

**Товариство з обмеженою відповідальністю
«ЕЛКО УКРАЇНА»**

**Фінансова звітність та
звіт незалежного аудитора
за рік, який закінчився
31 грудня 2025 року**

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЩОДО ПІДГОТОВКИ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ	3
Баланс (Звіт про фінансовий стан)	4
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).....	6
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)	8
Звіт про власний капітал	10
Звіт про власний капітал	11
1. Загальна інформація.....	12
2. Основи подання інформації.....	14
3. Нові та переглянуті МСФЗ, які були вперше застосовані у звітному періоді.....	16
4. Основні принципи складання фінансової звітності та облікова політика	18
5. Доходи	27
6. Витрати	28
7. Витрати з податку на прибуток	29
8. Податки.....	30
9. Нематеріальні активи.....	31
10. Основні засоби	31
11. Запаси.....	33
12. Грошові кошти та їх еквіваленти.....	33
13. Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	33
14. Власний капітал.....	35
15. Фінансові зобов'язання за кредитами, позиками та факторингом	35
16. Забезпечення	36
17. Торговельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання.....	37
18. Виплати працівникам	37
19. Оренда.....	38
20. Операції з пов'язаними сторонами.....	39
21. Умовні та контрактні зобов'язання	41
22. Справедлива вартість фінансових інструментів.....	42
23. Управління ризиками та капіталом.....	42
24. Події після дати балансу.....	48
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	49

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 та об'єктивно відображає фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю «ЕЛКО УКРАЇНА» (надалі – «Товариство») станом на кінець дня 31 грудня 2025 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни у капіталі за рік, який закінчився цією датою, а також за розкриття основних принципів облікової політики та іншої пояснювальної інформації (надалі – Річний звіт), відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – «МСФЗ»).

При підготовці фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

- належний вибір та застосування облікової політики та принципів бухгалтерського обліку;
- представлення інформації, у т. ч. даних про облікову політику, у формі, що забезпечує прийнятність, достовірність, співставність та зрозумілість такої інформації;
- застосування обґрунтованих оцінок і припущень;
- розкриття додаткової інформації у випадках, коли виконання вимог МСФЗ є недостатнім для розуміння користувачами звітності того впливу, який ті чи інші угоди, а також інші події чи умови здійснюють на фінансовий стан та фінансові результати діяльності Товариства;
- ствердження про дотримання вимог МСФЗ, за умови, що будь-які суттєві відхилення розкриті та роз'яснені в фінансовій звітності; та
- оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Керівництво також несе відповідальність за:

- створення, впровадження та підтримання в Товаристві ефективною та надійною системи внутрішнього контролю;
- підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє в будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансовий стан Товариства та забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- ведення облікової документації відповідно до законодавства;
- застосування обґрунтовано доступних заходів щодо збереження активів Товариства;
- запобігання і виявлення випадків шахрайства та інших зловживань.

Річний звіт затверджено керівництвом Товариства 01 червня 2026 року.

Від імені керівництва Товариства Річний звіт підписали, затвердили до випуску та надали дозвіл на публікацію:

Директор



Рубжова Анжеліка Олександрівна

01 червня 2026 року

Головний бухгалтер



Жарковський Володимир Миколайович

01 червня 2026 року



Підприємство: **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕЛКО УКРАЇНА"**

Територія: М. КИЇВ

Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності: Неспеціалізована оптова торгівля

Середня кількість працівників 155

Адреса: КОЗАЦЬКА, буд. 120/4, корпус літера Ж, м. Київ, 03022, тел. +380443645387

Дата
за ЄДРПОУ
за
КАТОТТГ
за КОПФГ
за КВЕД

КОДИ		
2026	01	01
39160089		
UA80000000		
000126643		
240		
46.90		

Одиниця виміру: тис. грн.

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	Примітки	Форма №1	Код за ДКУД	1801001
		Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	9	1000	1 600	2 527
первісна вартість	9	1001	1 704	3 464
накопичена амортизація	9	1002	(104)	(937)
Незавершені капітальні інвестиції		1005	-	-
Основні засоби	10	1010	16 620	24 399
первісна вартість	10	1011	31 193	43 600
Знос	10	1012	(14 573)	(19 201)
Інвестиційна нерухомість		1015	-	-
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	7	1045	4 595	3 228
Інші необоротні активи	19	1090	37 035	11 702
Усього за розділом I		1095	59 850	41 856
II. Оборотні активи				
Запаси	11	1100	903 016	825 187
Виробничі запаси		1101	-	-
Незавершене виробництво		1102	-	-
Готова продукція		1103	-	-
Товари	11	1104	903 016	825 187
Поточні біологічні активи		1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	13	1125	1 311 109	1 528 983
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	13	1130	106 814	489 757
з бюджетом	8	1135	101	42 356
у тому числі з податку на прибуток	8	1136	-	23 047
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків		1145	3	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	13	1155	278 323	163 749
Поточні фінансові інвестиції		1160	-	-

Актив	Примітки	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
Гроші та їх еквіваленти	12	1165	10 745	15 403
Готівка		1166	-	-
Рахунки в банках	12	1167	10 745	15 403
Витрати майбутніх періодів		1170	-	-
Інші оборотні активи	13	1190	44 624	15 030
Усього за розділом II		1195	2 654 735	3 080 465
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття		1200	-	-
Баланс		1300	2 714 585	3 122 321
I. Власний капітал				
Зареєстрований капітал	14	1400	154 538	181 809
Капітал у дооцінках		1405	-	-
Додатковий капітал		1410	-	-
Резервний капітал		1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	14	1420	79 767	71 801
Неоплачений капітал		1425	-	-
Вилучений капітал		1430	-	-
Усього за розділом I		1495	234 305	253 610
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання		1500	-	-
Довгострокові кредити банків		1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	19	1515	16 710	-
Довгострокові забезпечення		1520	-	-
Цільове фінансування		1525	-	-
Усього за розділом II		1595	16 710	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	15	1600	657 174	979 448
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	19	1610	22 161	13 201
товари, роботи, послуги	17	1615	1 599 138	1 589 175
розрахунками з бюджетом	8	1620	5 662	67 544
у тому числі з податку на прибуток	8	1621	4 791	-
розрахунками зі страхування	18	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	18	1630	-	-
одержаними авансами	17	1635	164 804	15 121
розрахунками з учасниками		1640	-	-
Поточні забезпечення	16	1660	14 631	15 108
Доходи майбутніх періодів		1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	17	1690	-	189 114
Усього за розділом III		1695	2 463 570	2 868 711
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття		1700	-	-
Баланс		1900	2 714 585	3 122 321

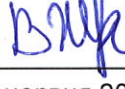
Директор



Рубжова Анжеліка Олександрівна

01 червня 2026 року

Головний бухгалтер



Жарковський Володимир Миколайович

01 червня 2026 року



Підприємство: **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕЛКО УКРАЇНА"**

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2026	01	01
39160089		

за ЄДРПОУ

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
За 2025 рік**

Форма №2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	5	2000	9 000 290	7 223 975
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	6	2050	(8 469 188)	(6 697 344)
Валовий:				
Прибуток		2090	531 102	526 631
Збиток		2095	-	-
Інші операційні доходи	5	2120	296 170	166 702
Адміністративні витрати	6	2130	(68 312)	(58 129)
Витрати на збут	6	2150	(430 545)	(331 039)
Інші операційні витрати	6	2180	(196 812)	(166 884)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
Прибуток		2190	131 603	137 281
Збиток		2195	-	-
Дохід від участі в капіталі		2200	-	-
Інші фінансові доходи		2220	-	-
Інші доходи		2240	240	-
Фінансові витрати	6	2250	(115 883)	(99 035)
Втрати від участі в капіталі		2255	-	-
Інші витрати		2270	-	(13 571)
Фінансовий результат до оподаткування:				
Прибуток		2290	15 960	24 675
Збиток		2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	7	2300	(2 873)	(4 419)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування		2305	-	-
Чистий фінансовий результат:				
Прибуток		2350	13 087	20 256
Збиток		2355	-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Дооцінка (уцінка) необоротних активів		2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів		2405	-	-
Накопичені курсові різниці		2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств		2415	-	-
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 (сума рядків 2350, 2355 та 2460)		2465	13 087	20 256

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Матеріальні затрати		2500	7 931	2 807
Витрати на оплату праці	18	2505	80 116	91 786
Відрахування на соціальні заходи	18	2510	16 480	17 577
Амортизація		2515	5 461	22 816
Інші операційні витрати		2520	585 682	421 066
Разом		2550	695 670	556 052

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
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	-	-

Директор

Рубежова Анжеліка Олександрівна

Головний бухгалтер

Жарковський Володимир Миколайович

01 червня 2026 року

01 червня 2026 року



Підприємство: **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕЛКО УКРАЇНА"**

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2026	01	01
39160089		

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
За 2025 рік**

Форма №3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Примітки	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		3000	9 300 335	7 388 601
Повернення податків і зборів		3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість		3006	-	-
Цільового фінансування		3010	-	186
Надходження авансів від покупців і замовників		3015	993 760	983 503
Надходження від повернення авансів		3020	129 570	1 256
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках		3025	778	692
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)		3035	24	37
Надходження від операційної оренди		3040	1 144	341
Інші надходження		3095	383 028	7 473
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)		3100	(7 391 735)	(6 310 078)
Праці		3105	(60 731)	(67 018)
Відрахувань на соціальні заходи		3110	(17 160)	(20 721)
Зобов'язань з податків і зборів		3115	(1 357 852)	(1 106 224)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток		3116	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість		3117	(1 252 232)	(1 057 562)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів		3118	(106 672)	(48 661)
Витрачання на оплату авансів		3135	(1 626 399)	(642 914)
Витрачання на оплату повернення авансів		3140	(304 452)	(105 604)
Витрачання на оплату страхування		3150	-	-
Інші витрачання		3190	(234 257)	(15 485)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		3195	(183 948)	114 045
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
фінансових інвестицій		3200	-	-
необоротних активів		3205	-	-
Надходження від отриманих:				
відсотків		3215	-	-
дивідендів		3220	-	-
Надходження від деривативів		3225	-	-
Інші надходження		3250	-	-
Витрачання на придбання:				

Стаття	Примітки	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
фінансових інвестицій		3255	-	-
необоротних активів		3260	(4 488)	(13 850)
Виплати за деривативами		3270	-	-
Інші платежі		3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		3295	(4 488)	(13 850)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від:				
Власного капіталу		3300	27 271	-
Отримання позик		3305	14 007 687	8 847 642
Інші надходження		3340	-	319 850
Витрачання на:				
Викуп власних акцій		3345		-
Погашення позик		3350	(13 685 412)	(8 721 294)
Сплату дивідендів		3355	(21 046)	-
Витрачання на сплату відсотків		3360	(109 802)	(92 388)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди		3365		-
Інші платежі		3390	(25 633)	(529 033)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		3395	193 065	(175 223)
Чистий рух грошових коштів за звітний період		3400	4 630	(75 028)
Залишок коштів на початок року	12	3405	10 745	85 759
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		3410	28	14
Залишок коштів на кінець року	12	3415	15 403	10 745

Директор



Рубежова Анжеліка Олександрівна

Головний бухгалтер



Жарковський Володимир Миколайович

01 червня 2026 року

01 червня 2026 року



Підприємство: **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕЛКО УКРАЇНА"**

Звіт про власний капітал за 2025 рік

КОДИ		
2026	01	01
39160089		

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Стаття	Код рядка	Зарєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього	Форма №4	Код за ДКУД
										1801005	1801005
Примітки	2	3	4	5	6	7	8	9	10		
Залишок на початок року	4000	154 538	-	-	-	79 767	-	-	234 305		
Коригування:											
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-		
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-		
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-		
Скоригований залишок на початок року	4095	154 538	-	-	-	79 767	-	-	234 305		
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	13 087	-	-	13 087		
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-		
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-		
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-		
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-		
Розподіл прибутку:											
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(21 053)	-	-	(21 053)		
Внески учасників:											
Внески до капіталу	4240	27 271	-	-	-	-	(27 271)	-	-		
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	27 271	-	27 271		
Вилучення капіталу:											
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-		
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-		
Разом змін у капіталі	4295	27 271	-	-	-	(7 966)	-	-	19 305		
Залишок на кінець року	4300	181 809	-	-	-	71 801	-	-	253 610		



Жарковський Володимир Миколайович
Головний бухгалтер
ТОВ «ЕЛКО УКРАЇНА»
01 червня 2026 року

(Signature)

Рубежова Анжеліка Олександрівна
Директор
ТОВ «ЕЛКО УКРАЇНА»
01 червня 2026 року

Примітки, що додаються на сторінках 13-61 є невід'ємною частиною даної фінансової звітності

КОДИ		
2026	01	01
39160089		

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Підприємство: **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕЛКО УКРАЇНА"**

**Звіт про власний капітал
за 2024 рік**

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього	Форма №4	Код за ДКУД
										14	1801005
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		
Примітки		14				14			14		
Залишок на початок року	4000	154 538	-	-	-	59 511	-	-	214 049		
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-		
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-		
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-		
Скоригований залишок на початок року	4095	154 538	-	-	-	59 511	-	-	214 049		
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	20 256	-	-	-		
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-		
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-		
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-		
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-		
Розподіл прибутку:											
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-		
Внески учасників:											
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-		
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-		
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-		
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-		
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	20 256	-	-	20 256		
Залишок на кінець року	4300	154 538	-	-	-	79 767	-	-	234 305		

Рубежова Анжеліка Олександрівна
Директор

ТОВ «ЕЛКО УКРАЇНА»

01 червня 2026 року



Жарковський Володимир Миколайович
Головний бухгалтер

ТОВ «ЕЛКО УКРАЇНА»

01 червня 2026 року




ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2025 року (у тисячах гривень)

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

Дана фінансова звітність є фінансовою звітністю Товариства з обмеженою відповідальністю «Елко Україна» (далі — «Товариство»). Скорочене найменування Товариства відповідно до Статуту — ТОВ «Елко Україна».

Товариство з обмеженою відповідальністю «Елко Україна» (код за ЄДРПОУ – 39160089) зареєстровано 02 квітня 2014 року (№10681020000036074).

Місцезнаходження Товариства в 2025 році: Україна, 03022, м. Київ, вул. Козацька, будинок 120/4, літера «Ж».

Країна реєстрації – Україна.

Офіційна інтернет сторінка Товариства: <https://www.elko.ua/>

Електронна адреса Товариства для зв'язку: elko@elko.ua

Основним видом діяльності Товариства є діяльність з неспеціалізованої оптової торгівлі.

Товариство є одним з найбільших дистриб'юторів ІТ-продукції та рішень в Україні, співпрацює з найбільшими ІТ-виробниками та пропонує широкий спектр продуктів, рішень і сервісів.

Товариство належить ТОВ «PORT64», головний офіс якої розміщено в м. Рига, Латвія.

У березні 2021 року відбувся продаж частини статутного капіталу одним учасником іншому, а саме згідно з Актом приймання-передачі частки у Статутному капіталі ТОВ «Елко Україна» від 31 березня 2021 року компанія ЕЛКО МАРКЕТИНГ ЛІМІТЕД передала, а Акціонерна компанія з обмеженою відповідальністю «ЕЛКО ГРУПА» прийняла частину частки у статутному капіталі ТОВ «Елко Україна» у розмірі 99,99%, що складає 385 813,80 грн. Після цієї події частка внеску в Статутному капіталі ТОВ «Елко Україна» Акціонерної компанії з обмеженою відповідальністю «ЕЛКО ГРУПА» складала 386 200,00 грн. та становила 100%.

07 лютого 2023 року було збільшено статутний капітал Товариства згідно із Договором про внесення додаткового вкладу до статутного капіталу Товариства від 01 лютого 2023 року та Угоди про зарахування взаємних зустрічних однорідних вимог від 03 лютого 2023 року між єдиним учасником Товариства та Товариством шляхом зарахування взаємних зустрічних однорідних вимог в розмірі 154 152 тис. грн., що є еквівалентом 4 215 тис. доларів США та які складаються із суми зобов'язання Товариства з повернення суми позики та сплати нарахованих відсотків. Після прийняття рішення єдиного учасника Товариства, Акціонерної компанії з обмеженою відповідальністю «ЕЛКО ГРУПА» (Акція sabiedrība "ELKO Grupa"), №LEG_2023_45_005 від 07 лютого 2023 року щодо затвердження збільшення розміру статутного капіталу статутний капітал Товариства становить 154 537 776,76 гривень.

Рішенням єдиного учасника Товариства №LEG_2023_45_009 від 20 лютого 2023 року затверджено відчуження (продаж) учасником Товариства Акціонерною компанією з обмеженою відповідальністю «ЕЛКО ГРУПА» (Акція sabiedrība "ELKO Grupa") належної їй частки в розмірі 100% в статутному капіталі Товариства, номінальна вартість якої становить 154 537 776,76 гривень на користь Товариства обмеженою відповідальністю «PORT64» (Sabiedrība ar ierobežotu atbildību «PORT64»), компанії, інкорпорованої та зареєстрованої в Латвійській республіці під реєстраційним №50203457211 на умовах, визначених в Договорі купівлі-продажу частки в статутному капіталі Товариства від 20.02.2023 року.

Рішенням єдиного учасника Товариства №2025/14-09052025 від 09 травня 2025 року затверджено збільшення статутного фонду (капіталу) Товариством за рахунок внеску Рубежової Анжеліки на суму 27 271372,35 грн., що склало 15% від оновленої суми статутного капіталу Товариства.

Станом на 31 грудня 2025 року частки в статутному капіталі Товариства розподілялися таким чином:

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2025 року (у тисячах гривень)

Материнська компанія Товариства, яка безпосередньо володіє більшістю корпоративних прав	Адреса у 2025 році	Розмір внеску, тис. грн.	% у загальному обсязі
Товариство обмеженою відповідальністю «PORT64» (Sabiedrība ar ierobežotu atbildību «PORT64»), реєстраційний номер 50203457211	Латвійська республіка, м. Рига, вул. Пейтавас, буд. 5 – 31	154 537,8	85%
Рубежова Анжеліка	Україна, м. Київ, вул. Голосіївська, буд. 13, кв. 193	27 271,3	15%
Разом:		181 809,1	100%

Товариство відповідно до критеріїв встановлених Законом України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV належить до великих підприємств та, відповідно, є підприємством, що становить суспільний інтерес.

Організаційна структура

Організаційна структура Товариства належить до типу лінійно-функціональної структури.

Управління Товариства складається з директора, якому підпорядковуються в рівній мірі фінансовий директор, директор з маркетингу та комерційний директор.

Структура Товариства налічує 7 основних відділів: адміністрації, бухгалтерії, маркетингу, логістики, продажу, закупівель, розвитку бізнесу комплексних рішень.

Структура управління

Згідно зі Статутом Товариства:

- вищим органом управління Товариством є Загальні збори учасників Товариства;
- виконавчим органом Товариства, який здійснює поточне керівництво діяльністю Товариства, є Директор. В Товаристві можуть бути створені додатково інші постійні або тимчасові органи управління. Вони діють в межах повноважень, наданих їм Загальними зборами учасників.

Директор, який є виконавчим органом Товариства, має право вирішувати будь-які питання діяльності Товариства за винятком тих, які відносяться до виключної компетенції Загальних зборів Учасників. Станом на момент складання цих Приміток Директором Товариства є Рубежова Анжеліка Олександрівна.

Станом на кінець дня 31 грудня 2025 року середньооблікова кількість штатних працівників Товариства становить 246 особи (31 грудня 2024 року: 162 особи).

Операційне середовище

Українській економіці, як і раніше, притаманні ознаки та ризики ринку з перехідною економікою. Такі особливості включають, але не обмежуються, низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, відносно високим рівнем інфляції та наявністю валютного контролю, що не дозволяє національній валюті бути ліквідним засобом платежу за межами України. Стабільність економіки України в значній мірі залежить від політики та дій уряду, спрямованих на реформування адміністративної та правової систем, а також економіки в цілому.

Протягом останніх років Україна на тлі обмеження політичних та економічних зв'язків з російською федерацією переорієнтовувала економіку на тісну співпрацю з країнами Європейського Союзу ("ЄС"), реалізуючи потенціал встановленої поглибленої і всеохоплюючої зони вільної торгівлі ("ПВЗВТ") з ЄС.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2025 року (у тисячах гривень)

Починаючи з 24 лютого 2022 року в Україні тривають широкомасштабні бойові дії, пов'язані із вторгненням російської федерації. Цей напад є продовженням російсько-української війни, яка була розпочата російською федерацією із захоплення Криму у лютому-березні 2014 року та війни в окремих районах Луганської та Донецької областей починаючи з квітня 2014 року.

Внаслідок військового вторгнення російської федерації повномасштабні бойові дії розгорнулися і тривають на значній території, що охоплює низку областей Північної, Східної та Південної України. Повітряний простір закрито для цивільної авіації; об'єкти військової та цивільної інфраструктури по всій території України регулярно піддаються ракетно-бомбовим ударам, артилерійським обстрілам. В Україні, починаючи з 24 лютого 2022 року, безперервно діє воєнний стан.

Протягом 2025 року економіка України продовжувала працювати в умовах атак на енергетичну інфраструктуру, ускладненої внутрішньої і міжнародної логістики та високих безпекових ризиків. Тим не менш, за попередніми оцінками Міністерства економіки, докільця та сільського господарства України, у 2025 році реальний ВВП України зріс на 2,2% (2024 рік: зростання 2,9%). Позитивну динаміку демонстрували такі ключові сектори, як роздрібна торгівля, будівництво, оборонна та переробна промисловість, виробництво будматеріалів, металургія та інші.

У грудні 2025 року інфляція в Україні сповільнилася до 8,0% у річному вимірі (2023 рік: 12,0%).

Основними чинниками зростання цін були: збільшення витрат бізнесу на енергозабезпечення, логістику та оплату праці (через дефіцит кадрів); низькі врожаї через несприятливу погоду, що значно підняло ціни на продукти харчування у першій половині року; девальвація гривні (з 43,69 грн/євро на початок до 49,86 грн/євро на кінець року), яка призвела до помітного здорожчання імпортованих товарів та пального; активний експорт при стійкому внутрішньому споживчому попиті; податкові та регуляторні зміни.

Основними ризиками для економічного розвитку та діяльності бізнесу в Україні є триваліший термін та/або можливе розширення театру бойових дій, продовження руйнування енергетичної інфраструктури, зменшення міжнародної фінансової і воєнної допомоги. Ці ризики можуть обмежити або зробити неможливим здійснення господарської діяльності Компанії в Україні. Проте станом на кінець звітного року звичайна діяльність Компанії не порушена, а у регіоні, де розміщені основні активи Компанії, не ведуться активні бойові дії.

Стабілізація військово-політичної та економічної ситуації значною мірою залежить від успіху спільних зусиль України та світового співтовариства, але в даний час важко передбачити подальший розвиток подій, включно з функціонуванням органів управління, підприємств та організацій в Україні.

Фінансова звітність відображає поточну оцінку провідним управлінським персоналом військово-політичної та економічної ситуації в Україні та її потенційного впливу на діяльність і фінансовий стан Компанії. Подальші зміни ситуації в країні можуть суттєво відрізнятись від оцінки управлінського персоналу.

Керівництво Товариства стежить за поточною ситуацією і вживає заходів для мінімізації будь-яких негативних наслідків. Керівництвом Товариства було прийнято рішення про моніторинг ситуації з метою запобігання впливу негативних факторів, в т. ч. наслідків військової агресії. Більш детальна оцінка та дії керівництва Товариства розглянуті у Примітці 2.

2. ОСНОВИ ПОДАННЯ ІНФОРМАЦІЇ

Заява про відповідність Міжнародним стандартам фінансової звітності та основа підготовки

Фінансова звітність Товариства складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Термін Міжнародні стандарти фінансової звітності надалі в широкому сенсі охоплює стандарти й тлумачення, прийняті Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (PMCSO/IASB):

- Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ/IFRS);
- Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО/IAS);
- Тлумачення, розроблені Комітетом з Міжнародних стандартів фінансової звітності (ТКМСФЗ/IFRIC) або Постійним комітетом з тлумачень (ПКТ/SIC).

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2025 року (у тисячах гривень)

Товариство складає фінансову звітність відповідно до МСФЗ з моменту першого прийняття їх за концептуальну основу підготовки фінансової звітності – 01.01.2018 року. Ця фінансова звітність була підготовлена на основі принципу історичної собівартості, за винятком активів, що обліковуються за справедливою вартістю, зміни якої відносяться на фінансовий результат або у складі іншого сукупного доходу відповідно.

Відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (надалі - Закон про бухгалтерський облік), Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 07 лютого 2013 року № 73 (далі – Наказ №73), яким визначено склад статей фінансової звітності та у відповідних додатках затверджено форми фінансової звітності, Товариство подає:

- Баланс (звіт про фінансовий стан)
- Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід)
- Звіт про рух грошових коштів
- Звіт про власний капітал
- Примітки до фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків.

Метою подання даної фінансової звітності є забезпечення споживачів фінансової звітності інформацією про фінансовий стан, фінансові результати і зміни щодо фінансового стану для прийняття економічних рішень.

Дана фінансова звітність була підготовлена на основі методу нарахування (за винятком звіту про рух грошових коштів). Відповідно до цього методу, результати операцій визнаються за фактом їх здійснення (а не за фактом отримання або витрачання грошових коштів або їх еквівалентів), відображаються в облікових записках і включаються у фінансову звітність періодів, до яких відносяться.

Дана фінансова звітність була підготовлена з урахуванням пріоритету економічного змісту над юридичною формою.

Фінансова звітність Товариства є індивідуальною. На фінансову звітність Товариства не поширюються вимоги до розкриття інформації щодо складання консолідованої фінансової звітності.

Припущення та зроблені на їх основі розрахункові оцінки постійно аналізуються Товариством на предмет необхідності їх зміни. Зміни в попередніх оцінках визнаються в тому звітному періоді, коли ці оцінки були переглянуті, і у всіх наступних періодах.

Припущення щодо функціонування Товариства у найближчому майбутньому

У найближчому майбутньому Товариства буде продовжувати підпадати під вплив нестабільної економіки в країні. Керівництво проаналізувало здатність Товариства продовжувати подальшу безперервну діяльність станом на дату випуску цієї фінансової звітності та дійшло висновку, що існує лише один суттєвий фактор невизначеності щодо подальшої значної ескалації воєнних дій, які можуть призвести до руйнування інфраструктури та дестабілізації діяльності Товариства, який може викликати значні сумніви у спроможності Товариства продовжувати безперервну діяльність. Отже, Товариство може втратити здатність реалізувати свої активи та погасити зобов'язання за звичайного перебігу господарської діяльності. Спираючись на ці фактори, керівництво обґрунтовано очікує наявність у Товариства достатніх ресурсів для здійснення діяльності протягом наступних дванадцяти місяців після дати цієї фінансової звітності. Керівництво продовжить відстежувати потенційний вплив та вживатиме усіх можливих заходів для мінімізації будь-яких негативних наслідків.

У результаті виникає невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції й можливість відшкодування вартості активів, його здатність обслуговувати й погашати свої зобов'язання в міру настання строків їх оплати.

Фінансову звітність Товариства складено, виходячи із припущення про її функціонування у майбутньому, яке передбачає реалізацію активів та виконання зобов'язань у ході звичайної діяльності. Таким чином, ця фінансова звітність не містить будь-яких коригувань, які могли б мати місце, якби

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2025 року (у тисячах гривень)

Товариство було не здатне продовжувати свою діяльність в майбутньому та якби воно реалізовувало свої активи не в ході своєї звичайної діяльності.

Військове вторгнення російської федерації в Україну, що триває, та пов'язані з ним економічні труднощі та можливе зниження ділової активності збільшують невизначеність, що негативно впливає на прогноз фінансових результатів на наступний рік. Крім того, інші події та умови, викладені в Примітці 1, вказують на існування суттєвої невизначеності, яка може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Керівництво вжило належних заходів для забезпечення безперервності діяльності Товариства і зробило такі припущення у своєму прогнозі на дванадцять місяців з дати цієї фінансової звітності:

- інтенсивність воєнних дій та територія України, на яку вторглися російські війська, значно не збільшиться;
- сума виручки від продажу товарів дозволить Товариству фінансувати операційні витрати та продовжувати обслуговувати зобов'язання.

Очікується, що війна може вплинути на фінансові результати Товариства, однак достовірну оцінку такого впливу на фінансову звітність зробити неможливо

Проаналізувавши існуючі внутрішні, економічні та воєнні чинники невизначеності, та враховуючи їх можливий вплив, керівництво Товариства дійшло висновку, що існує суттєва невизначеність щодо припущення стосовно безперервності діяльності внаслідок воєнної агресії російської федерації проти України.

3. НОВІ ТА ПЕРЕГЛЯНУТІ МСФЗ, ЯКІ БУЛИ ВПЕРШЕ ЗАСТОСОВАНІ У ЗВІТНОМУ ПЕРІОДІ

Керівництво Товариства переконане, що всі необхідні зміни до стандартів включаються до облікової політики Товариства після того, як нові зміни стають чинними. В цілому, облікова політика відповідає тій, що застосовувалась у попередньому звітному році.

3.1. Нижче наведена інформація щодо нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій, які діють з 1 січня 2025 року (або протягом 2025 року), та які не мають суттєвого впливу на фінансову звітність Товариства, оскільки зазначені зміни та уточнення є нерелевантними для Товариства та не потребують коригування фінансової звітності за поточний та попередні періоди:

- Зміни до МСБО 21 "Вплив змін валютних курсів" – "Відсутність конвертованості" є обов'язковими до застосування з 01.01.2025.

Зміни стосуються визначення конвертованої (обмінюваної) валюти. Стандарт доповнено визначенням, що таке конвертована валюта, настановами, як визначити чи є валюта конвертованою, як визначити спот-курс, якщо валюта не є конвертованою, та як розкрити це у фінансовій звітності.

3.2. Наведені нижче стандарти, поправки та інтерпретації до існуючих стандартів були опубліковані (випущені), але не набрали чинності станом на 31 грудня 2025 року:

- Із 01 січня 2026 року набирають чинності зміни до МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" та МСФЗ 9 "Фінансові інструменти": "Зміни до класифікації та оцінки фінансових інструментів".

Унесені зміни стосуються вимог щодо здійснення розрахунків за фінансовими зобов'язаннями за допомогою системи електронних платежів та оцінки договірних характеристик грошових потоків фінансових активів, у тому числі тих, що пов'язані з екологічними, соціальними та управлінськими аспектами. Крім того, змінено вимоги до розкриття інформації щодо інвестицій в інструменти власного

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2025 року (у тисячах гривень)

капіталу, що призначені як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, додано вимоги до розкриття інформації для фінансових інструментів з умовними характеристиками, які не стосуються безпосередньо основних кредитних ризиків і втрат.

- "Щорічні вдосконалення стандартів бухгалтерського обліку за МСФЗ" – том 11, які набирають чинності для річних періодів, що починаються з 01 січня 2026 року. Раннє застосування дозволено.

Зміни є незначними, проте Товариство розглядає ступінь впливу, щоб переконатися, чи призводять вони до зміни в обліковій політиці. Ці зміни вносяться до:

МСФЗ 1 "Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності". Зокрема внесено зміни до МСФЗ 1 для забезпечення їх відповідності вимогам МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" (далі – МСФЗ 9), додано перехресні посилання для підвищення зрозумілості МСФЗ 1. Відповідно до внесених змін суб'єкти господарювання не повинні відображати у своєму першому звіті про фінансовий стан за МСФЗ будь-яких відносин хеджування, які не відповідають критеріям обліку хеджування за МСФЗ 9;

МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації". Зміни стосуються розкриття інформації, пов'язаної з визнанням різниць між ціною операції та справедливою вартістю на дату первісного визнання. Зміни внесені для узгодження формулювання положень Керівництва щодо впровадження МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" з відповідними положеннями МСФЗ 7 та поняттями МСФЗ 9 і МСФЗ 13;

МСФЗ 9 "Фінансові інструменти". Зміни стосуються припинення орендарем зобов'язань з оренди відповідно до вимог МСФЗ 9. Також з деяких положень МСФЗ 7 виключено термін "ціна операції" для усунення невідповідностей між МСФЗ 7 та МСФЗ 9, МСФЗ 15;

МСФЗ 10 "Консолідована фінансова звітність". Зміни внесені з метою усунення невідповідності між параграфами МСФЗ 10, щоб уточнити визначення "фактичного агента" та, що відносини, які описані в параграфі Б74, є лише одним із прикладів обставини, за якої потрібно застосовувати судження, щоб визначити, чи діє сторона як фактичний агент чи ні;

МСБО 7 "Звіт про рух грошових коштів". Зміна полягає в оновленні термінології МСБО 7 "Звіт про рух грошових коштів" щодо грошових потоків, пов'язаних з інвестиціями в дочірні, асоційовані та спільні підприємства, а саме щодо методу обліку за собівартістю.

МСБО 7 "Звіт про рух грошових коштів" та МСФЗ 9 "Фінансові інструменти". Зміни за контрактами щодо електроенергії з природних джерел. З метою покращення звітування суб'єкта господарювання про фінансові наслідки контрактів на електроенергію, що залежить від природних ресурсів, які часто структуровані як угоди про купівлю електроенергії, внесені зміни, які передбачають: уточнення застосування вимог щодо "власного використання"; дозвіл на облік хеджування, якщо ці контракти використовуються як інструменти хеджування; додавання нових вимог до розкриття інформації для того, щоб інвестори могли зрозуміти вплив цих контрактів на фінансові результати та грошові потоки компанії.

- МСФЗ 18 "Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності" (набирає чинність з 01 січня 2027 року).

Новий стандарт бухгалтерського обліку МСФЗ 18 "Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності" (далі – МСФЗ 18) замінює МСБО 1 "Подання фінансової звітності".

МСФЗ 18 встановлює вимоги до подання та розкриття інформації у фінансовій звітності загального призначення (фінансовій звітності) з метою забезпечення надання доречної інформації, яка достовірно відображає активи, зобов'язання, власний капітал, доходи та витрати суб'єкта господарювання.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2025 року (у тисячах гривень)

Упровадження МСФЗ 18 не вплине на чистий прибуток суб'єкта господарювання, а лише змінить спосіб подання результатів у звіті про сукупний дохід і в примітках до фінансової звітності. МСФЗ 18 стандартизує формати подання фінансових результатів, усуваючи розбіжності, які раніше ускладнювали порівняльний аналіз фінансових результатів між різними компаніями, та вводить термін "операційний прибуток" як важливий показник для оцінки операційних результатів. Стандарт вимагає від компаній чітко розподілити доходи та витрати за такими категоріями, як операційна, інвестиційна та фінансова, з урахуванням наявності особливих видів основної діяльності. Новий стандарт визначає та вимагає від суб'єктів господарювання розкривати показники ефективності, визначені керівництвом (управлінські показники ефективності), за якими має бути розкрита інформація про їх узгодження / звірку з найбільш прямо порівнюваними проміжними підсумками фінансових результатів, подання яких вимагається МСФЗ 18, і в складі фінансової звітності будуть підлягати обов'язковому аудиту. Стандарт також установлює вдосконалені вимоги стосовно агрегування та дезагрегування інформації в основних фінансових звітах та/або примітках.

- *МСФЗ 19 "Дочірні підприємства, що не є підзвітними громадськості: розкриття інформації"* (набирає чинність з 01 січня 2027 року, дозволяється дострокове застосування).

МСФЗ 19 дає змогу спростити процеси звітування для дочірніх компаній, що перебувають у сфері застосування МСФЗ 19, зменшуючи витрати та зберігаючи корисність фінансової звітності для її користувачів. У зв'язку із введенням МСФЗ 19 вносяться зміни до інших стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ.

- *МСБО 21, МСФЗ 19, МСБО 29 "Фінансова звітність в умовах гіперінфляції". Переведення у валюту подання в умовах гіперінфляції.*

Зміни визначають процедури переведення звітності у валюту подання в умовах гіперінфляційної економіки. Ці зміни спрямовані на підвищення корисності отриманої інформації економічно ефективним способом, а також зменшення варіативності на практиці.

- Зміни до МСФЗ 10 та МСБО 28 "Інвестиції в асоційовані і спільні підприємства". Операція продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством. У грудні 2015 року РМСБО вирішила відкласти дату набрання чинності змінами до МСФЗ 10 та МСБО 28 до дати, що буде визначена РМСБО.

Дострокове застосування поправок все ще дозволяється. Ці зміни враховують визнану невідповідність між вимогами МСФЗ 10 та МСБО 28 щодо продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством. Змінами передбачено, що повний прибуток або збиток визнається, коли операція стосується бізнесу. Частковий прибуток або збиток визнається, коли операція стосується активів, які не становлять бізнес, однак визнається лише в межах часток непов'язаних інвесторів в асоційованій компанії або спільному підприємстві.

Очікується, що дані стандарти, поправки та інтерпретації не будуть мати істотного впливу на фінансову звітність Товариства, однак управлінський персонал буде продовжувати аналізувати можливий вплив перед їх вступом в дію.

4. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА

Основні принципи складання фінансової звітності та облікова політика складена відповідно до положень та стандартів МСФЗ (IFRS) та МСБО (IAS).

Підготовка фінансової звітності за МСФО потребує використання керівництвом Товариства професійних суджень, оцінок та припущень, які впливають на відображені суми активів, зобов'язань і умовних зобов'язань на дату фінансової звітності, а також суми доходів і витрат за звітний період.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2025 року (у тисячах гривень)

Оцінки і пов'язані з ними припущення ґрунтуються на історичному досвіді та інших факторах, які керівництво бере до уваги. Через властиву цим оцінкам неточність, фактичні результати, які відображаються в наступних періодах, можуть відрізнятись від цих оцінок.

Судження, оцінки та базові припущення переглядаються на постійній основі. Перегляд оцінок в бухгалтерському обліку визнається в тому періоді, в якому ці оцінки були переглянуті та застосовуються у всіх наступних періодах.

Ключові бухгалтерські оцінки та припущення

При підготовці фінансової звітності Товариство робить оцінки та припущення, які мають вплив на визначення сум активів і зобов'язань, визначення доходів та витрат звітного періоду, розкриття умовних активів та зобов'язань на дату підготовки фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності.

Для оцінки всіх визнаних активів та зобов'язань застосовуються правила оцінки (з урахуванням винятків), передбачені МСФЗ, які діють на звітну дату.

Ця фінансова звітність була підготовлена за принципом історичної собівартості (окрім випадків обліку відповідних активів за справедливою вартістю).

На кожну звітну дату Товариство оцінює наявність ознак можливого зменшення корисності активів, окрім активів які обліковуються за справедливою вартістю та запасів.

На кожну звітну дату Товариство оцінює кредитні збитки за фінансовими інструментами в залежності від їх типів.

Оцінка керівництва щодо безперервності діяльності Товариства наведена у Примітці 22.

Валюта подання

Валютою подання Товариства є валюта основного економічного середовища, в якому Товариство здійснює свою діяльність. Тож валютою подання цієї фінансової звітності Товариства є національна валюта України – гривня (надалі - «грн.»). Гривня є частково конвертованою валютою за межами України. Всі значення заокруглені до цілих тисяч гривень, якщо не вказано інше.

Офіційні курси обміну валют, які використані для підготовки цієї фінансової звітності, наведені нижче:

Найменування валюти	На 31 грудня 2025 р.	На 31 грудня 2024 р.
Долар США (USD)	42,3878	42,0390
Євро (EUR)	49,8565	43,9266

Визнання доходів та витрат

При відображенні доходів та витрат Товариство дотримується принципів нарахування та відповідності доходів та витрат. Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. Відповідно до принципу нарахування доходи та витрати відображаються в обліку та фінансовій звітності тоді, коли вони виникають, незалежно від часу нахождення і сплати грошових коштів.

Товариство застосовує МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» до договорів з клієнтами, за умови що клієнт – це сторона, яка уклала з Товариством договір про отримання товарів чи послуг, які є результатом звичайної діяльності Товариства в обмін на компенсацію.

Товариство визнає вирахування з доходу, до якого входить:

- Знижки та бонусні програми – суми, на які зменшується дохід через акції, знижки або накопичувальні програми;
- Повернення товару – очікувані повернення або відмова від товарів.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2025 року (у тисячах гривень)

Товариство вважає, що відстрочка платежу за умовами договору строком до 1 року не передбачає наявності фінансових доходів, тому для таких договорів справедлива вартість компенсації визначається на рівні договірної (номінальної) вартості.

Витрати Товариства групуються за функцією витрат з додатковим розкриттям інформації про характер витрат:

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) включає виражену в грошовій формі вартість реалізованих товарних запасів, поточні витрати на надані послуги.

Витрати, пов'язані з операційною діяльністю, які не включаються до собівартості реалізованих товарів та робіт (послуг), а є витратами звітного періоду і складаються з адміністративних витрат, витрат на збут, інших операційних витрат.

До складу фінансових витрат Товариства включає витрати на проценти (за користування кредитами отриманими, процентні витрати за орендним зобов'язанням), банківські комісії за договорами факторингу та інші витрати Товариства, пов'язані із залученням позикового капіталу.

Витрати на позики можуть включати:

- витрати на сплату відсотків, обчислені за допомогою методу ефективного відсотка, як описано в МСФО 9 «Фінансові інструменти»;
- фінансові витрати, пов'язані з орендою і визнані згідно з МСФО 16 «Оренда»;
- курсові різниці, які виникають унаслідок отримання позик в іноземній валюті, якщо вони розглядаються як коригування витрат на сплату відсотків.

Інші витрати - витрати, які виникають під час звичайної діяльності (крім фінансових витрат), але не пов'язані з реалізацією продукції (товарів, робіт, послуг) та веденням операційної діяльності.

Основні засоби

Об'єкт основних засобів, який відповідає критеріям визнання активу, оцінюється за первинною вартістю (вартість придбання), яка дорівнює його собівартістю, яка та складається з:

- а) ціни його придбання, включаючи імпортні мита та податки на придбання, що не відшкодовуються;
- б) будь-яких витрат, які безпосередньо пов'язані з доставкою активу до місця розташування та приведення його в необхідний стан;
- в) первісної попередньої оцінки витрат на демонтаж, переміщення об'єкта та відновлення території.

До основних засобів відносяться матеріальні об'єкти, чий очікуваний строк експлуатації для використання у виробництві, для постачання товарів чи надання послуг (в тому числі послуг оренди) або для адміністративних цілей складає більше одного року, а також існує ймовірність отримання майбутніх економічних вигід від їх використання.

Активи амортизуються з дати введення в експлуатацію. Амортизація основних засобів відображається у складі відповідного типу витрат у звіті про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) прямолінійним методом рівними частинами протягом оціненого терміну корисного використання активу або основного компонента.

Класифікацію строків амортизації (корисного використання основних засобів) встановлено за групами, інформація щодо яких наведена в таблиці нижче:

Група	Мінімально допустимі строки корисного використання, місяців
Машини та обладнання	60
Транспортні засоби	60
Офісний інвентар та інші інструменти, прилади, меблі	24
Інші основні засоби	12

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2025 року (у тисячах гривень)

Будь-яка сума прибутку або збитку від вибуття об'єкта основних засобів визначається шляхом порівняння надходжень від його вибуття з його балансовою вартістю і визнається на нетто основі в рядку «інші доходи» або «інші витрати» у складі прибутку або збитку за період.

Нематеріальні активи

Нематеріальний актив – це немонетарний актив, який не має фізичної форми та може бути ідентифікований.

Програмне забезпечення, на яке Товариство отримало невиключне право користування та від використання якого очікує майбутні економічні вигоди у вигляді підвищення ефективності бізнес-процесів та мінімізації операційних витрат діяльності визнається нематеріальним активом.

Нематеріальні активи обліковуються за моделлю собівартості, тобто після первісного визнання відображаються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності.

Якщо правовстановлюючими документами строк права користування нематеріальним активом не встановлено, такий строк корисного використання визначається Товариством самостійно (від 6 до 60 місяців).

Витрати на амортизацію використання нематеріальних активів визнаються в звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід).

Облік запасів

Одиницею обліку запасів є окреме їх найменування або однорідна група, що мають однакове призначення та однакові умови використання.

Запаси розподіляють за однорідними групами. В розрізі груп запаси обліковують на синтетичних рахунках згідно з Планом рахунків бухгалтерського обліку.

Придбані запаси визнаються активом у разі виконання всіх наведених нижче умов:

- до Товариства перейшли всі суттєві ризики та винагороди, пов'язані з власністю на запаси;
- Товариство отримало контроль над запасами та здійснює управління ними тією мірою, яка звичайно пов'язана з правом власності;
- вартість запасів може бути достовірно визначена;
- існує ймовірність отримання Товариством економічних вигід, пов'язаних з використанням запасів.

Придбані запаси зараховуються на баланс Товариства за первісною вартістю (собівартістю).

Первісною вартістю запасів, які придбані за грошові кошти, є собівартість запасів, яка складається із таких витрат:

- суми придбання згідно з договором постачання за винятком непрямих податків;
- суми в'їзного мита;
- суми непрямих податків, пов'язаних з таким придбанням, які не підлягають відшкодуванню Товариством;
- транспортно-заготівельних витрат;
- інших витрат, пов'язаних із придбанням запасів і приведенням їх до стану, у якому вони придатні для використання в запланованих цілях (прямі матеріальні витрати, прямі витрати на оплату праці, інші прямі витрати на доробку та підвищення якісно-технічних характеристик запасів).

Подальша оцінка запасів на звітну дату відбувається за меншою з двох вартостей: за фактичною

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2025 року (у тисячах гривень)

собівартістю або за чистою вартістю реалізації:

- фактична собівартість включає витрати, понесені на придбання запасів, витрати на виробництво або конверсійні витрати, а також інші витрати, понесені на доставку запасів до теперішнього місцезнаходження та приведення їх у належний стан.

- чистою вартістю реалізації є оцінена вартість продажу в ході звичайної діяльності за вирахуванням очікуваних витрат на реалізацію.

При продажу та іншому вибутті оцінка запасів здійснюється за методом середньозваженої собівартості.

Запаси визнаються в якості витрат в такому порядку:

- при реалізації запасів їх балансова вартість визнається собівартістю реалізації того звітного періоду, в якому визнана відповідна виручка (дохід);
- при втраті Товариством контролю над запасами (нестачі, псування, крадіжці, повного знецінення при відсутності резерву, втрати при транспортуванні тощо) - балансова вартість таких запасів визнається витратами періоду виникнення такої втрати чи потреби у списанні;
- у разі нарахування резерву на знецінення запасів.

Запаси, що були придбані для подальшого використання на поліпшення основних засобів та інших необоротних активів, капіталізуються та списуються на витрати через амортизацію такого активу протягом терміну його корисного використання.

Зменшення корисності активів

На звітну дату (в період з 01 грудня по 31 грудня) Товариство визначає чи існують ознаки можливого зменшення корисності нефінансового активу. Якщо такі ознаки існують, або якщо необхідно виконати щорічне тестування активу на предмет зменшення корисності, Товариство здійснює оцінку очікуваного відшкодування активу.

Договори оренди

Договір є договором оренди, якщо згідно з ним передаються права контролювати користування ідентифікованим активом протягом певного часу в обмін на компенсацію. Договори оренди можуть включати компоненти оренди та компоненти, що не пов'язані з орендою. Товариство прийняло рішення не відокремлювати зазначені компоненти, і приймати їх як єдиний компонент оренди.

Товариство у якості орендаря

На дату початку оренди Товариство визнає актив з права користування та орендне зобов'язання. Товариство визнає орендне зобов'язання та оцінює таке зобов'язання за теперішньою вартістю не сплачених орендних платежів, дисконтованих з використанням ставки додаткових запозичень на таку дату.

Орендні платежі дисконтуються із застосуванням ставки додаткових запозичень, яку Товариство визначає керуючись загальнодоступною інформацією, в тому числі згідно з даними на сайті НБУ щодо облікової ставки. В подальшому, після дати початку оренди, орендар з метою відображення змін орендних платежів визнає суму переоцінки орендного зобов'язання як коригування активу з права користування.

Товариство визнає актив з права користування за величиною, що дорівнює орендному зобов'язанню, скоригованому на суму будь-яких сплачених авансом або нарахованих платежів, пов'язаних з цією орендою, визнаних у звіті про фінансовий стан безпосередньо перед датою першого застосування.

В подальшому актив з права користування Товариство оцінює із застосуванням моделі собівартості з вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків внаслідок зменшення корисності, а також з коригуванням на будь-яку переоцінку орендного зобов'язання.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2025 року (у тисячах гривень)

Строк оренди починається з дати початку оренди та включає будь-які орендні канікули.

До деяких договорів Товариство застосовує дозволені винятки, а саме: до короткострокової оренди (до 12 календарних місяців) та оренди, за якою базовий актив є малоцінним. За такими договорами Товариство, як орендар, визнає орендні платежі як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

Товариство в якості орендодавця

Товариство як орендодавець визнає орендні платежі до отримання як дохід лінійним методом або іншим систематичним методом. Інший систематичний метод застосовується в разі, якщо такий метод забезпечує адекватніше відображення графіка зменшення вигід від використання базового активу.

Витрати на утримання персоналу

Винагороди працівникам Товариство класифікує як короткострокові винагороди (такі як заробітна плата, внески на соціальне забезпечення, щорічні оплачувані відпустки, оплата лікарняних листів, премії, які виплачуються протягом 12 місяців після закінчення звітного періоду, винагороди, що здійснюються в негрошовій формі на користь співробітників);

Зобов'язання з короткострокових виплат працівникам не дисконтуються і визнаються у складі витрат.

Забезпечення на виплати винагород працівникам

Забезпечення визнається тоді, коли внаслідок події, що сталася в минулому, Товариство має юридичне або очікуване зобов'язання, яке можна достовірно оцінити, і коли існує ймовірність того, що погашення такого зобов'язання призведе до зменшення економічної вигоди. У Товариства наявні забезпечення на витрати з оплати відпустки, які по термінах виплати є поточними.

Забезпечення на виплату щорічних відпусток працівникам визнається за показниками фактичних витрат на оплату праці і включає нарахування з основної щорічної відпустки. Щодо всіх інших виплат співробітникам Товариством не створюється забезпечення, та вони відносяться на витрати відповідного звітного періоду.

Сума забезпечення визначається, виходячи із залишку днів відпустки, на яку має право співробітник станом на звітну дату. Забезпечення (резерв) на виплату відпусток створюється з урахуванням сум ЄСВ, нарахованого на заплановану суму витрат на оплату відпустки.

Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток визнаються витратами згідно з положеннями МСБО 12 "Податок на прибуток" та розкриваються у фінансовій звітності в окремій статті.

Фінансові інструменти Товариства включають:

Фінансовий актив що є:

- грошовими коштами;
- дебіторською заборгованістю яка є контрактним правом отримувати грошові кошти або інший фінансовий актив, або обмінювати фінансові інструменти з іншим суб'єктом господарювання за умов, які є потенційно сприятливими.

Фінансове зобов'язання – що є кредиторською заборгованістю, кредити чи позиками (контрактним зобов'язанням надавати грошові кошти або інший фінансовий актив іншому суб'єктові

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2025 року (у тисячах гривень)

господарювання чи обмінювати фінансові активи або фінансові зобов'язання з іншим суб'єктом господарювання за умов, які є потенційно несприятливими для Товариства).

Облік фінансових активів

При первісному визнанні Товариство оцінює торговельну дебіторську заборгованість за ціною операції, як торговельна дебіторська заборгованість, що не містить значного компоненту фінансування.

Облік фінансових зобов'язань

Фінансові зобов'язання визнаються первісно за справедливою вартістю за вирахуванням, в разі кредитів і позик, суми прямих витрат на операцію. Для всіх фінансових зобов'язань строком погашення до 1 року Товариство приймає справедливу вартість на момент первісного визнання рівною його номінальній вартості.

Товариство здійснює класифікацію всіх фінансових зобов'язань як таких, що в подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю із використанням ефективної процентної ставки.

Ефективна ставка відсотка за фінансовим зобов'язанням, визначається на рівні ринкових ставок (приблизно дорівнюють номінальній ставці).

Знецінення фінансових активів

Знецінення фінансових активів базується на передумові, що Товариство очікує можливі втрати від фінансового інструменту в зв'язку з очікуваними кредитними збитками, які можуть бути понесені в майбутньому. Оцінка очікуваної суми знецінення (очікувані кредитні збитки) має відображати об'єктивну та зважену на ймовірність суму, що визначається шляхом визначення діапазону можливих втрат з урахуванням вартості грошей у часі.

Товариство застосовує спрощений підхід до створення резерву під очікувані кредитні збитки, передбачений МСФЗ 9, який дозволяє використання матриці резервування під очікувані збитки за весь строк дії інструменту для всіх активів у категорії «Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги». Рівень очікуваних кредитних збитків базується на історичному досвіді платежів за продажами за 2 роки (включно із звітним роком). Рівень очікуваних збитків за минулі і поточні періоди можуть коригуватися Товариством з урахуванням прогнозованої інформації про макроекономічні фактори, що потенційно можуть впливати на здатність покупців погашати дебіторську заборгованість.

Суми очікуваних кредитних збитків (знецінення дебіторської заборгованості) формуються щодо групи заборгованості на рівні окремих клієнтів, що можуть опинитися у стані дефолту. Максимальна сума, що наражається на кредитний ризик, дорівнює балансовій вартості кожної категорії торговельної дебіторської заборгованості та іншої дебіторської заборгованості. Товариство не вимагає від контрагентів забезпечення дебіторської заборгованості заставою.

Припинення визнання.

Визнання фінансового активу припиняється Товариством тоді, коли:

- i. закінчується строк дії контрактних прав на отримання грошових потоків від фінансового активу;
- ii. Товариство передає фінансовий актив і ця передача відповідає критеріям для припинення визнання:
 - передаються переважно всі ризики та винагороди від володіння фінансовим активом;
 - втрачено контроль над фінансовим активом;

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2025 року (у тисячах гривень)

- iii. у разі коли Товариство вичерпало всі практичні можливості щодо стягнення грошових коштів і очікування від відшкодування такого активу більше не є обґрунтованим.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти складаються з грошових коштів Товариства на рахунках в банках до запитання та ліквідних інвестицій (в т.ч. депозити), що мають початковий термін погашення не більше трьох місяців, та які піддаються незначному ризику зміни їх справедливої вартості.

Грошові кошти та їх еквіваленти обліковуються за амортизованою вартістю.

Торговельна та інша дебіторська заборгованість

До дебіторської заборгованості Товариства належать:

- дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги;
- дебіторська заборгованість щодо банківських депозитів (термін погашення яких становить більше трьох місяців);
- інша поточна дебіторська заборгованість;
- інша дебіторська заборгованість.

При первісному визнанні дебіторська заборгованість оцінюється за справедливою вартістю з урахуванням витрат, які безпосередньо пов'язані з придбанням такого фінансового активу.

При первісному визнанні Товариство оцінює торговельну дебіторську заборгованість (дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги) за ціною операції (за визначенням, наведеним у МСФЗ 15).

Поточна торговельна дебіторська заборгованість (дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги) відображається у фінансовій звітності за вирахуванням резерву на очікувані кредитні збитки. Для такої дебіторської заборгованості Товариство застосовує спрощений підхід щодо оцінки резерву під очікувані кредитні збитки.

Дебіторська заборгованість за інвестиціями у банківські депозити, а також позики, надані третім особам, після первісного визнання обліковуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка за вирахуванням резерву під знецінення.

Прибутки та збитки за такими активами відображаються у складі прибутку або збитку в момент припинення визнання або у випадку знецінення таких активів (на суму очікуваного кредитного збитку), а також шляхом амортизації.

Метод ефективної ставки відсотка передбачає розрахунок амортизованої вартості фінансового активу і розподіл процентного доходу протягом відповідного періоду.

Видані (сплачені) аванси, переплата за податками та зборами та інші подібні активи - не є фінансовими активами, тому Товариство не застосовує до них вимоги МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», і оцінює їх за вартістю операції із оцінкою їх на предмет знецінення.

Кредиторська заборгованість

Зобов'язання класифікується Товариством як поточне, якщо первісний термін погашення менший, ніж 12 місяців, та до затвердження фінансової звітності не існує угод про переоформлення цього зобов'язання в довгострокове.

Короткострокова (поточна) кредиторська заборгованість з невизначеною процентною ставкою відображається за вартістю операції тоді, коли ефект дисконтування є несуттєвим. Товариство списує фінансові зобов'язання, коли договірні зобов'язання погашені, скасовані або закінчилися.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2025 року (у тисячах гривень)

Пов'язані особи

Відповідно до п.9 МСБО 24, пов'язана особа – фізична особа або суб'єкт господарювання, пов'язані з Товариством.

На кінець 2025 року пов'язаними сторонами Товариства були підприємства «Elko Group», Товариство з обмеженою відповідальністю «PORT64», Рубежова Анжеліка та також ключовий управлінський персонал. Дані щодо операцій з пов'язаними сторонами Товариства наведено у Примітці 20.

Події після звітнього періоду

У разі виникнення події після звітнього періоду (тобто сприятливих або несприятливих подій, які відбуваються з кінця звітнього періоду до дати затвердження фінансової звітності до випуску), які вимагають коригування, Товариство коригує суми, визнані у фінансовій звітності, або визнає статті, раніше не визнані у фінансовій звітності.

Товариство визначає два типи подій:

- події, що свідчать про умови, які існували на звітну дату (*події, які Товариство коригує після звітнього періоду*). Коригування фінансової звітності Товариство здійснює тільки щодо суттєвої інформації;
- події, які свідчать про умови, що виникли після звітнього періоду (*події, які Товариство не коригує після звітнього періоду*). Товариство не коригує статті фінансової звітності для відображення подій, які свідчать про умови, що виникли після закінчення звітнього періоду. Якщо зазначені події є суттєвими і можуть вплинути на думку користувачів звітності, Товариство розкриває інформацію про такі події у примітках до фінансової звітності.

Товариство визнає, що події після звітнього періоду – це всі події до дати затвердження фінансової звітності до випуску, навіть якщо ці події відбуваються після оприлюднення прибутку чи іншої фінансової інформації.

Оголошення дивідендів після закінчення звітнього періоду теж розглядається Товариством як подія, що не вимагає коригування після звітнього періоду. Такі дивіденди не відображаються як зобов'язання на звітну дату. Якщо оголошення дивідендів відбулося до дати затвердження фінансової звітності, то Товариство здійснює розкриття відповідної інформації у примітках до фінансової звітності.

Вплив змін облікової політики

Товариство змінює облікову політику, лише якщо зміна:

- вимагається МСФЗ; або
- призводить до того, що фінансова звітність надає достовірну та більш доречну інформацію про вплив операцій, інших подій або умов на фінансовий стан, фінансові результати діяльності або грошові потоки Товариства.

Вплив зміни облікової політики на події й операції минулих періодів Товариство відображає у фінансовій звітності шляхом:

- коригування сальдо нерозподіленого прибутку на початок звітнього року;
- повторного надання порівняльної інформації стосовно попередніх звітних періодів.

Зміна облікової політики, вибір відображення впливу зміни на облікову політику Товариство розкриває й обґрунтовує у примітках до фінансової звітності за поточний звітний період. Облікова політика застосовується Товариством щодо подій і операцій з моменту їх виникнення.

Не є зміною облікової політики встановлення облікової політики для:

- подій або операцій, інших подій або умов, які відрізняються за сутністю від тих, що відбувалися раніше; та
- подій або операцій, інших подій або умов, які не відбувались раніше або були несуттєвими.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2025 року (у тисячах гривень)

Якщо неможливо розрізнити зміну облікової політики та облікових оцінок, то це розглядається і відображається як зміна облікових оцінок.

Не є зміною облікової політики Товариства зміна визначення облікових оцінок. Внесення змін до облікової політики застосовуються з початку нового звітного періоду, і оформлюється відповідним наказом про внесення змін до облікової політики Товариства. У випадках, коли Товариство розпочинає здійснювати нові операції, або у випадку змін окремих законодавчих норм, введення положень з обліку щодо яких Товариство не могло передбачити заздалегідь, зміни в облікову політику можуть бути внесені протягом звітного періоду (року) і застосовуються Товариством з дати затвердження таких змін.

Облікова оцінка – це попередня оцінка, яка використовується Товариством з метою розподілу витрат і доходів між відповідними звітними періодами. Вона може бути переглянута, якщо змінюються обставини, на яких вона ґрунтувалась, або отримано додаткову інформацію. Зміни облікових оцінок впливають тільки на майбутні операції і не стосуються минулих операцій.

Відповідно до п.32А МСБО 8 Товариство застосовує методи оцінювання та вхідні дані для розроблення облікової оцінки. Методи оцінювання включають методи наближеного оцінювання (наприклад, методи, які застосовуються для оцінки резерву під очікувані кредитні збитки під час застосування МСФЗ 9) та методи вартісного оцінювання (наприклад, методи, які застосовуються для оцінки справедливої вартості активу або зобов'язання під час застосування МСФЗ 13).

Наслідки змін в облікових оцінках Товариства включаються до тієї статті звіту про фінансові результати, яка раніше застосовувалась для відображення доходів або витрат, пов'язаних з об'єктом такої оцінки, в тому періоді, в якому відбулася зміна, а також в наступних періодах, якщо зміна впливає на ці періоди.

Зміни у фінансовій звітності після її випуску.

Будь-які зміни у цій фінансовій звітності після її випуску вимагають затвердження керівництвом Товариства, яке затвердило випуск цієї фінансової звітності.

5. ДОХОДИ

Структура доходів Товариства:

	Рік, що закінчився 31.12.2025	Рік, що закінчився 31.12.2024
5.1 Доходи від основної діяльності (код 2000)		
Доходи від реалізації товарів (продукції)	8 983 117	7 162 385
Доходи від реалізації послуг (технічна підтримка)	77 315	88 396
Вирахування з доходу від реалізації продукції в т.ч.	(60 142)	(26 806)
<i>Вирахування з доходу від реалізації продукції</i>	<i>(59 843)</i>	<i>(26 682)</i>
<i>Зобов'язання щодо повернення</i>	<i>(299)</i>	<i>(124)</i>
Разом:	9 000 290	7 223 975
	Рік, що закінчився 31.12.2025	Рік, що закінчився 31.12.2024
5.2 Інші операційні доходи (код 2120)		
Дохід від отриманої знижки від нерезидентів	248 162	114 968
Дохід від отриманих штрафів, пені та неустойки	39	45
Дохід від дострокового припинення оренди	519	14 525
Дохід від операційної оренди активів	-	-
Дохід від безоплатно одержаних оборотних активів	174	-
Дохід від списання кредиторської заборгованості	-	-
Відсотки від депозитів та залишків на рахунку	790	692
Прибутки від операційних курсових різниць	42 068	24 583
Інші операційні доходи	4 418	11 889

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2025 року (у тисячах гривень)

	Рік, що закінчився 31.12.2025	Рік, що закінчився 31.12.2024
5.2 Інші операційні доходи (код 2120)		
Разом	296 170	166 702

6. ВИТРАТИ

Структура витрат від комерційної діяльності Товариства:

	Рік, що закінчився 31.12.2025	Рік, що закінчився 31.12.2024
6.1 Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) (код 2050)		
Собівартість товарів (продукції)	(8 469 188)	(6 696 670)
Собівартість реалізації послуг	-	(674)
Разом:	(8 469 188)	(6 697 344)

	Рік, що закінчився 31.12.2025	Рік, що закінчився 31.12.2024
6.2 Адміністративні витрати (код 2130)		
Оплата праці	(20 971)	(20 709)
Амортизація права користування об'єктами оренди	(10 220)	(8 981)
Послуги банків	(9 040)	(6 245)
Розрахунково-касове обслуговування	(5 084)	(3 302)
ЄСВ на витрати з оплати праці	(4 445)	(4 340)
Амортизація	(4 401)	(1 729)
Комп'ютери та інша малоцінна техніка у офісних витратах	(1 810)	-
Юридичні послуги	(1 680)	(1 364)
Послуги зв'язку	(1 298)	(803)
Витрати на програмне забезпечення	(1 275)	(681)
Резерв відпусток	(882)	(2 141)
інформаційні послуги	(724)	-
Інтернет послуги	(245)	(184)
Відрядження	(37)	(40)
Комунальні послуги	-	(1 131)
Інші адміністративні витрати	(6 200)	(6 479)
Разом	(68 312)	(58 129)

	Рік, що закінчився 31.12.2025	Рік, що закінчився 31.12.2024
6.3 Витрати на збут (код 2150)		
Маркетингові витрати на бонуси клієнтам	(287 824)	(173 981)
Оплата праці	(54 917)	(60 314)
Маркетингові послуги	(20 623)	(9 278)
ЄСВ на витрати з оплати праці	(12 032)	(13 195)
Амортизація права користування об'єктами оренди	(11 247)	(11 408)
Транспортні витрати	(9 965)	(23 001)
Доставка кореспонденції	(9 685)	(6 377)
Послуги з підтримки закупівель та управління	(8 859)	(9 515)
Резерв відпусток	(3 332)	(5 391)
Комунальні послуги	(1 645)	(1 412)
Інтернет послуги	(1 308)	(1 488)
Витрати на ліцензії/сертифікати	(1 214)	-
Відрядження	(1 203)	(424)
Амортизація	(1 060)	(698)
Послуги охорони	(224)	(257)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2025 року (у тисячах гривень)

Інші витрати на збут	(5 407)	(14 300)
Разом	(430 545)	(331 039)
	Рік, що закінчився 31.12.2025	Рік, що закінчився 31.12.2024
6.4 Інші операційні витрати (код 2180)		
Результати від операцій з фінансовими інструментами	(115 963)	-
Збитки від операційних курсових різниць	(50 931)	(134 022)
Збитки від купівлі / реалізації іноземної валюти	(8 348)	(8 114)
Очікувані кредитні збитки / резерв сумнівних та безнадійних боргів	-	(4 583)
Нестачі і втрати від псування цінностей	(2 911)	-
Визнані штрафи, пені, неустойки	(4)	(15)
Інші операційні витрати	(18 655)	(20 151)
Разом	(196 812)	(166 884)
	Рік, що закінчився 31.12.2025	Рік, що закінчився 31.12.2024
6.5 Фінансові витрати (код 2250)		
Відсотки за кредитами та позиками	(63 367)	(43 415)
Факторингові послуги	(47 686)	(48 758)
Фінансові витрати за договорами оренди	(4 350)	(6 646)
Відсотки за овердрафтами	(480)	(216)
Разом	(115 883)	(99 035)

7. ВИТРАТИ З ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК

Прибуток Товариства підлягає оподаткуванню тільки на території України. Оподаткування здійснюється відповідно до Податкового кодексу (із змінами та доповненнями). У 2025 та 2024 роках податок на прибуток підприємств в Україні стягувався із суми оподатковуваних доходів за вирахуванням оподатковуваних витрат за ставкою у розмірі 18%, і інформації щодо її зміни у майбутньому на дату фінансової звітності немає.

Основні складові витрат з податку на прибуток у звітах про фінансові результати були представлені таким чином:

	Рік, що закінчився 31.12.2025	Рік, що закінчився 31.12.2024
7.1 (Витрати) / дохід з податку на прибуток (код 2300)		
Витрати з поточного податку на прибуток	(1 505)	(5 217)
Доходи / (витрати) з відстроченого податку на прибуток	(1 368)	798
(Витрати) / доходи з податку на прибуток	(2 873)	(4 419)

Узгодження суми облікового прибутку (збитку) та суми податкового прибутку (збитку) представлено таким чином:

	Рік, що закінчився 31.12.2025	Рік, що закінчився 31.12.2024
Прибуток до оподаткування	15 960	24 675
Податок на прибуток за встановленою податковою ставкою (18%)	(2 873)	(4 442)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2025 року (у тисячах гривень)

Податковий вплив статей, які не враховуються для цілей оподаткування	-	23
(Витрати) / доходи з податку на прибуток	-	(4 419)

Товариство розрахувало відстрочені податкові зобов'язання та активи за ставкою податку на прибуток, як такою, що буде діяти, коли відстрочені податкові активи, як очікується, будуть використані.

Відстрочені податкові зобов'язання та активи, відображені у звіті про фінансовий стан після відповідного згортання, представлені таким чином:

	31.12.2025 року	Зміни, визнані у звіті про фінансові результати	31.12.2024 року
Відстрочені податкові активи щодо:			
- Поточних резервів на покриття збитків від знецінення	3 085	-1 404	4 489
- Інших забезпечень майбутніх витрат	143	37	106
Чисті відстрочені податкові активи / (зобов'язання)	3 228	-1 367	4 595

Порівняльна інформація за попередній період:

	31.12.2024 року	Зміни, визнані у звіті про фінансові результати	31.12.2023 року
Відстрочені податкові активи щодо:			
- Поточних резервів на покриття збитків від знецінення	4 489	1 143	3 657
- Інших забезпечень майбутніх витрат	106	(158)	141
Відстрочені податкові зобов'язання щодо:			
- Компонентів відстрочених податкових зобов'язань	-	-	-
Чисті відстрочені податкові активи / (зобов'язання)	3 798	985	2 813

8. ПОДАТКИ

Поточна заборгованість за податками включає:

	Рік, що закінчився 31.12.2025	Рік, що закінчився 31.12.2024
8.1 Дебіторська заборгованість за податками (код 1135)		
Податок на додану вартість до відшкодування	5 721	101
Розрахунки з податку на прибуток (код 1136)	23 047	-
Розрахунки за іншими податками	13 588	-
Разом	42 356	101
	Рік, що закінчився 31.12.2025	Рік, що закінчився 31.12.2024
8.2 Поточні податки до сплати (код 1620)		
Податок на додану вартість	67 544	866
Податок на прибуток (код 1621)	-	4 791
Інші податки	-	5

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2025 року (у тисячах гривень)

Разом	67 544	5 662
--------------	---------------	--------------

Податок на додану вартість розраховано і сплачено згідно з податковим законодавством. В Україні законодавчо встановлена ставка податку на додану вартість у 2025 та у 2024 роках - 20%.

9. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

9.1 Рух нематеріальних активів (код 1000, 1001, 1002)

Нематеріальні активи у вигляді ліцензій на програмне забезпечення

Станом на 01.01.2024	
Собівартість (Первісна вартість)	1 208
Накопичена амортизація	(451)
Чиста балансова вартість	757
Надходження	863
Амортизаційні відрахування	(20)
Списання амортизації	(367)
Вибуття	367
Станом на 01.01.2025	
Собівартість (Первісна вартість)	1 704
Накопичена амортизація	(104)
Чиста балансова вартість	1 600
Надходження	1 760
Вибуття	-
Амортизаційні відрахування	(833)
Списання амортизації	-
Станом на 31.12.25	
Собівартість (Первісна вартість)	3 464
Накопичена амортизація	(937)
Чиста балансова вартість	2 527

Придбані нематеріальні активи Товариство обліковує за собівартістю. Подальша оцінка нематеріальних активів здійснюється відповідно до МСБО (IAS) 38 «Нематеріальні активи» за собівартістю за вирахуванням зносу та збитків від зменшення корисності нематеріального активу.

Станом на кінець дня 31 грудня 2025 року у складі нематеріальних активів відсутні нематеріальні активи, стосовно яких є передбачені законодавством обмеження щодо володіння, користування та розпорядження, крім концесійного майна; нематеріальні активи, оформлені у заставу.

10. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

	31.12.2025	31.12.2024
10.1 Основні засоби (коди 1005, 1010, 1011, 1012)		4
Собівартість (первісна вартість)	43 600	31 193
Накопичена амортизація	(19 201)	(14 573)
Чиста балансова вартість	24 399	16 620
Невведені в експлуатацію об'єкти	-	-

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2025 року (у тисячах гривень)

	31.12.2025		31.12.2024			
10.1 Основні засоби (коди 1005, 1010, 1011, 1012)						
Машини та обладнання	15 307	5 754	5 754	5 754		
Транспортні засоби	3 354	4 497	4 497	4 497		
Офісне інвентар та інші інструменти, прилади, меблі	970	1 147	1 147	1 147		
Інші основні засоби	4 768	5 222	5 222	5 222		
Чиста балансова вартість	24 399	16 620	16 620	16 620		
10.2 Рух основних засобів по групах						
	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Офісний інвентар та інші інструменти, прилади, меблі	Інші основні засоби	Невведені об'єкти	Разом
Станом на 01.01.2025						
Первісна вартість (Собівартість)	13 490	10 168	2 145	5 390	-	31 193
Накопичена амортизація	(7 736)	(5 671)	(998)	(168)	-	(14 573)
Чиста балансова вартість	5 754	4 497	1 147	5 222	-	16 620
Надходження						
Переміщення, перекласифікація та інші зміни	12 201	-	206	-	-	12 407
Амортизаційні відрахування	(2 648)	(1 142)	(385)	(454)	-	(4 629)
Станом на 31.12.2025						
Первісна вартість	25 690	10 167	2 353	5 390	-	43 600
Накопичена амортизація	(10 383)	(6 813)	(1 383)	(622)	-	(19 201)
Чиста балансова вартість	15 307	3 354	970	4 768	-	24 399
Рух основних засобів по групах						
	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Офісний інвентар та інші основні засоби	Невведені об'єкти		Разом
Станом на 01.01.2024						
Первісна вартість	10 515	5 964	1 390	-	419	18 289
Накопичена амортизація	(6 258)	(5 090)	(819)	-	-	(12 167)
Чиста балансова вартість	4 258	872	573	-	419	6 122
Надходження	2 555	4 204	755	5 390	-	12 904
Вибуття	-	-	-	-	-	-
Переміщення, перекласифікація та інші зміни	419	-	-	-	(419)	-
Вибуття амортизації	(1 479)	(579)	(180)	(168)	-	(2 406)
Амортизаційні відрахування						
Станом на 31.12.2024						
Первісна вартість	(7 736)	(5 671)	(998)	(168)	-	(14 573)
Накопичена амортизація	5 754	4 497	1 147	5 222	-	16 620
Чиста балансова вартість	419	-	-	-	(419)	-

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2025 року (у тисячах гривень)

Станом на 31 грудня 2025 у складі основних засобів Товариства відсутні основні засоби, стосовно яких існують передбачені законодавством обмеження щодо володіння, користування та розпорядження; основні засоби, що тимчасово не використовуються (перебувають на консервації, реконструкції тощо); основні засоби, вилучені з експлуатації на продаж.

Станом на 31 грудня 2025 року та на 31 грудня 2024 року Товариством не було виявлено ознак знецінення основних засобів.

11. ЗАПАСИ

11.1 Запаси (код 1100)	31.12.2025	31.12.2024
Запаси:		
Товари	825 187	903 016
Сировина, матеріали, ПММ та інші	-	-
Разом	825 187	903 016

Станом на 31 грудня 2025 та на 31 грудня 2024 року у складі запасів Товариства відсутні товари, балансову вартість яких знижено до чистої вартості реалізації внаслідок очікуваного ринкового зниження ціни продажу.

Станом на 31.12. 2025 та на 31.12.2024 у Товариства є запаси, що перебувають в заставі у банків за кредитним договором на суму 50 млн. грн., інших обмежень щодо користування немає.

12. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

12.1 Гроші та їх еквіваленти (код 1165)	31.12.2025	31.12.2024
Гроші на банківських рахунках	15 403	10 745

Станом на 31.12.2025 та на 31.12.2024 років грошові кошти, використання яких Товариством було б неможливе або ускладнене, відсутні. Всі рахунки в банках, є поточними рахунками. Всі рахунки в банках є непростроченими, незнеціненими (сума очікуваних кредитних збитків щодо грошових коштів у банках за оцінками Товариства є несуттєвою) та не забезпеченими заставою. Кредитні рейтинги банківських установ та кредитна якість залишків наведено у Примітці 23.

Грошові кошти були деноміновані в таких валютах:	31.12.2025	31.12.2024
Гривня	15 403	10 745
Іноземні валюти (Євро/ Долар США)	-	-
Разом	15 403	10 745

13. ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША ПОТОЧНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

13.1 Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги(код 1125)

	Станом на 31.12.2025	
	Усього	Гривні
Дебіторська заборгованість покупців	1 546 121	1 546 121
Резерв очікуваних кредитних збитків	(17 138)	(17 138)
Разом	1 528 983	1 528 983

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2025 року (у тисячах гривень)

Станом на 31.12.2024

Дебіторська заборгованість покупців	1 336 049	1 336 049
Резерв очікуваних кредитних збитків	(24 940)	(24 940)
Разом	1 311 109	1 311 109

13.2 Торговельна дебіторська заборгованість за періодами (за номіналом)

	31.12.2025	31.12.2024
<i>Непрострочена</i>		
0-90 днів	1 433 440	1 167 344
<i>Прострочена</i>		
90-180 днів	25 378	83 330
180-360 днів	16 009	68 293
360-720 днів	66 779	11 243
Більше 720 днів	4 515	5 839
Разом:	1 546 121	1 336 049

13.3 Матриця резервування на торговельну дебіторську заборгованість

	31.12.2025				
Кількість днів прострочення	Більше 720 днів	360-720 днів	180-360 днів	90-180 днів	0-90 днів
Торгова дебіторська заборгованість	4 515	66 779	16 009	25 378	1 433 440
Коефіцієнт очікуваних кредитних збитків	100,0%	6,3%	5,2%	3,9%	0,5%
Сума резерву	4 515	4 229	828	1 001	6 566
Разом					17 138

	31.12.2024				
Кількість днів прострочення	Більше 720 днів	360-720 днів	180-360 днів	90-180 днів	0-90 днів
Торгова дебіторська заборгованість	5 839	11 243	68 293	83 330	1 167 344
Коефіцієнт очікуваних кредитних збитків	100%	34,2%	6,8%	4,1%	0,6%
Розмір резерву	5 839	3 843	4 671	3 399	7 188
Разом					24 940

В 2025 році Товариство переглянуло коефіцієнти очікуваних кредитних збитків на торговельну дебіторську заборгованість. Розрахунки з урахуванням переглянутих коефіцієнтів відображено у таблиці 13.3 станом на 31.12.2025 року.

13.4 Резерв очікуваних кредитних збитків за торговою дебіторською заборгованістю

	2025 рік	2024 рік
На початок року	24 940	20 357
Використання / коригування резерву	(7 802)	-
Відрахування до резерву	-	4 583
На кінець року	17 138	24 940

13.5 Інша поточна дебіторська заборгованість (коди 1130, 1135, 1155, 1190)

	31.12.2025	31.12.2024
--	-------------------	-------------------

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2025 року (у тисячах гривень)

Інша поточна дебіторська заборгованість (в т.ч. поворотна фінансова допомога) (код 1155)	163 749	278 323
Дебіторська заборгованість за виданими авансами (код 1130)	489 757	106 814
Дебіторська заборгованість з бюджетом (код 1135)	5 721	101
Інші оборотні активи (в т.ч. податковий кредит та інші розрахунки з ПДВ) (код 1190)	15 030	44 624
Резерв очікуваних кредитних збитків	-	-
Разом	674 257	429 862

Дебіторська заборгованість відображена у фінансовій звітності Товариства за амортизованою вартістю, яка суттєво не відрізняється від собівартості, оскільки вона є короткостроковою та її справедлива вартість не зазнає значного впливу від зміни вартості грошей у часі. Дебіторська заборгованість зменшується на суму резерву очікуваних кредитних збитків.

Частина торгової дебіторської заборгованості Товариства перебуває в заставі у за договорами факторингу та обліковується банком як «Вимоги, що придбані за операціями факторингу із суб'єктами господарювання, які обліковуються за амортизованою собівартістю». Станом на 31.12.2025 року сума вимоги становить 551 748 тис. грн. (31.12.2024: 367 174 тис. грн.) (Примітка 15).

Станом на 31 грудня 2025 року торгова та інша дебіторська заборгованість включала залишки від операцій з пов'язаними сторонами 11 891 тис. грн. (31.12.2024: 11 891 тис. грн.) (Примітка 20).

14. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Станом на 31 грудня 2025 року Статутний капітал Товариства становить 181 809 149,02 гривень (31.12.2024: 154 537 776,67 гривень).

Структура власного капіталу відображена у наступній таблиці:

14.1 Власний капітал у Звіті про зміни у власному капіталі	31.12.2025	Зміни у власному капіталі	31.12.2024
Зареєстрований капітал (код 1400)	181 809	27 271	154 538
Нерозподілений прибуток (збиток) (код 1420)	71 801	(7 966)	79 767
Разом:	253 610	19 305	234 305

Статутний капітал Товариства складається з коштів внесених учасниками, є зареєстрованим та сформованим повністю. Збільшення статутного капіталу Товариство відбувалось за рахунок додаткових вкладів із здійсненням державної реєстрації збільшення статутного капіталу. Розподіл корпоративних прав між учасниками, зміна учасників (із здійсненням державної реєстрації змін до статутного капіталу) та розміри належних їм часток участі в капіталі у капіталі відображені у Примітці 1.

15. ФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ЗА КРЕДИТАМИ, ПОЗИКАМИ ТА ФАКТОРИНГОМ

Станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 Товариство має зобов'язання щодо непогашених кредитів, позик та факторингу:

15.1 Короткострокові кредити банків (код 1600)	31.12.2025	31.12.2024
Заборгованість за факторинговими послугами	551 748	367 174
Короткострокові кредити банків	427 700	290 000
Разом:	979 448	657 174

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2025 року (у тисячах гривень)

15.2 Кредити, позики та факторинг за валютами	31.12.2025	31.12.2024
Заборгованість за факторинговими послугами в національній валюті	551 748	367 174
Кредити в національній валюті	427 700	290 000
Разом:	979 448	657 174

15.3 Витрати за кредитами, позиками та факторингом	31.12.2025	31.12.2024
Витрати з відсотків за позиками, кредитами та факторинговими послугами (Примітка 6.5)	(111 533)	(92 389)
<i>Банку за послугами факторингу</i>	(48 166)	(48 758)
<i>Банку за кредитами, овердрафтами</i>	(63 367)	(43 631)
<i>Пов'язаній особі за позиками</i>	-	-

В своїй діяльності Товариство користується банківськими кредитами у вигляді відновлюваної кредитної лінії (Креді Агріколь Банк, ПУМБ), овердрафту (ОТП Банк) та кредиту (ОТП Банк). Виконання зобов'язань за банківськими кредитами забезпечується корпоративною гарантією Акціонерної компанії з обмеженою відповідальністю «ЕЛКО ГРУПА (ELKO Grupa AS) та резервним акредитивом Nordea Bank Latvia. Процентна ставка за кредитною лінією узгоджується з банком у відповідних договорах і супутніх документах за овердрафтами на 2024-2025 роки 12%-20%, за кредитами - 18%-23%.

При проведенні факторингових операції банк видає аванс у розмірі 75%-80% суми дебіторської заборгованості, також банк отримує комісію за надані факторингові послуги. Сума авансу та відсотків узгоджується за кожною операцією окремо відповідними реєстрами, на підставі яких передається такий аванс (див. Примітку 13).

Дотримання фінансових умов за позиками

Відповідно до умов кредитних договорів з банками Товариство повинно дотримуватися певних фінансових та нефінансових вимог, порушення яких може призвести до вимоги дострокового погашення запозичень або нарахування штрафів з боку банків. Товариство дотримувалося зазначених вимог протягом звітного періоду та станом на звітну дату. Кредитні відносини із банками успішно тривають й на дату затвердження цієї фінансової звітності.

16. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Забезпечення під судові справи та потенційні штрафи

Товариство не здійснює нарахування забезпечення під судові процеси, оскільки існуючі судові позови та претензії є несуттєвими та, за оцінкою керівництва Товариства, не матимуть суттєвого негативного впливу на фінансовий стан Товариства.

Забезпечення під гарантійні зобов'язання

Товариство не здійснює нарахування забезпечення під гарантійні зобов'язання щодо проданих товарів в зв'язку з відсутністю вказаних зобов'язань.

Забезпечення під невикористані відпустки

Розмір відрахувань на забезпечення під невикористані відпустки визначається Товариством, виходячи із суми витрат на оплату праці працівників, що приймаються при розрахунку відпускних сум і відрахувань (зборів) на соціальне страхування.

Забезпечення Товариства у звітному році розподілялись на короткострокові – забезпечення на виплату відпусток персоналу та інші забезпечення. Рух за забезпеченнями представлено у таблиці нижче:

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2025 року (у тисячах гривень)

	Забезпечення невикористаних відпусток	Інші забезпечення	Разом
16.1 Забезпечення (код 1660)			
Станом на 01.01.24	9 617	422	10 039
Нарахування за рік	7 486	45	7 531
Використано протягом року	(2 939)	-	(2 939)
Станом на 01.01.25	14 164	467	14 631
Нарахування за рік	4 214	27	4 241
Використано протягом року	(3 764)	-	(3 764)
Станом на 31.12.25	14 614	494	15 108

17. ТОРГОВЕЛЬНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ТА ІНШІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

17.1 Торговельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання

	Станом на 31.12.2025			
	Усього	Гривні	Долари США	Євро
Торговельна кредиторська заборгованість (код 1615)	1 589 175	42 597	1 542 452	4 126
Розрахунки за одержаними авансами (код 1635)	15 121	15 121	-	-
Разом:	1 604 296	57 718	1 542 452	4 126

	Станом на 31.12.2024			
	Усього	Гривні	Долари США	Євро
Торговельна кредиторська заборгованість (код 1615)	1 599 138	36 092	1 562 437	609
Розрахунки за одержаними авансами (код 1635)	164 804	164 804	-	-
Разом:	1 763 942	200 896	1 562 437	609

Торговельна кредиторська заборгованість (код 1615) включає кредиторську заборгованість перед пов'язаними сторонами (див. Примітку 20.2). Слід зазначити, що через запроваджені Національним банком України тимчасові норми, які не дають змогу переказувати іноземну валюту за кордон для погашення та обслуговування українськими підприємствами боргових зобов'язань перед нерезидентами за надані послуги (згідно із постановою НБУ від 24 лютого 2022 року № 18 із змінами та доповненнями), кредиторська заборгованість за послуги перед пов'язаними особами станом на 31 грудня 2025 року є простроченою на невизначений термін, поки не буде відмінено або пом'якшено тимчасові норми, встановлені вищезазначеним рішенням НБУ.

Зазначена в цій примітці заборгованість є поточною та підлягає погашенню протягом 2026 року.

18. ВИПЛАТИ ПРАЦІВНИКАМ

18.1 Заборгованість за виплатами персоналу	31.12.2025	31.12.2024
--	------------	------------

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2025 року (у тисячах гривень)

Заборгованість перед персоналом (код 1630)	-	-
Заборгованість перед фондами соціального страхування (код 1625)	-	-
Разом:	-	-

Виплати персоналу складаються із заробітної плати та поточних заохочувальних виплат та оплати відпусток. Товариство не має довгострокових планів виплат перед персоналом.

18.2 Витрати на персонал	31.12.2025	31.12.2024
Заробітна плата та виплати відпусток за рахунок забезпечення (код 2505)	(80 116)	(91 786)
Соціальні витрати (код 2510)	(16 480)	(17 577)
Разом:	(96 596)	(109 363)

19. ОРЕНДА

19.1 Об'єкти за орендними договорами

Згідно з укладеними договорами оренди Товариство орендує офісні та складські приміщення для адміністративних та збутових цілей. За вказаними договорами визнано активи з права користування та відповідні зобов'язання.

Товариство обліковує активи з права користування за договорами оренди у складі Інших необоротних активів (код рядка 1090 у звіті про фінансовий стан).

В 2025 Товариством було переукладені договори оренди офісного приміщення та складських приміщень на 2 роки. За договорами оренди амортизація активів з права користування об'єктами відбувається прямолінійним методом.

Ставка дисконтування, використана Товариством, відповідає обліковій ставці НБУ на дату складання договору, та складала 16% річних для договорів, укладених в 2023 році, та 13% річних для договорів, укладених в 2024 році.

Назва звіту	Код рядка звітності	Стаття звітності	Станом на 31.12.2025	Надходження	Вибуття	Станом на 31.12.2024

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2025 року (у тисячах гривень)

		Собівартість (Первісна вартість)	47 150	1 982	5 855	51 023
Баланс (Звіт про фінансовий стан)	1090	Накопичена амортизація	(35 449)	-	(21 461)	(13 988)
		Балансова вартість активу з права користування (офісні та складські приміщення)	11 701	1 982	27 316	37 035
	1515	Довгострокові зобов'язання	-	1 982	18 692	16 710
	1610	Короткострокові зобов'язання	13 201	-	-	22 161
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	2250	Процентні витрати		-	4 349,7	-
	2130	Амортизація активів з права користування		-	10 220	-
	2150	Амортизація активів з права користування		-	11 247	-
	2120	Результат вибуття	-	-	(520)	-
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)	3190	Грошові виплати в рахунок процентної частки за орендними зобов'язаннями		-	(520)	(6 646)
	3390	Грошові платежі щодо основної суми зобов'язання з оренди в складі фінансової діяльності		-	4 350	(18 159)

	2025		2024	
	Мінімальні орендні платежі	Поточна вартість платежів	Мінімальні орендні платежі	Поточна вартість платежів
У межах 1 року	14 160	13 194	25 894	22 161
Від 1 до 2 років	-	-	17 783	16 710
Разом	14 160	13 194	43 677	38 871
Фінансові витрати	966	-	4 806	-
Поточна вартість мінімальних орендних платежів	13 194	13 194	38 871	38 871
З них – поточна частина	13 194	13 194	25 894	22 161

Крім того, Товариство виступає в ролі суб-орендодавця офісного та складського приміщення. Доходи визнаються поетапно (прямолінійно) відповідно до умов договору та відображаються у складі інших операційних доходів.

20. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

Інформація Товариства щодо операцій та залишків за операціями з пов'язаними особами розкривається за такими категоріями:

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2025 року (у тисячах гривень)

- Особи (у тому числі – юридичні), що володіють корпоративними правами Товариства Товариство обмеженою відповідальністю «PORT64» та Рубежова А.;
- Особи, що здійснюють спільний контроль над Товариством, або мають значний вплив на нього;
- Провідний управлінський персонал Товариства (Директор);
- Інші пов'язані сторони (юридичні особи, які є під спільним контролем власника Товариства, а саме входять до складу групи, яку контролює Акціонерна компанія з обмеженою відповідальністю «ЕЛКО ГРУПА»).

У звітному періоді Товариство не мало операцій із материнською компанією та особами, що здійснюють спільний контроль над Товариством, або мають значний вплив на нього. Окрім операцій по виплаті дивідендів, які описані в кінці цієї примітки, та збільшення статутного фонду описані в примітці 1.

Операції з пов'язаними сторонами були здійснені Товариством на умовах, еквівалентних умовам, що переважають в операціях між непов'язаними сторонами.

Інформацію про операції з іншими пов'язаними сторонами наведено у таблицях 20.1 та 20.2. Ці операції являють собою купівлю-продаж товарів та послуг між Товариством та пов'язаними сторонами та інші операції. Усі операції здійснюються на підставі двосторонніх договорів, розрахунки проводяться грошовими коштами. У період з 2025 та 2024 року нарахування забезпечень (окрім резерву на виплату відпустки директору) або резервів щодо операцій з пов'язаними сторонами відсутні. Інформацію про операції із провідним управлінським персоналом наведено у таблиці 20.3.

	Дохід від операцій з пов'язаними особами	Послуги та ТМЦ, придбані у пов'язаних сторін
	Рік, що закінчився 31.12.2025	Рік, що закінчився 31.12.2025
20.1 Доходи та витрати, від операцій з іншими пов'язаними сторонами		
Реалізація ТМЦ	32 688	(4 152 907)
Інші послуги	-	(16 142)
Відсотки за кредитами та позиками	-	-
Інші доходи та витрати	-	-
Разом	32 688	(4 169 049)

	Дохід від операцій з пов'язаними особами	Послуги та ТМЦ, придбані у пов'язаних сторін
	Рік, що закінчився 31.12.2024	Рік, що закінчився 31.12.2024
20.1 Доходи та витрати, від операцій з іншими пов'язаними сторонами		
Реалізація ТМЦ	5 667	(3 789 175)
Інші послуги	-	(32 265)
Відсотки за кредитами та позиками	-	-
Інші доходи та витрати	-	-
Разом	5 667	(3 821 440)

20.2 Дебіторська та кредиторська заборгованість щодо пов'язаних осіб	31.12.2025	31.12.2024
Аванси видані	-	-
Торговельна дебіторська заборгованість	-	-
Інша дебіторська заборгованість	11 891	11 891
Разом дебіторська заборгованість щодо пов'язаних осіб	11 891	11 891
Торговельна кредиторська заборгованість за товари (поточна)	766 324	1 085 820
Торговельна кредиторська заборгованість за послуги (поточна)	253 416	242 403
Разом кредиторська заборгованість щодо пов'язаних осіб	1 019 740	1 328 223

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2025 року (у тисячах гривень)

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років Акціонерна компанія з обмеженою відповідальністю «ЕЛКО ГРУПА» (ELKO Grupa AS) надала Товариству гарантію (договір поруки) щодо банківських кредитів (Примітка 15).

У 2025 році Товариством було здійснено нарахування та виплата дивідендів на користь Товариства з обмеженою відповідальністю «PORT64» в сумі 21 052,6 тис. грн.

20.3 Операції та залишки за операціями з провідним управлінським персоналом Товариства

До складу провідного управлінського персоналу Товариства відноситься директор Товариства. Короткострокові виплати провідному управлінському персоналу за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року склали 1 128 тис. грн. (2024: 1 097 тис. грн.) і були включені до складу адміністративних витрат. Станом на 31 грудня 2025 року залишки за зобов'язаннями Товариства перед провідним управлінським персоналом склали 195 грн. (на 31.12.2024: 476 тис. грн.).

21. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Умовні податкові зобов'язання

Українське податкове законодавство та регулятивна база, а також нормативна база з інших питань, зокрема, валютного контролю та митного законодавства, продовжують розвиватися. Законодавчі та нормативні акти не завжди чітко сформульовані, а їх тлумачення залежить від точки зору місцевих, обласних і центральних органів державної влади та інших урядових органів. Випадки непослідовного тлумачення є непоодинокими. Керівництво Товариства вважає, що тлумачення ним положень законодавства, що регулюють діяльність Товариства є правильними, і Товариство дотримувалось усіх нормативних положень, а всі передбачені законодавством податки були сплачені або нараховані. Проте, коли ризик відтоку ресурсів є можливим, Товариство нараховує податкові зобов'язання, виходячи з найкращих оцінок керівництва.

Нечіткість та суперечливість у застосуванні українського податкового законодавства призводить до збільшення ризику того, що можуть бути нараховані значні додаткові суми податків, штрафів та пені. Такі вимоги, якщо будуть застосовані, можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства, результати операцій та грошові потоки. Податкові органи зазвичай мають право перевіряти правильність нарахування та сплату податків у фінансових періодах за три попередні календарні роки, однак в наслідок особливостей законодавства під час воєнного стану та факту мораторію на податкові перевірки у 2025 та 2024 роках, кількість податкових періодів, які можуть бути перевірені податковими органами може бути більше ніж 5 років. Керівництво сподівається, що має значні аргументи для успішного уникнення ускладнень, спричинених такими перевірками, і не вважає, що існує більший ризик негативних наслідків, ніж ризику інших подібних підприємств в Україні. Товариство не розглядає можливість, що виникнуть значні матеріальні вимоги, відповідно забезпечення щодо потенційно можливого донарахування сум податків та зборів не було нараховане в цій фінансовій звітності.

Трансфертне ціноутворення

Товариство імпортує товари та отримує послуги, які можуть потенційно входити у сферу застосування українських нормативно-правових актів щодо трансфертного ціноутворення. Товариство подало звіт щодо контрольованих операцій за 2024 рік у належні строки. Керівництво вважає, що Товариство підготувало усю необхідну документацію щодо контрольованих операцій, яка вимагається згідно із законодавством за 2024 рік та продовжує готувати документацію за 2025 рік. Звіт щодо контрольованих операцій за 2025 рік має бути поданий Товариством до 1 жовтня 2026 року. На думку керівництва, Товариство дотримується вимог щодо трансфертного ціноутворення. Оскільки практика трансфертного ціноутворення ще недостатньо розвинута і певні положення правил можуть бути причиною суперечностей у результаті їх різного трактування, вплив можливих претензій з боку податкових органів щодо позицій Товариства із його застосування неможливо достовірно оцінити.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2025 року (у тисячах гривень)

Товариство не розглядає можливість, що виникнуть значні матеріальні вимоги, відповідно забезпечення щодо потенційно можливого донарахування сум податків та зборів не було нараховане в цій фінансовій звітності.

Юридичні питання

У ході звичайної господарської діяльності Товариство може виступати відповідачем у окремих судових справах та за пред'явленими претензіями. Разом з тим, протягом 2025 року судові справи за участю Товариства як відповідача відсутні.

Гарантії

Станом на 31.12.2025 Товариство не виступає надавачем гарантій чи інших зобов'язань за договорами поруки.

22. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

Справедлива вартість

Оцінки справедливої вартості аналізуються за рівнями ієрархії справедливої вартості таким чином:

- (i) Рівень 1 – це оцінки за цінами котирування (без застосування коригувань) на активних ринках для ідентичних активів та зобов'язань;
- (ii) Рівень 2 – це методики оцінки з усіма суттєвими параметрами, наявними для спостереження за активами та зобов'язаннями, безпосередньо (тобто, ціни) або опосередковано (тобто, визначені на основі цін), та
- (iii) Рівень 3 – це оцінки, які не базуються на наявних на ринку даних (тобто, параметрах, за якими відсутні спостереження).

Станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року:

- у Товариства не було фінансових інструментів, які обліковуються за справедливою вартістю;
- Керівництво Товариства оцінило, що справедлива вартість грошових коштів, торгової («Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги) та іншої поточної дебіторської заборгованості, інших поточних фінансових активів, інших фінансових зобов'язань, торгової та іншої кредиторської заборгованості приблизно дорівнювала їхній справедливій вартості у зв'язку з короткими термінами погашення цих інструментів, а їх оцінка базується на грошових потоках дисконтованих за ставками, визначеними в рамках рівня 3 ієрархії справедливої вартості, за винятком грошових коштів в банках, для яких були використані ставки рівня 2.

23. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ ТА КАПІТАЛОМ

На Товариство здійснюють вплив: ризик геополітичного середовища (а), ризик податкової системи (б), кредитний ризик (с), ризик ліквідності (д), ринковий ризик, включно з валютним ризиком та ризиком зміни процентної ставки (д) та ризик управління капіталом, що спричинено наявністю у Товариства фінансових інструментів. У цих примітках надається інформація відносно впливу на Товариство кожного з вищезазначених ризиків, цілі Товариства, його політику та процедури відносно оцінки та управління цими ризиками.

У Товариства відсутня формалізована система управління ризиками. Проте, керівництво Товариства проводить активний контроль фінансових та ринкових ризиків, та застосовує, у разі необхідності, необхідні заходи.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2025 року (у тисячах гривень)

а. Ризик геополітичного середовища

Україна пережила політичні та економічні зміни, що вплинули, і можуть продовжувати впливати на діяльність Товариства в цьому середовищі, в тому числі події військової агресії, що описані у Примітці 1. Перспективи для майбутньої економічної стабільності в Україні істотно залежать від ефективності військової оборони, політичної дипломатії, економічних заходів і реформ, що проводяться спільно з правовим, нормативним та політичним розвитком, які перебувають поза контролем Товариства. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництва можливого впливу міжнародної ситуації та українського бізнес-середовища на діяльність Товариства та його фінансовий стан, хоча і майбутні умови господарювання можуть відрізнитися від оцінки керівництва.

б. Ризики податкової системи України

В Україні основним документом, що регулює різні податки, встановлені як центральними, так і місцевими органами влади, є Податковий Кодекс України. Податки включають податок на додану вартість, податок на прибуток, податок з доходів фізичних осіб та інші податки. Українське податкове законодавство часто має нечіткі або сумнівні положення. Крім того, у податкове законодавство України постійно вносяться поправки та зміни, які можуть привести як до сприятливого середовища, так і до нетипових ускладнень для Товариства та його діяльності.

В рамках урядових інституцій, міністерств і організацій, в тому числі податкових органів можуть існувати різні погляди на тлумачення законодавства, створюючи невизначеність і конфліктні ситуації. Податкові декларації, суми зобов'язань та відшкодування є предметом перегляду та розгляду багатьох органів влади, які уповноважені законодавством накладати значні штрафи, пені та нараховувати відсотки. Такі обставини загалом створюють в Україні більше податкових ризиків у порівнянні з країнами, які мають більш розвинені податкові системи. Загалом, українські податкові органи можуть переглянути податкові зобов'язання платників податків лише протягом трьох років після подання відповідного податкового відшкодування. Однак, внаслідок застосування мораторію на податкові перевірки у 2024 та 2025 роках цей термін було збільшено до п'яти років, але й таке законодавче обмеження в часі може не братися до уваги або бути продовженим за певних обставин.

с. Кредитний ризик

Кредитний ризик – це ризик фінансових втрат Товариства у випадку невиконання зобов'язань клієнтом або контрагентом за відповідною угодою. У звітному періоді фінансові активи Товариства, які піддаються кредитному ризику, були представлені залишками на банківських рахунках, торговельною та іншою дебіторською заборгованістю (за винятком дебіторської заборгованості, яка не є фінансовим активом).

Балансова вартість фінансових активів – це максимальна вартість, яка піддається кредитному ризику. Максимальний рівень кредитного ризику станом на 31.12.2025 та 31.12.2024 був таким:

23.1 Фінансові активи у звіті про фінансовий стан	31.12.2025	31.12.2024
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1 528 983	1 311 109
Грошові кошти та їх еквіваленти	15 403	10 745
Інша поточна дебіторська заборгованість	163 749	278 323
Разом	1 708 135	1 600 177

Грошові кошти Товариства розміщені у банках із рейтингом «uaAAA».

Кредитний ризик Товариства переважно відноситься до торгової дебіторської заборгованості з клієнтами. Схильність Товариства до кредитного ризику у більшій мірі залежить від особливостей кожного клієнта.

Кредитний ризик контролюється та аналізується на підставі окремо взятих випадків і керівництво Товариства вважає, що кредитний ризик відповідним чином відображається шляхом нарахування резерву під очікуванні кредитні збитки (резерв сумнівних боргів), який зменшує балансову вартість дебіторської заборгованості.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2025 року (у тисячах гривень)

d. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик невиконання Товариством своїх фінансових зобов'язань на дату їхнього погашення. Підхід Товариства до управління ліквідністю полягає в забезпеченні, у можливих межах, постійної наявності у Товариства достатньої ліквідності, яка б дозволяла погашати зобов'язання Товариства своєчасно (як в нормальних умовах, так і у випадку виникнення нестандартних ситуацій), уникаючи неприйнятних збитків або ризику завдання шкоди репутації Товариства.

Відповідальність за управління ризиком ліквідності несе управлінський персонал Товариства, який розробив структуру для управління потребами Товариства у довгостроковому, середньостроковому та короткостроковому фінансуванні, та для контролю над ліквідністю. Товариство управляє ризиком ліквідності за допомогою дотримання достатніх резервів, використання банківських ресурсів та позик, а також за допомогою постійного моніторингу, передбачуваного та фактичного руху грошових коштів, а також відповідності термінів платежів за активами та зобов'язаннями Товариства.

Аналіз ліквідності полягає в порівнянні коштів за активами, згрупованих за ступенем їх ліквідності і розташованих у порядку зниження ліквідності, із зобов'язаннями, згрупованими за термінами їх погашення і розташованими у порядку зростання термінів погашення.

23.2 Активи у порядку зниження ліквідності	31.12.2025	31.12.2024
Найбільш ліквідні активи, які можуть бути використані у період 1 місяця (A1)	15 403	10 745
Активи, що швидко реалізуються у період 1-3 місяці (A2)	1 692 732	1 589 432
Активи, що повільно реалізуються у період 3-6 місяців (A3)	825 187	903 016
Важко реалізовані активи у період від 6 місяців (A4)	41 856	59 850
Разом	2 575 178	2 563 043

23.3 Пасиви у порядку зростання термінів погашення	31.12.2025	31.12.2024
Найбільш термінові зобов'язання у період 1-3 місяці (П2)	1 685 041	1 791 765
Короткострокові зобов'язання у період 3-6 місяців (П3)	994 556	671 805
Довгострокові зобов'язання (П4)	-	16 710
Разом	2 679 597	2 480 280

У таблиці нижче наведено абсолютні величини платіжних надлишків або нестач на 31.12.2025 та на 31.12.2024:

	Надлишок (нестача)	
23.4 Групи активів та пасивів	31.12.2025	31.12.2024
Група 1	15 403	10 745
Група 2	7 691	(202 33)
Група 3	(169 369)	231 211
Група 4	41 856	43 140

Звіт про фінансовий стан вважається абсолютно ліквідним, якщо виконуються умови: Група 1 > 0, Група 2 > 0, Група 3 > 0, Група 4 < 0. Станом на 31.12.2025 та 31.12.2024 звіти про фінансовий стан Товариства не є абсолютно ліквідними але показує, що в цілому Товариства дотримується ліквідності.

У таблиці нижче наведено аналіз ліквідності Товариства станом на 31.12.2025 та на 31.12.2024 за допомогою розрахунку показників ліквідності.

23.5 Показники ліквідності	31.12.2025	31.12.2024
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,010	0,004
Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,840	0,711
Коефіцієнт поточної ліквідності	1,150	1,078

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2025 року (у тисячах гривень)

Коефіцієнт абсолютної ліквідності - показник, що характеризує, яку частину кредиторської заборгованості Товариство може погасити негайно. Оптимальне значення даного показника становить приблизно 0,2-0,25. Станом на 31.12.2025 Товариство мало змогу негайно погасити 1,0% кредиторської заборгованості (на 31.12.2024: 0,4%).

Коефіцієнт швидкої ліквідності показує наскільки ліквідні кошти Товариства покривають його короткострокову заборгованість. В ліквідні активи Товариства включаються всі оборотні активи підприємства, за винятком товарно-матеріальних запасів. Рекомендоване значення даного показника від 0,7-0,8 до 1,5. Станом на 31.12.2025 ліквідні кошти Товариства покривають її короткострокову заборгованість на 84% (на 31.12.2024: 71%).

Коефіцієнт поточної ліквідності показує чи достатньо у Товариства коштів та ліквідних активів, які можуть бути використані ним для погашення своїх короткострокових зобов'язань протягом року. Рекомендоване значення даного показника від 1 до 2. Станом на 31.12.2025 та на 31.12.2024 у Товариства показники наближені близькі до 1.

У таблиці нижче наведено аналіз монетарних зобов'язань, згрупованих на підставі терміну, що залишився до дати погашення зобов'язання за контрактами після 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року:

23.6 Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан	Менше 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Разом
Станом на 31.12.25				
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи послуги	1 589 175	-	-	1 589 175
Кредити та запозичення	979 448	-	-	979 448
Зобов'язання за договорами оренди	13 194	-	-	13 194
Разом:	2 581 817	-	-	2 581 817
Станом на 31.12.24				
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи послуги	1 599 138	-	-	1 599 138
Кредити та запозичення	657 174	-	-	657 174
Зобов'язання за договорами оренди	22 161	16 710	-	38 871
Разом:	2 278 473	16 710	-	2 295 183

Суми торговельної та іншої заборгованості, які приведено вище, не включають суми заборгованості з заробітної плати та податків.

Відповідно до планів Товариства, вимоги щодо робочого капіталу виконані як з боку надходження грошових коштів від операційної діяльності, так і з позиції кредитних коштів.

е. Ризик зміни відсоткових ставок

Ризик зміни відсоткових ставок являє собою ризик того, що справедлива вартість або потоки грошових коштів від фінансових інструментів коливатимуться у результаті ринкових змін відсоткових ставок. Ринковий ризик Товариства щодо змін відсоткових ставок стосується, головним чином, кредитів та позик, отриманих за плаваючими відсотковими ставками. Керівництво здійснює регулярний моніторинг ринкових відсоткових ставок для мінімізації ризику змін відсоткових ставок. У звітному періоді Товариство не мало значних процентних активів, а його доходи та грошові потоки від основної діяльності переважно не залежать від змін ринкових процентних ставок. Станом на 31 грудня 2025 року Товариство не мало позикових коштів, наданих за плаваючою процентною ставкою (на 31 грудня 2024 року – аналогічно). Політика Товариства передбачає залучення позикових коштів за найнижчою процентною ставкою, яку можна отримати за поточних ринкових умов. У Товариства немає формалізованої політики визначення того, чи залучені кошти повинні бути з фіксованою чи з плаваючою процентною ставкою. Проте в момент залучання кредиту керівництво Товариства застосовує професійні судження, щоб

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2025 року (у тисячах гривень)

вирішити, яка процентна ставка – фіксована чи плаваюча – буде найбільш сприятливою для діяльності Товариства протягом передбачуваного періоду до строку погашення.

Позикові кошти, залучені Товариством під фіксовану відсоткову ставку, наражають його певним чином на ризик справедливої вартості процентної ставки. Керівництво Товариства здійснює моніторинг підвищення ринкових процентних ставок. Товариство планує та контролює структуру фінансування (співвідношення позикових та власних коштів) та керує процесом залучення позикових коштів. Основною вимогою до структури фінансування є скорочення витрати на позикові кошти та підвищення ефективності позикових коштів.

f. Валютний ризик

Стосовно валютного ризику керівництво Товариства встановлює ліміти на рівень схильності ризику в розрізі валют і в цілому. Здійснюється контроль над валютними позиціями. Відповідно до МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», валютний ризик виникає за фінансовими інструментами у валюті, яка не є функціональною, і які є монетарними за характером; ризики, пов'язані з перерахунком валют, не враховуються. Валютний ризик виникає, в основному, за валютами, відмінними від функціональної, в яких Товариство має фінансові інструменти.

Головним чином, Товариство здійснює свою діяльність в таких валютах: українська гривня, долар США.

23.7 Аналіз валютного ризику

Аналіз валютного ризику за 2025 рік

	Примітки	Гривні	Долари США	Євро	Усього
Фінансові активи					
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	13.1	1 528 983	-	-	1 528 983
Грошові кошти та їх еквіваленти	12	15 403	-	-	15 403
Інші фінансові активи	13.5	61 235	-	-	61 235
Всього фінансових активів		1 605 621	-	-	1 605 621
Фінансові зобов'язання					
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи послуги	17.1	42 598	1 542 452	4 126	1 589 175
Кредити, позики та факторинг	15.2	979 448	-	-	979 448
Довгострокові зобов'язання за орендними договорами	19	-	-	-	-
Короткострокові зобов'язання за орендними договорами	19	13 194	-	-	13 194
Всього фінансових зобов'язань		-	-	-	-
Загальна чиста позиція		1 035 240	1 542 452	4 126	2 581 817

Аналіз валютного ризику за 2024 рік

	Примітки	Гривні	Долари США	Євро	Усього
Фінансові активи					
Торговельна дебіторська заборгованість	13.1	1 311 109	-	-	1 311 109
Грошові кошти та їх еквіваленти	12	10 745	-	-	10 745
Інші фінансові активи	13.5	278 323	-	-	278 323
Всього фінансових активів		1 600 177	-	-	1 600 177
Фінансові зобов'язання					
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи послуги	17.1	36 111	1 562 417	610	1 599 138

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2025 року (у тисячах гривень)

Кредити, позики та факторинг	15.2	657 174	-	-	657 174
Інші фінансові зобов'язання	17	16 710	-	-	16 710
Короткострокові зобов'язання за орендними договорами	19	22 161	-	-	22 161
Довгострокові зобов'язання за орендними договорами	19	732 156	1 562 417	610	2 295 183
Всього фінансових зобов'язань		868 021	(1 562 417)	(610)	(695 006)
Загальна чиста позиція		1 311 109	-	-	1 311 109

Нижче представлено аналіз чутливості Товариства до зміни курсу обміну української гривні до відповідних іноземних валют. 25% - це рівень чутливості, який є оцінкою керівництва стосовно прийнятно можливих змін у курсах обміну валют.

Зміна фінансового результату та власного капіталу в результаті можливих змін обмінних курсів, що встановлені на звітну дату, за умови, що всі інші змінні характеристики залишаються незмінними. Негативне значення нижче вказує на зниження прибутку у випадку девальвації гривні на 25% щодо відповідної валюти. А що стосується 25% зміцнення української гривні стосовно відповідної валюти, то спостерігатиметься рівнозначний протилежний вплив на прибуток або капітал стосовно сум, які зазнали впливу зміни курсу.

23.8 Аналіз чутливості до валютного ризику

	31 грудня 2025 року		31 грудня 2024 року	
	25% (девальвація гривні)	-25% (зміцнення гривні)	25% (девальвація гривні)	-25% (зміцнення гривні)
Долари США	(385 613)	385 613	(390 604)	390 604
Євро	(1 031)	1 031	(153)	153

Ризики щодо управління капіталом

Управління капіталом Товариства спрямоване на забезпечення безперервності діяльності Товариства з одночасним зростанням приросту прибутків через оптимізацію співвідношення власних та залучених коштів. Керівництво вживає заходів із дотримання капіталу на рівні, що є достатнім для забезпечення оперативних та стратегічних потреб Товариства, а також для підтримки зацікавлення та довіри з боку власника (генерування прибутку) та інших зацікавлених сторін (інші вигоди та цілі). Це досягається через ефективне управління грошовими коштами, постійного контролю виручки та прибутку Товариства. Виконуючи ці заходи Товариство намагається забезпечити стабільне зростання прибутків. Показник який відображає весь накопичений нерозподілений прибуток Товариства у 2025 році змінився порівняно з 2024 роком за рахунок зменшення на суму перерозподілених сум дивідендів на 21 052,6 тис. грн., та отриманого по результатах 2025 року чистого прибутку. На 31.12.2025 року накопичені нерозподілені прибутки Товариства складають 71 801 тис. грн. (на 31.12.2024 накопичені нерозподілені прибутки 79 767 тис. грн.). Зменшення загальної суми власного капіталу за рахунок прибутку Товариства за 2025 рік становило 13 087 тис. грн. (у 2024 році: збільшення 20 256 тис. грн.).

Для контролю над капіталом керівництво Товариства, в тому числі, використовує аналітичні показники.

23.9 Розрахунок фінансових показників	Примітки	2025 рік	2024 рік
Прибуток (збиток) до оподаткування		15 959	24 675
Чисті фінансові витрати	6.5	115 883	99 035
ЕБІТ (прибуток (збиток) до вирахування податків та чистих фінансових витрат)		131 842	123 710
Амортизація	9.10.19	26 929	22 816
ЕБІТДА (прибуток (збиток) до вирахування податків, чистих фінансових витрат та амортизації)		158 771	146 526

Під терміном ЕБІТДА мається на увазі аналітичний показник, що дорівнює обсягу прибутку до вирахування витрат за відсотками, сплати податків та амортизаційних відрахувань. Протягом звітних періодів у підходах до управління капіталом змін не відбувалось.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2025 року (у тисячах гривень)

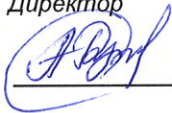
24. Події після дати балансу

Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності в Україні тривають активні військові дії описані у Примітці 2.

На дату затвердження цього звіту відбулась зміна місцезнаходження Товариства. Актуальна адреса місцезнаходження: Україна, 03195, м. Київ, провулок Охтирський, буд. 7, корпус 2, літера Б, офіс № 2Н-301(Б).

Також на дату звіту відбулась зміна місцезнаходження учасників Товариства (Товариства обмеженою відповідальністю «PORT64», Рубежова Анжеліка)

Директор



Рубежова Анжеліка Олександрівна

01 червня 2026 року

Головний бухгалтер



Жарковський Володимир Миколайович

01 червня 2026 року



ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Зборам учасників
ТОВ "ЕЛКО УКРАЇНА"

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ТОВ "ЕЛКО УКРАЇНА" (Компанія), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2025 року, звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі і звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2025 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі "Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності" нашого звіту. Ми, включаючи ключового партнера з аудиту, є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) (Кодекс етики) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу етики. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Звертаємо увагу на Примітку 1 та Примітку 2 до фінансової звітності, які описують вплив триваючого військового вторгнення російської федерації та економічної нестабільності в Україні, а також припущення керівництва про здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Ці обставини та події разом з іншими питаннями, викладеними в зазначених примітках, вказують на існування суттєвої невизначеності, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період, визначені у відповідь на оцінені ризики суттєвого викривлення фінансової звітності. Крім питання, викладеного у розділі "Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності", ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію, яка не є фінансовою звітністю Компанії та нашим звітом незалежного аудитора щодо неї. Інша інформація складається зі звіту про управління. Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися зі звітом про управління та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між фінансовою інформацією, зазначеною у звіті про управління, та фінансовою звітністю або іншою інформацією, отриманою під час аудиту, або чи звіт про управління має вигляд такого, що містить суттєве викривлення. Ми очікуємо отримати звіт про управління після дати цього звіту незалежного аудитора. Коли ми ознайомимося зі звітом про управління, якщо ми дійдемо висновку, що він містить суттєві викривлення, нам потрібно буде повідомити інформацію про це питання тим, кого наділено найвищими повноваженнями.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та законодавства України з питань її складання та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Компанії.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом всього завдання з аудиту. Окрім того, ми:

- Ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та належними для використання їх як основи для висловлення нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю.
- Отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Компанії.
- Оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом.
- Доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму аудиторському звіті до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого аудиторського звіту. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність

на безперервній основі.

- Оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві результати аудиту, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого, або якщо за край виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

Інформація відповідно до вимог Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність"

У відповідності до ч.4 ст.14 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" від 21.12.2017 № 2258-VIII наводимо інформацію, яку аудиторський звіт за результатами обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємства, що становить суспільний інтерес (за результатами обов'язкового аудиту підприємства, що становить суспільний інтерес) повинен містити додатково.

1. Ми були призначені незалежним аудитором ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕЛКО УКРАЇНА" Рішенням учасників від 17 липня 2025 року у відповідності до Статуту Компанії. Призначення затверджене Рішенням учасників № 2025/17 – 17072025 від 17 липня 2025 року.
2. Наше призначення незалежним аудитором Компанії вперше відбулося у 2024 році. Загальна тривалість безперервного виконання наших повноважень із проведення обов'язкового аудиту Компанії з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень становить два роки.
3. Ми перевіряємо фінансову звітність на основі тестування. Рівень тестування, яке ми проводимо, ґрунтується на нашій оцінці ризику того, чи стаття у фінансовій звітності може бути суттєво викривлена. У зв'язку з цим наш аудиторський підхід був зосереджений на тих сферах діяльності Компанії, які вважаються нами значними для результатів діяльності Компанії за 2025 рік та фінансового стану на 31 грудня 2025 року.

Наші аудиторські оцінки включають, зокрема:

- а) опис та оцінку ризиків щодо суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевіряється, зокрема внаслідок шахрайства;
- б) посилання на відповідну статтю або інше розкриття інформації у фінансовій звітності для кожного опису та оцінки ризику суттєвого викривлення інформації у звітності, що перевіряється;
- в) стислий опис заходів, вжитих нами для врегулювання таких ризиків;
- г) основні застереження щодо таких ризиків.

Ці питання були розглянуті в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні нашої думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Під час проведення даного завдання з обов'язкового аудиту нами не було виявлено інших питань стосовно аудиторських оцінок, інформацію щодо яких ми вважаємо за доцільне розкрити у відповідності до вимог частини 4.3 статті 14 Закону № 2258-VIII.

4. Ми підтверджуємо відсутність перешкод щодо виявлення порушень, включаючи шахрайство, під час нашого аудиту фінансової звітності.

5. Ми підтверджуємо, що думка аудитора, наведена у цьому звіті аудитора, узгоджена з Додатковим звітом для Аудиторського комітету від 01 червня 2026 року.

6. Ми підтверджуємо, що є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу етики. Ми виконали доречні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо про те, що нами не було ідентифіковано жодних загроз нашої незалежності як на рівні аудиторської фірми, так і на рівні ключового партнера з аудиту Ольги Польдяєвої та персоналу, задіяного у виконанні завдання з аудиту фінансової звітності Компанії. Ми не надавали Компанії жодних послуг, заборонених відповідно до вимог статті 6 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" від 21.12.2017 № 2258-VIII, протягом 2024 та 2025 років та у період з 01 січня 2026 року до дати підписання цього звіту незалежного аудитора.

7. Ми не надавали Компанії інші послуги, включаючи неаудиторські послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності.

8. Наші пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту фінансової звітності Компанії обмежень наведено в розділі "Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності".

Інформація щодо дотримання вимог законодавства України з питань складання фінансової звітності на основі таксономії в єдиному електронному форматі

Відповідно до частини п'ятої статті 12-1 Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" № 996-XIV, підприємства, які застосовують Міжнародні стандарти фінансової звітності, зобов'язані складати та подавати фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами в єдиному електронному форматі. На дату нашого звіту аудитора, Компанія не складала фінансову звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, в єдиному електронному форматі (iXBRL); тому, на нашу думку, фінансова звітність не відповідає вимогам частини п'ятої статті 12-1 Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" у частині вимоги щодо складання фінансової звітності в єдиному електронному форматі.

Інформація про суб'єкта аудиторської діяльності та умови договору

Аудиторську перевірку здійснено незалежною аудиторською компанією Товариством з обмеженою відповідальністю "Нексія ДК Аудит" (надалі – ТОВ "Нексія ДК Аудит").

Юридична та фактична адреса ТОВ "Нексія ДК Аудит" - 79029, м. Львів, вул. Антоновича 102В.

Свідоцтво про внесення ТОВ "Нексія ДК Аудит" до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності №3150 від 22.10.2018.

Ідентифікаційний код юридичної особи суб'єкта аудиторської діяльності	32409677
Вебсайт	www.nexia.dk.ua
Дата та номер договору на проведення аудиту	№ n/a від 21.08.2025 року
Дата початку проведення аудиту	21 серпня 2025
Дата закінчення проведення аудиту	01 червня 2026
Обов'язковий аудит фінансової звітності	Так
Завдання з надання обґрунтованої впевненості	Так

Ключовим партнером у завданні з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Ольга Польдяєва. Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 100721.

Ольга ПОЛЬДЯЄВА від імені ТОВ "НЕКСІЯ ДК АУДИТ"
Київ, 01 червня 2026 року