їх еквіваленти деноміновані в гривнях. Усі залишки на банківських рахунках на 31 грудня 2025 року не обмежені до використання.

26. Власний капітал

Власний капітал Товариства на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року представлений наступним чином:

	2025	2024
	тис. грн.	тис. грн.
Зареєстрований (пайовий) капітал	526 300	526 300
Нерозподілений прибуток (збиток)	625 062	711 528
Неоплачений капітал	(32 122)	(32 122)
Разом:	1 119 240	1 205 706

Зареєстрований пайовий капітал

Протягом 2025 року відбулися наступні зміни у статутному капіталі підприємства. А саме, у вересні ТОВ «Інтел Корпорейт» продав свою частку іншим учасникам Товариства. Таким чином, зареєстрований (пайовий) капітал Товариства на 31 грудня 2025 року, 08.09.2025 та 31 грудня 2024 року складається і розподіляється наступним чином:

	Станом на 31.12.2025		Станом на 08.09.2025		Станом на 31.12.2024	
	тис. грн.		тис. грн.		тис. грн.	
	тис. грн	%	тис. грн	%	тис. грн	%
Доровський Є. О.	128 943	24,5	97 365	18,5	97 365	18,5
ТОВ «ІнтелКорпорейт»	-		68 419	13,0	68 419	13,0
ТОВ «Істфарма»	99 997	19,0	94 734	18,0	94 734	18,0
ТОВ «Фармацевтична компанія «Здоров'я»	118 418	22,5	118 418	22,5	118 418	22,5

Новіков В. В.	128 943	24,5	97 365	18,5	97 365	18,5
ТОВ «Фарм-Стом»	49 999	9,5	49 999	9,5	49 999	9,5
Разом:	526300	100%	526300	100%	526300	100%

Нерозподілений прибуток (збиток)

За підсумками 2025 року було отримано чистий збиток у розмірі 26 466 тис. грн. На кінець 2025 року в результаті всіх операцій нерозподілений прибуток склав 625 062 тис. грн. Чистий прибуток за 2024 рік склав 137 045 тис. грн, нерозподілений прибуток станом на 31 грудня 2024 рік склав 711 528 тис. грн.

27. Облігації випущені, кредити і позики

У дані Примітці наведена інформація про договори та умови кредитів і позик за якими нараховуються проценти та які оцінюються за амортизованою вартістю .

Станом на 31 грудня 2025 року заборгованість Товариства представлена наступним чином:

(у тисячах гривень)			2025			2024			
	Номер рядку	Наймен ування валюти	Рік погаш ення	Номіналь на проценти а ставка	Номіналь на вартість	Балансов а вартість	Номіна льна процен тна ставка	Номіналь на вартість	Балансо- ва вартість
Інші довгострокові зобов’язання	1515								
Позики	1515				217 395	217 395		288 800	288 800
Облігації випущені		Гривня	2027		217 395	217 395	19,5%	288 800	288 800
Усього				19,5%	217 395	217 395		288 800	288 800
Короткострокові кредити банків	1600								
Інші поточні зобов’язання	1690								
Інші поточні зобов’язання (позика)		Гривня	2024						
Фінансова допомога		Гривня	На вимогу						
Нараховані проценти по облігаціях		Гривня			19 512	19 512		32 979	32 979
Інші зобов’язання		Гривня			3 321	3 321		10 721	10 721
Всього					22 833	22 833		43 700	43 700

Узгодження змін у зобов'язаннях з грошовими потоками, що виникають у ході фінансової діяльності

<i>(у тисячах гривень)</i>	Короткострокові кредити банків		Облігації випущені	Інші довгострокові зобов'язання	Інші поточні зобов'язання	Усього
Залишок на 31 грудня 2023 року			288 800		359 424	648 224
Зміни в результаті грошових потоків від фінансової діяльності						
Надходження за іншими зобов'язаннями						
Погашені позики					(329 228)	(329 228)
Проценти, сплачені за кредитами						
Проценти, сплачені за облігаціями					(46 695)	(46 695)

Всього змін грошових потоків від фінансової діяльності			
Вплив зміни валютних курсів			
Інші зміни		3 728	3 728
Відсоткові витрати за кредитами			
Відсоткові витрати за облігаціями		56 471	56 471
Інші зміни, пов'язані із зобов'язаннями			
Залишок на 31 грудня 2024 року	288 800	43 700	332 500
Зміни в результаті грошових потоків від фінансової діяльності			
Надходження за іншими зобов'язаннями			
Погашені позики			
Проценти, сплачені за кредитами			
Проценти, сплачені за облігаціями		(65 434)	(46 695)
Всього змін грошових потоків від фінансової діяльності			
Вплив зміни валютних курсів			
Інші зміни			
Відсоткові витрати за кредитами			
Відсоткові витрати за облігаціями		53 761	53 761
Інші зміни, пов'язані із зобов'язаннями	(71 405)	(9 194)	(80 599)
Залишок на 31 грудня 2025 року	217 395	22 833	240 228

28. Інші довгострокові зобов'язання

У складі інших довгострокових зобов'язань відображені суми позик від нерезидентів у національній валюті та сума зобов'язань за цінними паперами, облігаціями.

	2025	2024
	тис. грн.	тис. грн.
Довгострокові зобов'язання за облігаціями	217 395	288 800
Довгострокові зобов'язання за позиками		

Разом 217 395 288 800

29. Довгострокові забезпечення

	2025	2024
	тис. грн.	тис. грн.
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	9 674	10 627
Разом:	9 674	10 627

Державні пенсійні програми з визначеними внесками

Товариство здійснює відрахування єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування на суму, яка розраховується на основі заробітної плати кожного працівника. Такі суми відносяться на витрати по мірі відрахування. Сплата єдиного соціального внеску здійснюється в національній валюті шляхом внесення сум єдиного внеску на рахунки Державної податкової служби України.

Державні пенсійні програми з визначеною виплатою

Товариство здійснює разові виплати своїм працівникам при виході на пенсію, а також помісячні пенсійні виплати працівникам, які мають тривалий стаж роботи, в порядку, передбаченому колективними договорами. Товариство добровільно надає своїм співробітникам ряд довгострокових соціальних пільг, визначених колективним договором та наказами по підприємству. Всі ці пільги є планами з визначеними виплатами. Чиста сума зобов'язання Компанії за пенсійними програмами з визначеною виплатою розраховується окремо для кожної програми шляхом оцінки суми майбутніх виплат, заробленої працівниками у поточному і попередніх періодах.

Після цього сума виплат дисконтується з метою визначення її теперішньої вартості, а справедлива вартість активів програми вилучається з обліку. Ставка дисконту визначається з урахуванням різних джерел інформації, включаючи дохідність на дату звітності по українських державних та високоліквідних корпоративних довгострокових облігаціях. Розрахунок здійснюється з використанням методу нарахування прогнозованих одиниць. Якщо результати розрахунку свідчать про отримання вигоди Компанією, визнаний актив обмежується чистою загальною сумою вартості будь-яких невизнаних послуг, наданих раніше, і теперішньою вартістю будь-яких майбутніх виплат за рахунок програми або зменшення сум майбутніх внесків за програмою. Для цілей розрахунку теперішньої вартості економічних вигод враховуються будь-які вимоги щодо мінімального рівня фінансування, які стосуються будь-якої пенсійної програми Компанії. Товариство отримує економічну вигоду, якщо ця вигода може бути реалізована протягом строку дії програми або при погашенні зобов'язань за програмою. Зміни теперішньої вартості зобов'язань з виплати працівникам у вигляді актуарних прибутків або збитків визнаються одразу по мірі їх настання в іншому сукупному доході. Всі інші зміни в поточній вартості зобов'язань визнаються одразу по мірі їх настання в прибутках або збитках.

30. Поточні зобов'язання

Кредиторська заборгованість на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року визнана у цій звітності за поточною вартістю та представлена наступним чином:

	2025 тис. грн.	2024 тис. грн.
Поточна кредиторська заборгованість за :		
товари, роботи, послуги	167 902	413 284
Розрахунками з бюджетом	22 629	10 599
У тому числі податку на прибуток	201	5 177
Розрахунками за страхування	3 535	4 669
Розрахунками з оплати праці	12 567	17 709
Розрахунками з одержаними авансами	3 937	3 125
Разом:	210 771	454 563

Кредиторська заборгованість за іншими поточними зобов'язаннями на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року представлена наступним чином:

	2025 тис. грн.	2024 тис. грн.
Інші поточні зобов'язання	19 294	33 218
Забезпечення під знижки	-	5 195
Непідтверджений податковий кредит	3 539	5 287
Разом:	22 833	43 700

31. Поточні забезпечення

	2025 тис. грн.	2024 тис. грн.
Поточні забезпечення під повернення	-	4 222
Резерв на невикористані відпустки	29 653	23 135
Всього:	29 653	27 357

Забезпечення виплат персоналу

Використання забезпечення :

	2025 тис. грн.	2024 тис. грн.
Витрати на оплату праці - резерв забезпечення на невикористані відпустки	48 493	33 501
Витрати по пенсійним та довгостроковим виплатам	952	725
Всього:	49 445	34 226

Відрахування на соціальні заходи:

	2025 тис. грн.	2024 тис. грн.
ЄСВ	8 516	5 883
ЄСВ на резерви забезпечення		
Всього:	8 516	5 883

32. Пов'язані сторони

У відповідності до МСБО 24 "Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін", пов'язаними вважаються сторони, одна з яких має можливість контролювати або значною мірою впливати на операційні та фінансові рішення іншої сторони. При розгляді питання, чи є сторони пов'язаними сторонами, до уваги береться зміст взаємовідносин сторін, а не лише їх юридична форма.

Пов'язані сторони можуть проводити операції, які не проводились би між сторонами, що не є пов'язаними. Умови таких операцій можуть відрізнятися від умов операцій між сторонами, що не є пов'язаними.

До пов'язаних сторін Товариства належить (станом на 31.12.2025 р.):

- Новіков Володимир Володимирович
- Доровський Єгор Олександрович, Україна,
- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІСТФАРМА» (Код ЄДРПОУ: 40962713),
- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФАРМ-СТОМ» (Код ЄДРПОУ: 32563338)

Товариство не має виплат ключовому управлінському персоналу окрім виплати заробітної плати відповідно штатного розпису та колективного договору.

Суми винагороди (заробітної плати) ключовому управлінському персоналу становить:

	2025 тис. грн.	2024 тис. грн.
Заробітна плата	9 193	7 441
Всього:	9 193	7 441

Інформація про дивіденди

У грудні 2025 року учасниками Підприємства було прийнято рішення про перерозподіл чистого прибутку та виплату дивідендів за 2024 рік у сумі 60 млн. грн. За підсумками року, на 31.12.2025 року, заборгованості перед учасниками за виплатою дивідендів немає.

Залишки по розрахункам з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2025 р. були представлені наступним чином:

Активи:

	материнське Товариство	суб'єкти господарювання, які спільно контролюють певний суб'єкт господарювання або мають суттєвий вплив на нього	інші пов'язані сторони	Всього
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	-	26 685	26 685
Дебіторська заборгованість по авансах виданих	-	-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	-	-	-
Видані позики				
Зобов'язання:				

	материнське Товариство	суб'єкти господарювання, які спільно контролюють певний суб'єкт господарювання або мають суттєвий вплив на нього	інші пов'язані сторони	Всього
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	-	(124 536)	(124 536)
Кредиторська заборгованість по авансах виданих	-	-	-	-
Інша поточна кредиторська заборгованість	-	-	-	-
Заборгованість з виплати заробітної плати	-	-	(162)	(162)
	-	-		

Залишки по розрахункам з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2024 р. були представлені наступним чином:

Активи:

	материнське Товариство	суб'єкти господарювання, які спільно контролюють певний суб'єкт господарювання або мають суттєвий вплив на нього	інші пов'язані сторони	Всього
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги		-	38 747	38 747
Дебіторська заборгованість по авансах виданих	-	-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	-	-	-
Видані позики				
Зобов'язання:				

	материнське Товариство	суб'єкти господарювання, які спільно контролюють певний суб'єкт господарювання або мають суттєвий вплив на нього	інші пов'язані сторони	Всього
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги		-	(183 744)	(183 744)
Кредиторська заборгованість по авансах отриманих	-	-	-	-
Інша поточна кредиторська заборгованість	-	-	-	-
Заборгованість з виплати заробітної плати		-	(163)	(163)
Внески в УФ		-	(407 883)	(407 883)

33. Умовні та інші зобов'язання

Страхування

Товариство не має повного страхового покриття щодо свого виробничого обладнання на випадок переривання діяльності або виникнення зобов'язання перед третьою стороною у зв'язку зі шкодою, заподіяною майну чи навколишньому середовищу у результаті аварій, пов'язаних з майном чи діяльністю Товариства. За відсутності достатнього страхового покриття існує ризик того, що втрата чи знищення тих чи інших активів може мати значний негативний вплив на діяльність та фінансовий стан Товариства.

Судові процеси

В ході нормального ведення бізнесу Товариство час від часу отримує претензії. Виходячи з власної оцінки Товариством приймаються рішення щодо створення забезпечень по умовним зобов'язанням. У 2025 році забезпеченням по претензіям і судовим позовам не створювались, адже в цьому не було потреби – претензій і судових позовів до Товариства не надходило.

По судовим процесам Товариство є позивачем щодо стягнення заборгованості, резервом на покриття кредитних збитків покрито дану дебіторську заборгованість.

Зобов'язання з поручительства

Товариство не виступає поручителем за договорами банківського кредиту.

Оподаткування

Товариство є платником податку на прибуток, податку на додану вартість.

Законодавство щодо оподаткування у 2025 році є досить стабільним і постійним. Товариство протягом 2025 року не перевірялось контролюючими органами.

Справедлива вартість фінансових інструментів

Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань, яка включена до фінансової звітності, являє собою суму, на яку можна обміняти інструмент в результаті поточної угоди між зацікавленими сторонами, відмінною від вимушеного продажу або ліквідації.

Для визначення справедливої вартості використовувались наступні методи та припущення:

- Справедлива вартість грошових коштів та їх еквівалентів, торгової дебіторської та кредиторської заборгованості, а також інших короткострокових зобов'язань приблизно дорівнює їх балансовій вартості в основному з огляду на те, що ці інструменти будуть погашені в найближчому майбутньому.
- Справедлива вартість кредитів та іншої фінансової заборгованості, визначається шляхом дисконтування майбутніх грошових потоків з використанням поточних ставок для заборгованості з аналогічними умовами, кредитним ризиком та термінами, які залишилися до погашення.

Визначення справедливої вартості фінансових інструментів здійснюється у відповідності до вимог МСФЗ 13 «Справедлива вартість». Справедлива вартість визначається як сума, за якою можна обміняти інструмент при операції між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами, окрім операцій примусового або ліквідаційного продажу. Оскільки для більшості фінансових інструментів Товариства не існує готового доступного ринку, при визначенні їхньої справедливої вартості необхідно застосовувати професійні судження на основі поточної економічної ситуації та конкретних ризиків, властивих для даного інструменту. Оцінки, представлені у цій фінансовій звітності, не обов'язково відображають суми, за які Товариство могло б реалізувати на ринку повний пакет того або іншого інструменту.

Оцінка справедливої вартості фінансових активів та зобов'язань визначається з використанням дисконтованих грошових потоків та інших відповідних методологій оцінки на кінець року та не є показником справедливої вартості цих інструментів на дату підготовки та подання цієї фінансової звітності. Ці оцінки не відображають будь-якої премії або дисконту, яка могла б мати місце при одночасному розміщенні на продаж всього об'єму певного фінансового інструмента Компанії. Оцінки справедливої вартості базуються на судженнях щодо майбутніх очікуваних грошових потоків, поточних економічних умов, характеристик ризику різних фінансових інструментів та інших факторів.

Оцінки справедливої вартості базуються на існуючих фінансових інструментах, без намагання оцінити вартість очікуваного майбутнього бізнесу та вартість активів та зобов'язань, які не розглядаються як фінансові інструменти. Крім того, податкові наслідки, пов'язані з реалізацією нереалізованих прибутків та збитків, можуть мати вплив на оцінку справедливої вартості та не були враховані.

Для поточних фінансових інвестицій, що відображаються за справедливою вартістю на балансі, така справедлива вартість була оцінена шляхом аналізу складу чистих активів інвестиційного фонду і така вартість класифікується в межах рівня 3 ієрархії справедливої вартості, оскільки вартість чистих активів інвестиційного фонду є суттєвою закритою вхідною інформацією. Розрахункова справедлива вартість таких інвестицій буде збільшуватися при збільшенні чистих активів інвестиційного фонду, і навпаки.

Нижче наведено порівняння балансової та справедливої вартості всіх фінансових інструментів, що належать Підприємству, і які відображаються у фінансовій звітності:

		31.12. 2025 тис. грн.		31.12. 2024 тис. грн	
		Балансова вартість	Справедлива вартість	Балансова вартість	Справедлива вартість
Фінансові активи					
Довгострокові фінансові інвестиції				-	-
Видані позики				-	-
Інша дебіторська заборгованість	18 366	18 366		14 859	14 859
Фінансові інвестиції	-	-		-	-
Фінансові зобов'язання					
Довгострокові зобов'язання з фінансового лізингу	-	-		-	-
Цільове фінансування	-	-		-	-
Інша кредиторська заборгованість	-	-		-	-

Керівництво Товариства визначило, що справедлива вартість грошових коштів, короткострокових депозитів, торгової дебіторської заборгованості, торгової кредиторської заборгованості, та інших короткострокових зобов'язань приблизно дорівнює їх балансовій вартості, головним чином за рахунок нетривалих термінів погашення цих фінансових інструментів.

Ієрархія джерел оцінки справедливої вартості

Товариство оцінює фінансові інструменти і такі нефінансові активи, як основні засоби, за справедливою вартістю на кожну дату складання звіту про фінансовий стан. Всі активи і зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю, класифікуються в рамках описаної нижче ієрархії справедливої вартості:

- Інструменти, справедлива вартість яких була визначена на підставі котирувань цін на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань - рівень 1;
- Інструменти, справедлива вартість яких була визначена на підставі відмінних від котирувань цін, включених до рівню 1, вихідних даних, які спостерігаються для активу або зобов'язання безпосередньо (ціни) або побічно (похідні від цін) - рівень 2;
- Інструменти, справедлива вартість яких була визначена на підставі вихідних даних для активу або зобов'язання, які не ґрунтуються на спостережуваних ринкових даних (вихідні дані, які не спостерігаються на ринку) - рівень 3.

Нижче представлена ієрархія джерел оцінок справедливої вартості активів та зобов'язань Товариства за справедливою вартістю:

Станом на 31.12.2025

Справедлива вартість

		Котирування на активних ринках, Рівень 1	Значні спостережні вихідні дані, Рівень 2	Значні неспостережні вихідні дані, Рівень 3	Разом
Довгострокові інвестиції	фінансові	-	-	-	-
Видані позики		-	-	-	-
Інша заборгованість	дебіторська	-	-	18 366	18 366
Фінансові інвестиції		-	-		
Довгострокові зобов'язання з фінансового лізингу		-	-	-	-
Довгострокові кредити		-	-	-	-
Цільове фінансування		-	-	-	-
Інша заборгованість	кредиторська	-	-	-	-

		Справедлива вартість			
Станом на 31.12.2024		Котирування на активних ринках, Рівень 1	Значні спостережні вихідні дані, Рівень 2	Значні неспостережні вихідні дані, Рівень 3	Разом
Довгострокові інвестиції	фінансові	-	-	-	-
Видані позики		-	-	-	-
Інша заборгованість	дебіторська	-	-	14 859	14 859
Фінансові інвестиції		-	-		
Довгострокові зобов'язання з фінансового лізингу		-	-	-	-
Довгострокові кредити		-	-	-	-
Цільове фінансування		-	-	-	-
Інша заборгованість	кредиторська	-	-	-	-

Товариство утримує інвестиції, які не котируються на ринку і відображаються в звіті про фінансовий стан за первісною вартістю за вирахуванням знецінення.

За звітний період переведення між рівнями джерел справедливої вартості не здійснювались.

34. Управління фінансовими ризиками

Основні фінансові інструменти Товариства включають дебіторську та кредиторську заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти. Основна функція цих фінансових інструментів – забезпечити фінансування діяльності Товариства. Товариство має різні інші фінансові активи і зобов'язання, такі як інша дебіторська та інша кредиторська заборгованість, що виникають безпосередньо у ході операційно-господарської діяльності Товариства.

Діяльність Товариства здійснюється під впливом ризиків, притаманних фінансовим інструментам - ризику ліквідності, кредитного ризику, валютного ризику. Підходи Товариства до управління кожним із цих ризиків представлені нижче.

Ринковий ризик

У результаті діяльності Товариства виникають різноманітні фінансові ризики, які включають вплив від зміни тарифів, зміни ставок обміну валют, зміни відсоткових ставок та можливість стягнення дебіторської заборгованості. Товариство не має політики управління хеджуванням своїх фінансових ризиків.

Валютний ризик

Валютний ризик виникає за фінансовими інструментами у валюті, яка не є функціональною, і є монетарними за характером; ризики, пов'язані з перерахунком валют, не враховуються. Валютний ризик виникає, переважно, по нефункціональним валютам, в яких група має фінансові інструменти.

Товариство здійснює валютні операції і фінансові активи і зобов'язання у валюті на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року оцінені у гривні по курсу Національного банку на 31.12.2025 року та на 31 грудня 2024 року.

Інші ризики представлені наступним чином:

Ризики, пов'язані з рецесією чи зниженням темпів економічного розвитку:

Зниження темпів економічного розвитку може мати негативні наслідки, зокрема, завадити реалізації проєктів подальшого розвитку стратегії модернізації виробничих об'єктів Товариства, привести до зменшення обсягів виробництва і, як наслідок, збільшення собівартості продукції.

Ризик процентної ставки. Доходи та грошові потоки від операційної діяльності Товариства переважно не залежать від змін ринкових процентних ставок. Товариство немає зобов'язання по кредитах.

Ціновий ризик. Товариство не наражається на ціновий ризик у відношенні до її фінансової звітності, оскільки не має будь-яких інвестицій в цінні папери та фінансові інструменти, які піддавали б її цінового ризику.

Розмір валютного ризику

Чиста сума ризикової уражуваності Компанії в іноземній валюті була така:

(у тисячах гривень)	Валюта	31 грудня 2025 року	31 грудня 2024 року
Гроші та еквіваленти	дол. США	93 425	149 666
Короткострокові кредити банків	дол. США		
Поточна кредиторська заборгованість	дол. США	(438)	(434)
Інші поточні зобов'язання	дол. США		
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	дол. США	19 393	11 732
Чиста позиція		112 380	160 964

Аналіз чутливості

Зміна курсу гривні, як зазначено нижче, у відношення долара США та євро на звітну дату, буде (зменшувати)/збільшувати прибуток Компанії та власний капітал на суми, наведені нижче. Аналіз проводився виходячи з припущення, що всі інші змінні, зокрема, ставки відсотка, залишаються незмінними.

(у тисячах гривень)	Зміна курсу іноземної валюти		Вплив на чистий прибуток	
	збільшення	зменшення	зменшення	збільшення
31 грудня 2025 року				
Зміна курсу дол. США	10 %	(10 %)	(476)	476
31 грудня 2024 року				
Зміна курсу дол. США	10 %	(10 %)	(677)	677

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності виникає при загальному фінансуванні діяльності Товариства та управлінні її платоспроможністю. Товариство управляє ризиком ліквідності, підтримуючи відповідні резерви, рахунки в банках та можливість отримання кредитів, через постійний моніторинг майбутнього та поточного руху грошових коштів, та співставлення строків реалізації фінансових активів та погашення зобов'язань, уникаючи при цьому неприйнятних збитків та без ризику нанесення шкоди репутації Товариства.

Подані нижче таблиці показують фінансові зобов'язання Товариства за строками погашення, що показує строки, які лишилися до погашення за контрактами станом на 31 грудня 2025 та 31 грудня 2024 років на основі контрактних недисконтованих платежів:

Основою управління ризиком ліквідності Товариства є постійне підтримання наявності достатнього рівня грошових коштів, ліквідних фінансових ресурсів для виконання зобов'язань при настанні термінів їх погашення. Основу фінансових ресурсів, відмінних від високоліквідних ресурсів – грошових коштів Товариства, складають розрахунки зі замовниками. З метою управління ризиком ліквідності та кредитним ризиком Товариством використовується практика авансування споживачами при одночасному застосуванні умов безвідсоткового товарного кредитування, що надаються постачальниками. Товариство здійснює постійний моніторинг стану розрахунків споживачів та інших дебіторів за надані товари, роботи, послуги, активно застосовуючи механізми впливу на боржників, передбачені законодавством про централізоване водопостачання та водовідведення, такі як відключення, зниження обсягів споживання, застосування штрафних санкцій, що дозволяє досягати ефективного стану управління ризиком ліквідності. Товариство аналізує свої активи та зобов'язання за строками їх погашення та планує свою ліквідність залежно від очікуваних строків виконання зобов'язань за відповідними інструментами.

На 31 грудня 2025 року	за вимогою (*)	до 3 місяців	3 - 12 місяців	1 – 2 років	2 – 5 років	понад 5 років	Договірні грошово потоки	Всього
Векселі видані	-							-
Торговельна кредиторська заборгованість	-		171 839				171 839	171 839
(у т.ч. і за авансами)								
Інші поточні зобов'язання	-		22 833				22 833	22 833

Короткостроков і кредити банків				
Інші				
довгострокові	-	217 395	217 395	217 395
зобов'язання				
Всього		194 672	217 395	412 067

На 31 грудня 2024 року	а вимогою (*)	до 3 місяців - 12 місяців	1 - 2 роки - 5 років	понад 5 років	Договірні грошові потоки	Всього
Векселі видані	-	10 765			10 765	10 765
Торговельна кредиторська заборгованість (у т.ч. і за авансами)	-	416 416			416 416	416 416
Інші поточні зобов'язання	-	43 700			43 700	43 700
Короткостроков і кредити банків						
Інші						
довгострокові	-		288 800		288 800	288 800
зобов'язання						
Всього	-	470 881	288 800		759 681	759 681

(*) вказуються суми фінансових зобов'язань, за якими пройшов строк оплати та/або суми заборгованості, які можуть бути затребувані у будь-який момент.

Кредитний ризик

Товариство приймає на себе кредитний ризик, який являє собою ризик того, що одна сторона за фінансовим інструментом стане причиною фінансового збитку для іншої сторони у результаті невиконання своїх зобов'язань. Кредитний ризик виникає щодо грошових коштів та еквівалентів грошових коштів, а також у зв'язку з кредитними ризиками щодо операцій з контрагентами, включаючи непогашену незабезпечену торгівлю та іншу дебіторську заборгованість. Істотні непогашені залишки переглядаються на постійній основі, як мінімум раз на рік.

Максимальна сума кредитного ризику Товариства дорівнює балансовій вартості фінансових активів, представлених в фінансовій звітності Товариства за вирахуванням збитків від знецінення.

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років максимальна сума кредитного ризику представлена балансовою вартістю фінансових активів, за вирахуванням суми збитку від зменшення корисності таких активів, становила:

	2025 тис. грн.	2024 тис. грн.
Торгова дебіторська заборгованість	817 013	1 115 000
Інша поточна дебіторська заборгованість	18 366	14 859
Грошові кошти та їх еквіваленти:	244 571	155 609
Разом	1 079 950	1 285 468

Оцінка очікуваних кредитних збитків

Товариство застосовує спрощений підхід, передбачений в МСФЗ (IFRS) 9, до оцінки очікуваних кредитних збитків, за яким використовується оціночний резерв під очікувані збитки за весь строк для всієї торгової та іншої дебіторської заборгованості, та активам за договорами.

Для оцінки очікуваних кредитних збитків торгова та інша дебіторська заборгованість була згрупована на основі загальних характеристик кредитного ризику та кількості днів прострочки платежу.

Для визначення ймовірності дефолту Товариство визначає дефолт як ситуацію, коли схильність до ризику відповідає одному або декільком із нижчеперелічених критеріїв:

- прострочка позичальником передбачених договором платежів;
- міжнародні рейтингові агентства включають позичальника до класу рейтингів дефолту;
- позичальник відповідає критеріям ймовірної неплатоспроможності вказаним нижче:
 - неплатоспроможність клієнта;
 - порушення клієнтом одного або декількох фінансових обмежувальних умов (ковенант);
 - виникнення ймовірності банкрутства клієнтів.

Для цілей розкриття інформації Товариство привела визначення дефолту в повну відповідність визначенню кредитно-знецінених активів. Зазначене вище визначення дефолту застосовується до всіх категорій фінансових активів Товариства.

Для оцінки очікуваних кредитних збитків Товариства застосовує три підходи:

- (i) оцінка на індивідуальній основі - для дебіторської заборгованості із строком прострочення більше 365 днів або у випадку, прострочення заборгованості, якщо сума прострочення за дебітором перевищує 100% від загальної суми дебіторської заборгованості;
- (ii) оцінка на портфельній основі - дебіторської заборгованості, простроченої менше ніж 365 днів;
- (iii) оцінка на основі зовнішніх рейтингів - для грошових коштів та їх еквівалентів.

35. Події після звітної дати

Датою затвердження даної річної фінансової звітності до випуску є 27 лютого 2026 року.

24 лютого 2022 Російська Федерація почала військову агресію щодо держави Україна, а саме вторглась на територію України і почала захоплювати території та блокувати нормальне життя громадян і бізнесу. Указом Президента від 24 лютого 2022 року №64/2022 в Україні введений воєнний стан, що діє і на дату затвердження даної звітності.

Зазначена подія відбулась до затвердження і випуску цієї фінансової звітності, однак попередньо оцінити фінансовий вплив на діяльність у подальшому зазначених подій, неможливо.

Управлінський персонал повідомляє, що події, пов'язані з війною в Україні на сьогодні не мали впливу на:

- персонал Товариства та витрати, пов'язані з виплатами персоналу;
- призупинення чи перерви в діяльності через порушення ланцюга поставок, припинення операцій, втрати виробничих потужностей та комерційних об'єктів, обмеження пересування та порушення логістики;
- пошкодження або знищення майна;
- експропріацію активів на потреби держави після 31 грудня 2022р.;
- обмеження доступу до грошових коштів або обмеження грошових операцій;
- невиконання умов договорів через форс-мажорні обставини, несприятливі зміни умов договорів, неможливість своєчасно погашати кредиторську заборгованість та затримки погашення дебіторської заборгованості;
- значне зменшення обсягів продажів, грошових потоків від операційної діяльності.

В зв'язку з введенням воєнного стану з 24.02.2022 р в Україні у найближчому майбутньому Товариство буде відчувати вплив нестабільної економіки в країні. Управлінський персонал не може передбачити всі тенденції, які можуть впливати на сектор та інші галузі економіки, а також те, який вплив (за наявності такого) вони можуть надати на майбутній фінансовий стан Товариства. Управлінський персонал впевнений, що вживає всі необхідні заходи для забезпечення стабільної діяльності та розвитку Товариства. Тому керівництвом було прийнято рішення про викуп облігацій власного випуску. Згідно підпункту 2) пункту 4 глави 1 розділу IV Положення про порядок здійснення емісії облігацій підприємств, облігацій міжнародних фінансових організацій та їх обігу, затвердженого рішенням Комісії від 27.12.2013 № 2998 Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку було скасовано реєстрацію випуску облігацій Товариства серій А, В, С, D, Е., а Свідоцтва про реєстрацію випусків облігацій серій А, В, С, D, Е були анульовані.

Також, в рамках зміни виду діяльності підприємством був проведений аналіз залишків активів на предмет майбутнього використання в поточній діяльності і було прийнято рішення про продаж або списання активів, що не можуть використовуватися.

Інших подій, після звітної дати, які б вимагали пояснення та внесення змін до звітності не відбувалось.

Директор



Головний бухгалтер

Володимир НОВІКОВ

Марія ЛЕЛЯКОВА