

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ІНСТИТУТ ГІАЛУАЛЬ»**

**Фінансова звітність відповідно до МСФЗ
За рік, що закінчився 31 грудня 2025 року**

Разом зі Звітом незалежного аудитора

ЗМІСТ

Заява керівництва про відповідальність	4
Звіт незалежного аудитора	5
Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід	8
Звіт про фінансовий стан	9
Звіт про зміни у капіталі	10
Звіт про рух грошових коштів	11
Примітки до фінансової звітності	12
1. Загальна інформація	12
2. Основа підготовки фінансової звітності	12
3. Основні положення облікової політики	15
4. Суттєві оцінки і допущення	24
5. Дохід	25
6. Собівартість реалізованої продукції	25
7. Інші операційні доходи	26
8. Витрати з продажу та реалізації	26
9. Адміністративні витрати	26
10. Витрати на дослідження і розробку	26
11. Інші операційні витрати	26
12. Фінансові витрати	27
13. Податок на прибуток	27
14. Основні засоби	27
15. Активи у формі права користування	28
16. Незавершені капітальні інвестиції	28
17. Нематеріальні активи	28
18. Відстрочені податкові активи	29
19. Запаси	29
20. Торгова та інша дебіторська заборгованість	29
21. Аванси видані	30
22. Операції з пов'язаними сторонами	30
23. Грошові кошти та їх еквіваленти	31
24. Статутний капітал	31
25. Торгова та інша кредиторська заборгованість	31
26. Резерви та забезпечення	32
27. Справедлива вартість фінансових інструментів	32
28. Управління фінансовими ризиками	34
29. Події після звітного періоду	38
30. Звітність, подана до державних органів статистики	38
31. Затвердження фінансових звітів	38

ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ

Керівництво несе відповідальність за підготовку окремої фінансової звітності (далі – «фінансова звітність»), яка достовірно відображає фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю «ІНСТИТУТ ГІАЛУАЛЬ» (далі – «Компанія») станом на 31 грудня 2025 року, а також результати її діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за рік, який закінчився цією датою, у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – «МСФЗ»).

При підготовці фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

- належний вибір та застосування принципів облікової політики;
- подання інформації, включно з обліковою політикою, у спосіб, який забезпечує її доцільність, достовірність, порівнянність та зрозумілість;
- додаткове розкриття інформації у випадках, коли відповідність вимогам МСФЗ є недостатньою для розуміння користувачами впливу конкретних операцій, інших подій та умов на фінансовий стан та фінансові результати Компанії; та
- здійснення оцінки здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Керівництво також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та підтримання ефективної системи внутрішнього контролю в усіх підрозділах Компанії;
- ведення належної облікової документації, яка дозволяє у будь-який час продемонструвати та пояснити операції Компанії та розкрити інформацію з достатньою точністю щодо її фінансового стану і яка гарантує, що фінансова звітність Компанії відповідає вимогам МСФЗ;
- застосування усіх можливих заходів щодо збереження активів Компанії;
- виявлення і запобігання випадкам фінансових зловживань та інших порушень.

Фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, була затверджена керівництвом 08 червня 2026 року.

Від імені Компанії:

Пашковський О. А.
Генеральний директор



Козинець А. С.
Головний бухгалтер

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Керівництву Товариства з обмеженою відповідальністю «ІНСТИТУТ ГІАЛУАЛЬ»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю **«ІНСТИТУТ ГІАЛУАЛЬ»** (далі – «Компанія»), що складається зі Звіту про фінансовий стан станом на 31 грудня 2025 року та Звіту про прибутки та збитки та інший сукупний дохід, Звіту про зміни у капіталі, Звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик (далі – «Фінансова звітність»).

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю «ІНСТИТУТ ГІАЛУАЛЬ» на 31 грудня 2025 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам законодавства з питань її складання.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» і Міжнародних стандартів аудиту (МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) 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 РМСЕБ.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Пояснювальний параграф про діяльність в умовах воєнного стану в країні

Ми звертаємо увагу на Примітку 2.2 у фінансовій звітності, де розкривається, що Україна продовжує перебувати в стані війни, який створює загрози для суб'єктів господарювання і ускладнює економічну діяльність. Компанія продовжує операційну діяльність, її активи не є пошкодженими на дату цього звіту, керівництво та власники Компанії не мають наміру призупиняти чи ліквідовувати діяльність Компанії в Україні. Однак важко передбачити період часу та масштаби військових дій в Україні та їх наступний вплив на діяльність Компанії. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за подання разом з фінансовою звітністю іншої інформації у формі Звіту про управління, який подається разом з фінансовою звітністю відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність».

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на таку іншу інформацію та ми не робимо висновку з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до нашого звіту незалежного аудитора у зв'язку з представленням інформації у Звіті про управління за 2025 рік.

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 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 усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні 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;
- 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, робимо висновок, 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 звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. 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, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Законодавчі та нормативні акти України встановлюють додаткові вимоги до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності та має обов'язково міститися в аудиторському звіті за результатами обов'язкового аудиту. Відповідальність стосовно такого звітування є додатковою до відповідальності аудитора, встановленої вимогами МСА.

Основна інформація про аудитора та обставини виконання аудиторського завдання

Відповідно до вимог статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» надаємо основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит та обставини виконання цього аудиторського завдання.

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Кроу Ерфольг Україна»
Ідентифікаційний код юридичної особи	36694398
Місцезнаходження	01133, м. Київ, вул. Леоніда Первомайського, 7
Інформація про включення до Реєстру	Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 4316
Вебсторінка	https://croweerfolg.com.ua/

Товариство з обмеженою відповідальністю «Кроу Ерфольг Україна», його власники, посадові особи, ключовий партнер з аудиту та інші працівники є незалежними від Компанії, не брали участі у підготовці та прийнятті управлінських рішень Компанії в період, охоплений перевіреною фінансовою звітністю, та в період надання послуг з аудиту такої фінансової звітності.

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Воробієнко Артем Євгенович.

Від імені ТОВ «Кроу Ерфольг Україна»

Ключовий партнер з аудиту



А.Є. Воробієнко

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 100265

м. Київ, 10 червня 2026 року

ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ ТА ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД

За рік, що закінчився 31 грудня 2025 року
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

	Прим.	2025	2024
Дохід	5	511 564	518 067
Собівартість	6	(178 552)	(197 918)
Валовий прибуток		333 012	320 149
Прибуток/(збиток) від операційної курсової різниці		(5 699)	7 813
Витрати з продажу та реалізації	8	(186 801)	(183 124)
Адміністративні витрати	9	(157 567)	(108 213)
Витрати на дослідження та розробку	10	(49)	(139)
Інші операційні витрати	11	(22 420)	(21 579)
Інші операційні доходи	7	15 347	4 406
Операційний прибуток		(24 177)	19 313
Фінансові витрати	12	(115)	(148)
Прибуток до оподаткування		(24 292)	19 165
Витрати з податку на прибуток	13	(8 697)	(6 274)
Прибуток за рік		(32 989)	12 891
Всього сукупний дохід після оподаткування за звітний рік		(32 989)	12 891

Від імені Компанії:

Пашковський О. А.
Генеральний директор



Козинець А. С.
Головний бухгалтер

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

За рік, що закінчився 31 грудня 2025 року
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Активи		31.12.2025	31.12.2024
Необоротні активи			
Основні засоби	14	558	684
Активи у формі права користування		319	772
Незавершені капітальні інвестиції	16	12 553	127
Нематеріальні активи	17	680	907
Відстрочені податкові активи	18	2 648	2 063
Загальна сума необоротних активів		16 758	4 553
Оборотні активи			
Запаси	19	100 302	80 108
Торгова та інша дебіторська заборгованість	20	38 822	35 176
Аванси видані	21	11 741	8 351
Грошові кошти та їх еквіваленти	23	126 565	165 170
Інші оборотні активи		452	195
Загальна сума оборотних активів		277 882	289 000
Всього активів		294 640	293 553
Капітал і зобов'язання			
Власний капітал			
Статутний капітал	24	65	65
Нерозподілений прибуток		85 453	171 042
Всього капітал		85 518	171 107
Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Зобов'язання з фінансової оренди	15	20	395
Загальна сума довгострокових зобов'язань		20	395
Поточні зобов'язання і забезпечення			
Торгова та інша кредиторська заборгованість	25	163 237	87 633
Короткострокова заборгованість з фінансової оренди	15	366	493
Зобов'язання з податку на прибуток		-	948
Резерви та забезпечення	26	45 499	32 977
Загальна сума поточних зобов'язань		209 102	122 051
Всього зобов'язання		209 122	122 446
Всього капітал і зобов'язання		294 640	293 553

Від імені Компанії:

Пашковський О. А.
Генеральний директор



Козинець А. С.
Головний бухгалтер

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У КАПІТАЛІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2025 року
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

	Статутний капітал	Інший додатковий капітал	Нерозподілений прибуток	Всього капітал
На 31 грудня 2023	65	-	158 151	158 216
Прибуток за період	-	-	12 891	12 891
Дивіденди	-	-	-	-
Інші зміни	-	-	-	-
На 31 грудня 2024	65	-	171 042	171 107
Прибуток за період	-	-	(32 989)	(32 989)
Дивіденди	-	-	(52 600)	(52 600)
Інші зміни	-	-	-	-
На 31 грудня 2025	65	-	85 453	85 518

Від імені Компанії:

Пашковський О. А.
Генеральний директор



Козинець А. С.
Головний бухгалтер

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

За рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

	31 грудня 2025	31 грудня 2024
Грошові потоки від операційної діяльності		
Надходження від:		
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	581 270	581 465
Авансів отриманих від постачальників	3 321	6 330
Фонду соціального страхування	1474	83
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	11 108	3 726
Повернення від постачальників	955	1 459
Інші надходження	1466	251
	599 594	593 314
Витрачання на оплату:		
Товарів (робіт, послуг)	(325 264)	(328 336)
Праці	(142 257)	(115 249)
Відрахування на соціальні заходи	(31 363)	(21 052)
Авансів	(7 467)	(37 371)
Зобов'язання з інших податків і зборів	(42 385)	(28 475)
Зобов'язання з податку на прибуток	(1 906)	(10 274)
Повернення покупцям	(1 810)	(473)
Зобов'язання з податку на додану вартість	(44 420)	(20 200)
Митні процедури	(37 999)	(49 219)
		(4
Інші витрачання	(2 205)	013)
	(637 076)	(614 662)
Чисті грошові кошти, отримані від операційної діяльності	(37 482)	(21 348)
Грошові потоки від інвестиційної діяльності		
Надходження від отриманих:		
Дивідендів	-	-
Цінних паперів	-	-
Інші надходження від інвестиційної діяльності	27	-
Витрачання на:		
Придбання необоротних активів	(960)	(1 255)
Придбання цінних паперів	(-)	(-)
	(960)	(1 255)
Чисті грошові кошти, отримані від інвестиційної діяльності	(933)	(1 255)
Грошові потоки від фінансової діяльності		
Надходження від:		
Поповнення статутного капіталу	-	-
Інші надходження	-	-
Витрачання на:		
Виплату дивідендів	(-)	(-)
Оплату заборгованості з фінансової оренди	(733)	(745)
Оплату відсотків	(-)	(-)
	(733)	(745)
Чисті грошові кошти, отримані від фінансової діяльності	(733)	(745)
Вплив змін валютного курсу на залишок грошових коштів	543	7 991
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів	(39 148)	(23 348)
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду	165 170	180 527
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду	126 565	165 170

Від імені Компанії:

Пашковський О. А.
Генеральний директор



Козинець А. С.
Головний бухгалтер

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

1. Загальна інформація

ТОВ «Інститут Гіалуаль» було засновано в 2009 році з метою розвитку наукового підходу в галузі естетичної медицини.

Компанія спеціалізується на впровадженні інноваційних продуктів для профілактики та корекції вікових змін шкіри, а також на створенні професійних рішень для лікарів естетичної медицини.

Основними напрямками діяльності ТОВ «Інститут Гіалуаль» є:

- навчання та підвищення кваліфікації фахівців галузі (лікарів-косметологів, дерматологів);
- проведення клінічних досліджень і впровадження нових технологій;
- підтримка партнерської мережі на території України та за її межами.

Місія Компанії – сприяти здоровому та гармонійному старінню шляхом впровадження безпечних, ефективних та науково обґрунтованих рішень у сфері естетичної медицини.

Візія – бути лідером в інноваціях та стандарті якості серед компаній естетичної медицини, створюючи екосистему довіри між лікарем і пацієнтом.

Юридична адреса: вул. Святослава Хороброго, буд. 19, м. Київ, Україна.

Фактична адреса: вул. Святослава Хороброго, буд. 19, м. Київ, Україна.

Середня кількість працівників Компанії за 2025 рік складає 148 співробітників (за 2024 рік: 124 співробітників).

Станом на 31 грудня 2025 і на 31 грудня 2024 років EMTEKO Holding, Латвія володіє часткою у 100% статутного капіталу сумою 65 тис. грн.

Материнською компанією EMTEKO Holding, Латвія є EMTEKO LIMITED, Кіпр (реєстраційний номер HE 386537), яка володіє 99,99% частки у статутному капіталі та є фактично контролюючою стороною.

Станом на 31.12.2025 року ТОВ «ІНСТИТУТ ГІАЛУАЛЬ» не складатиме консолідовану фінансову звітність. Консолідовану фінансову звітність складатиме та публікуватиме материнське підприємство EMTEKO LIMITED, Кіпр, яке здійснює повний контроль над ТОВ «ІНСТИТУТ ГІАЛУАЛЬ». Опублікована консолідована фінансова звітність знаходиться у вільному доступі: <https://www.companies.gov.cy/en/>.

2. Основа підготовки фінансової звітності

2.1. Застосування нових та переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності

У цілому, облікова політика відповідає тій, що застосовувалася у попередньому звітному році. Деякі нові стандарти та інтерпретації стали обов'язковими для застосування, починаючи з 01 січня 2025 року або після цієї дати. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, які Компанія вперше застосувала станом на 01 січня 2025 року, наведені нижче.

Поправки до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» - Неможливість обміну

Ці поправки вимагають від компаній застосовувати послідовний підхід при оцінці того, чи можна обміняти валюту на іншу валюту та при визначенні обмінного курсу, який слід використовувати, коли це неможливо, а також вимоги щодо розкриття інформації.

Поправки не мали суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

Компанія не застосовувала жодних нових стандартів, тлумачень чи поправок раніше від дати набрання ними чинності, за винятком ретроспективного застосування тоді й там, де воно стало обов'язковим.

МСФЗ та Тлумачення, які не набрали чинності

Компанія не застосовувала наступні МСФЗ, тлумачення та поправки до МСФЗ та МСБО, які були опубліковані, але ще не набрали чинності. Компанія планує застосувати дані зміни з дати набрання ними чинності.

МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності»

МСФЗ 18 замінює МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та встановлює значні нові вимоги до подання фінансової звітності, приділяючи особливу увагу таким питанням:

- Звіту про прибутки або збитки, включаючи вимоги до обов'язкових проміжних підсумків, які мають бути представлені. МСФЗ 18 вводить вимоги до статей доходів і витрат, які повинні бути віднесені до однієї з п'яти категорій у звіті про прибутки або збитки - операційна, інвестиційна, фінансова, податок на прибуток та припинена діяльність, з яких перші три є новими.
- дезагрегації інформації, включаючи впровадження загальних принципів того, як повинна бути агрегована та дезагрегована інформація у фінансовій звітності.
- розкриттю інформації, пов'язаної з показниками ефективності, визначеними керівництвом, які є показниками фінансових результатів на основі загального або проміжного підсумку, що вимагається за МСФЗ, з внесеними коригуваннями (наприклад, «скоригований прибуток або збиток»). Розкриття будуть включати звірку показника ефективності з найближчим загальним або проміжним підсумком у звітності за МСФЗ.

МСФЗ 18 та пов'язані з ним зміни до інших стандартів застосовуються для звітних періодів, які починаються з 1 січня 2027 року або після цієї дати. МСФЗ 18 застосовуватиметься ретроспективно, дозволяється дострокове застосування.

Наразі Компанія працює над визначенням усіх наслідків, які матиме застосування МСФЗ 18 на фінансову звітність.

МСФЗ 19 «Дочірні підприємства, що не є підзвітними суспільству: розкриття інформації»

МСФЗ 19 – новий стандарт, який дозволяє дочірнім компаніям, що відповідають певним критеріям, надавати скорочене розкриття інформації, застосовуючи при цьому повні вимоги до визнання, оцінки та подання за МСФЗ. Суб'єкт господарювання матиме право застосовувати МСФЗ 19 у своїй консолідованій, окремій або індивідуальній фінансовій звітності, якщо він відповідає критеріям прийнятності на кінець звітного періоду.

Критеріями прийнятності для застосування МСФЗ 19 є:

- суб'єкт господарювання є дочірнім підприємством (як визначено в МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність»);
- суб'єкт господарювання не є підзвітним суспільству є підзвітним суспільству; і
- суб'єкт господарювання має кінцеву або проміжну материнську компанію, яка складає консолідовану фінансову звітність, доступну для загального використання, яка відповідає МСФЗ.

Суб'єкт господарювання є підзвітним суспільству, якщо:

- його боргові інструменти або інструменти власного капіталу продаються на відкритому ринку або він знаходиться в процесі випуску таких інструментів для торгівлі на відкритому ринку;
- він тримає активи у довірчій власності для широкої групи сторонніх осіб як один із своїх основних видів діяльності.

У зв'язку із введенням МСФЗ 19 вносяться зміни до інших стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ. МСФЗ 19 є добровільним стандартом для відповідних дочірніх компаній. Суб'єктові господарювання дозволяється застосовувати МСФЗ 19 більше одного разу. Суб'єкт господарювання, який вирішив застосовувати МСФЗ 19, може пізніше скасувати цей вибір. МСФЗ 19 набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2027 року або після цієї дати, з дозволенним достроковим застосуванням.

Компанія ще не прийняла рішення щодо застосування МСФЗ 19.

Нижче наведено перелік поправок до стандартів, які опубліковані, але не набрали чинності:

Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» – Зміни щодо класифікації та оцінки фінансових інструментів набувають чинності для звітних періодів, що розпочинаються 1 січня 2026 року або після цієї дати

Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» - Контракти, що стосуються електроенергії, залежної від природних умов, набувають чинності для звітних періодів, що розпочинаються 1 січня 2026 року або після цієї дати.

Поправки до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» - Переведення у валюту подання в умовах гіперінфляції набувають чинності для звітних періодів, що розпочинаються 1 січня 2027 року або після цієї дати.

Щорічні вдосконалення МСФЗ (випуск 11) - набувають чинності для річних звітних періодів, які починаються з 1 січня 2026 року або після цієї дати. Щорічні вдосконалення включають:

Поправки до МСФЗ 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності»:

- Облік хеджування для компаній, які вперше застосовують МСФЗ

Поправки до МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»:

- Прибуток або збиток від припинення визнання
- Розкриття інформації щодо визначення відстроченої різниці між справедливою вартістю та ціною угоди
- Вступ та розкриття інформації про кредитний ризик

Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»:

- Припинення визнання орендарем зобов'язань з оренди
- Ціна угоди

Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність»:

- Визначення «фактичного агента»

Поправки до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів»:

- Метод собівартості

Компанія проаналізувала вищезазначені поправки та дійшла висновку, що їх застосування не матиме суттєвого впливу на фінансову звітність у період їх первісного застосування, оскільки діяльність Компанії не підпадає під сферу їх застосування.

2.2. Безперервність діяльності

За рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, Компанія отримала збиток у сумі 32 989 тис. грн. (за 2024 рік прибуток становив 12 891 тис. грн.)

Потенційний вплив можливих негативних змін курсу української гривні по відношенню до долара США представлено в Примітці 28.

Не дивлячись на вказані обставини протягом року, що закінчився 31 грудня 2025 року Компанія генерує достатній обсяг грошових коштів для покриття власних зобов'язань.

На думку керівництва Компанії, в тому випадку, якщо Компанія не зможе самотійно погасити фінансові зобов'язання або інші зобов'язання в майбутньому, засновник Компанії зможе надати відповідну фінансову підтримку для своєчасного виконання зобов'язань шляхом реструктуризації заборгованості або надання додаткових фінансових ресурсів.

24 лютого 2022 року розпочалась військова агресія Російської Федерації проти України, що стало підставою введення воєнного стану та призвело до ускладнень ведення операційної діяльності Компанії. Однак, Компанія продовжує роботу та здатна виконати зобов'язання перед своїми контрагентами. Ризик припинення діяльності у зв'язку з військовим станом оцінюється як помірний та контрольований. Незважаючи на триваючі воєнні дії на території України, компанія вже понад 4 роки здійснює господарську діяльність в умовах війни та за цей період змогла ефективно адаптуватися до нових економічних і операційних умов. Компанія своєчасно впровадила необхідні заходи для забезпечення безперервності бізнес-процесів, зокрема:

- адаптувала операційну діяльність до умов воєнного стану;
- оптимізувала логістичні та організаційні процеси;
- забезпечила стабільну взаємодію з контрагентами;
- запровадила механізми управління ризиками та резервування ресурсів.

Станом на дату оцінки компанія продовжує здійснювати операційну діяльність у звичайному режимі, виконує свої договірні та фінансові зобов'язання перед контрагентами, працівниками та державою, а також підтримує належний рівень ліквідності та керованості бізнес-процесів.

Керівництво переконано, що має усі передумови для забезпечення безперервної діяльності у майбутньому. Принцип безперервності діяльності є відповідним для підготовки цієї фінансової звітності при відсутності істотних невизначеностей, які б перебували поза зоною впливу Компанії та ставили під сумнів можливість продовження діяльності.

3. Основні положення облікової політики

Основні засоби

Будівлі, обладнання та інші основні засоби відображаються в фінансовій звітності за доцільною собівартістю, за вирахуванням накопиченого зносу та збитків від знецінення.

Первісна вартість основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта, яке призводить до збільшення майбутніх економічних вигод, первісно очікуваних від використання об'єкта.

Амортизація основних засобів розраховується прямолінійним методом. Середні строки амортизації, які представляють собою оціночні терміни корисного використання активів, представлені нижче:

- Будинки 15 - 20 років;
- Машини та обладнання 5 - 10 років;
- Транспортні засоби 5 років;
- Інші основні засоби 2-5 років.

Незавершене будівництво та невстановлене обладнання - не амортизуються.

Термін корисного використання та метод амортизації аналізуються наприкінці кожного фінансового року. Вплив будь-яких змін, що виникають з оцінок, зроблених у попередні періоди, враховується як зміна облікової оцінки.

Капіталізовані витрати включають основні витрати на модернізацію і заміну частин активів, які збільшують термін їх корисної експлуатації або покращують їх здатність генерувати доходи. Витрати на ремонт та обслуговування основних засобів, які не відповідають наведеним вище критеріям капіталізації, відносяться на прибуток або збиток того періоду, в якому вони були понесені.

Прибуток або збиток, що виникають у результаті вибуття або ліквідації об'єкта основних засобів, визначається як різниця між надходженнями від продажу та балансовою вартістю активу та визнається у прибутку чи збитку.

Незавершене будівництво включає витрати, безпосередньо пов'язані з будівництвом основних засобів, включаючи відповідний розподіл безпосередньо застосовуваних змінних накладних витрат, пов'язаних з будівництвом. Незавершене будівництво не амортизується. Амортизація незавершеного будівництва, аналогічно іншим об'єктам основних засобів, починається з моменту готовності даних активів до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом..

У разі безпосереднього позичання коштів з метою створення кваліфікаційного активу, сумою фінансових витрат, що підлягає включенню до собівартості кваліфікаційного активу, є фактичні, визнані у звітному періоді, фінансові витрати, які пов'язані з цим запозиченням (за вирахуванням доходу від тимчасового фінансового інвестування запозичених коштів).

Зменшення корисності основних засобів

На кожную звітну дату Компанія переглядає балансову вартість основних засобів, щоб визначити, чи існує будь-яке свідчення того, що ці активи зазнали збитку від зменшення корисності. За наявності такого свідчення Компанія оцінює суму відшкодування відповідного активу для визначення розміру збитку від зменшення корисності (якщо таке зменшення мало місце). Якщо неможливо здійснити оцінку суми відшкодування окремого активу, Компанія оцінює суму відшкодування одиниці, яка генерує грошові кошти та до якої належить даний актив.

Сума очікуваного відшкодування являє собою більшу з величин: справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж та вартості використання. При проведенні оцінки вартості використання сума очікуваних майбутніх грошових потоків дисконтується до їхньої теперішньої вартості з використанням ставки дисконту до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та характерні для активу ризику, по відношенню до яких не були скориговані оцінки майбутніх грошових потоків.

Якщо, за оцінками, сума очікуваного відшкодування активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) менша від його балансової вартості, то балансова вартість активу (одиниці, яка генерує грошові потоки) зменшується до суми очікуваного відшкодування. Збитки від зменшення корисності одразу визнаються у складі прибутку або збитку.

У випадках коли збиток від зменшення корисності у подальшому сторнується, балансова вартість

активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) збільшується до переглянутої оцінки його суми відшкодування, але таким чином, щоб збільшена балансова вартість не перевищувала балансову вартість, яка була б визначена за умови відсутності збитків від зменшення корисності активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти), визнаних у попередні роки.

Нематеріальні активи

Компанія обліковує нематеріальні активи відповідно до вимог МСБО 38 «Нематеріальні активи».

Нематеріальні активи первісно оцінюються за собівартістю.

Собівартістю нематеріального активу вважається сума сплачених Компанією грошових коштів чи їх еквівалентів або справедлива вартість іншої форми компенсації, наданої для отримання активу на час його придбання.

Собівартість окремо придбаного нематеріального активу складається з:

- ціни придбання;
- витрат, які безпосередньо пов'язані з приведенням нематеріального активу в стан, необхідний для експлуатації у спосіб, наприклад:
 - витрати на виплати працівникам, які виникають безпосередньо від приведення активу до робочого стану,
 - гонорари спеціалістам, виплачені безпосередньо в результаті приведення активу до робочого стану;
 - витрати на перевірку відповідного функціонування нематеріального активу.
- інші витрати, відрядження, посередницькі послуги, витрати на укладання договору, що безпосередньо пов'язані з придбанням відповідного об'єкту нематеріальних активів та є необхідними (такими, яких неможливо уникнути) в рамках придбання об'єкту нематеріальних активів.

Після первісного визнання нематеріальні активи відображаються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення.

Нематеріальні активи амортизуються протягом строку корисного використання з використанням прямолінійного методу, та аналізуються на предмет знецінення у випадку наявності ознак можливого зменшення корисності нематеріального активу. Терміни та метод нарахування амортизації нематеріальних активів аналізуються не рідше ніж наприкінці кожного року. Зміни очікуваного терміну корисного використання або очікуваного характеру отримання майбутніх економічних вигід від активу враховуються як зміни облікових оцінок.

Середні строки амортизації, які представляють собою оціночні терміни корисного використання активів, представлені нижче:

- Патенти та торгові марки 5 - 20 років;
- Програмне забезпечення 1 - 10 років;
- Права на об'єкти промислової власності 1-5 років;
- Інші нематеріальні активи 1-5 років.

Амортизаційні відрахування нематеріальних активів відображаються у звіті про сукупний дохід у складі витрат, відповідно з функціональним призначенням нематеріального активу.

Запаси

Запаси обліковуються за найменшою з двох величин: собівартості та можливої чистої вартості реалізації. Чиста можлива вартість реалізації являє собою розрахункову ціну продажу, що встановлюється в ході звичайної діяльності, зменшену на розрахункові витрати, необхідні для підготовки і здійснення продажу активу.

Собівартість запасів включає у себе витрати на придбання запасів, їх обробку та доставку до теперішнього місцезнаходження та приведення у відповідний стан. Витрати на фінансування не враховуються при оцінці запасів.

Вибуття запасів здійснюється за методом ФІФО, який ґрунтується на припущенні, що першими використовуються запаси, які надійшли раніше, і, відповідно, запаси, які першими відпускаються у виробництво (продаж та інше вибуття), оцінюються за собівартістю перших за часом надходження запасів.

Бізнес-процеси компанії влаштовані таким чином, що даний підхід забезпечить більш достовірну оцінку руху та залишків запасів Компанії на дату балансу.

Компанія періодично оцінює запаси на предмет наявності пошкоджень, старіння, повільного обертання, зниження чистої вартості реалізації. У разі, якщо такі події мають місце, сума, на яку зменшується вартість запасів, відображається у звіті про сукупний дохід у складі інших операційних витрат.

У бухгалтерському обліку Компанія відображає коригування балансової вартості запасів до чистої вартості реалізації шляхом:

- визнання суми уцінки витратами періоду, в якому відбувається коригування або
- визнання резерву на знецінення запасів.

Нарахування резерву на знецінення запасів Компанія здійснює на рахунок собівартості реалізованої продукції.

Компанія коригує балансову вартість запасів до чистої вартості реалізації на основі:

- індивідуальної оцінки: Інвентаризаційна комісія під час інвентаризації на кінець року (або звітну дату) оцінює стан запасів і при виявленні зовнішніх ознак знецінення визначає відсоток або суму знецінення окремої позиції запасів чи однорідної групи запасів, така сума знецінення відображається прямо у витратах періоду. Щодо запасів, які Компанія очікує реалізувати (продати), індивідуальна оцінка здійснюється шляхом уцінки до чистої вартості реалізації, якщо вона менша собівартості запасів, з відображенням уцінки прямо у витратах;
- на підставі аналізу строків придатності готової продукції та сировини.
- аналізу оборотності запасів: Компанія нараховує резерв на знецінення запасів, що визнані малорухомими, у сумі 100% їх балансової вартості. Аналіз здійснюється в розрізі номенклатур. Номенклатури, уцінені в рамках індивідуальної оцінки або за строками придатності не враховуються в даному аналізі. Компанія визначає, що малорухомими вважаються запаси щодо яких одночасно виконуються наступні умови:
 - Запаси окремої номенклатури є в наявності і на початок і на кінець звітного періоду;
 - Залишок на кінець періоду становить більш ніж 80% від залишку на початок періоду;
 - Показник малорухомості < 0.2 .
 - Показник малорухомості = $\text{Вибуття запасів за період} / \text{Середній залишок запасів за звітний період}$.
 - Середній залишок запасів за звітний період = $(\text{Залишок запасів на початок звітного періоду} + \text{Залишок запасів на кінець звітного періоду}) / 2$.
 - У разі відсутності залишку на початок звітного періоду використовується наступна формула: $\text{Середній залишок запасів за звітний період} = (\text{Придбання запасів за звітний період} + \text{Залишок запасів на кінець звітного періоду}) / 2$.

Не вважаються малорухомими запаси, мета придбання та звичайне використання яких передбачає можливість утримання на складі понад 12 календарних місяців. До таких запасів належать запасні частини до основних засобів, предмети для забезпечення техніки безпеки в Компанії та інші запаси, для яких нормальним (передбачуваним) строком оборотності є період понад календарних 12 місяців (такі, що можуть зберігатись на складі понад 12 місяців). Компанія відображає у фінансовій звітності статтю запасів зменшену на суму нарахованого резерву на знецінення запасів.

Фінансові активи

Згідно з новими вимогами Компанія класифікує і оцінює боргові фінансові активи в такий спосіб:

- Боргові інструменти, які оцінюються за амортизованою вартістю – для фінансових активів, утримуваних в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для отримання передбачених договором грошових потоків, які є виключно платежем за рахунок основної суми боргу і відсотків на непогашену частину основної суми боргу. Компанія включає в дану категорію торгова дебіторську заборгованість, кошти на рахунках в банках, розміщені депозити, а також позики, надані Компанією;
- Боргові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, прибуток і збиток від зміни справедливої вартості таких інструментів рекласифікують в чистий прибуток або збиток в разі припинення їх визнання. До фінансових активів, які Компанія включає

в дану категорію, належать боргові інструменти, які мають котирування та грошові потоки за якими є виключно платежі в рахунок основної суми боргу і відсотків на непогашену частину основної суми боргу, але які утримуються в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як шляхом отримання передбачених договором грошових потоків, так і шляхом їх продажу.

В 2024 та 2025 роках Компанія не проводила операції з такими активами.

Дебіторська заборгованість як фінансовий актив

Облік дебіторської заборгованості, що є фінансовим активом, здійснюється Компанією відповідно до вимог МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» та МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Компанія визнає дебіторську заборгованість як актив тоді, коли Компанія є стороною договору (домовленості) та, внаслідок цього, набуває юридичне право одержати грошові кошти (наприклад, виконане договірне зобов'язання щодо продажу товару).

Коли Компанія вперше визнає дебіторську заборгованість, що є фінансовим активом, вона класифікується як така, що обліковується за амортизованою вартістю, на підставі того, що виконуються обидві такі умови:

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для одержання договірних грошових потоків. Тобто, на меті не має продаж такого активу чи утримання його з ціллю продажу за вищою ціною. Бізнес-модель Компанія щодо дебіторської заборгованості – це отримання коштів чи іншої компенсації в рахунок погашення цієї заборгованості;
- договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми. Тобто у відношенні дебіторської заборгованості очікується лише погашення основної суми і відсотків, якщо вони передбачені.

Під час первісного визнання фінансова дебіторська заборгованість оцінюється за справедливою вартістю плюс витрати на операцію, що можуть бути безпосередньо віднесені на придбання або створення такого фінансового активу. Як виключення згідно п.5.1.3 МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», торгівельна дебіторська заборгованість при первісному визнанні оцінюється за ціною операції.

Подальший облік такої дебіторської заборгованості здійснюється за амортизованою собівартістю.

Торгівельна дебіторська заборгованість

Торгівельна дебіторська заборгованість виникає в процесі звичайної операційної діяльності Компанії щодо розрахунків за продаж товарів (продукції) та надання послуг.

Звичайна діяльність Компанії передбачає укладення договорів з клієнтами на постачання товарів (продукції) та надання послуг за якими період між часом, коли Компанія передає обіцяний товар клієнтові, та часом, коли клієнт платить за такий товар, становить не більше одного року. З урахуванням цього та п.63 МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», Компанія не здійснює обов'язкове коригування обіцяної суми компенсації клієнтові з метою урахування істотного компонента фінансування. Тому при первісному визнанні торгівельної дебіторської заборгованості Компанія оцінює торгова дебіторську заборгованість за ціною операції.

Ціна операції – це величина компенсації, яку Компанія очікує отримати в обмін на передачу клієнтові (покупцю) обіцяних товарів або послуг. Компенсація, обіцяна в договорі з клієнтом, може включати фіксовані суми, змінні суми або і фіксовані і змінні суми.

Очікувані кредитні збитки

Відповідно до вимог МСФЗ (IFRS) 9 вимагає, Компанія відображає оціночний резерв під очікувані кредитні збитки за всіма позиками і іншим борговим фінансовим активами, які не оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

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

Компанія застосовує спрощений підхід, передбачений п.5.5.15 МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», щодо оцінки резерву очікуваних кредитних збитків за торгівельною дебіторською заборгованістю, в залежності від належності контрагента до категорій розподілу, у розмірі, що дорівнює очікуваним

кредитним збиткам за весь строк дії заборгованості.

Компанія використовує для оцінювання очікуваних кредитних збитків за весь строк дії свій власний історичний досвід кредитних збитків за торгова дебіторською заборгованістю.

Для колективної оцінки дебіторської заборгованості Компанія застосовує інструмент матриці міграції.

Матриця міграції – це інструмент розрахунку резерву очікуваних кредитних збитків, що базується на розподілі дебіторської заборгованості по Компаніях прострочки та статистиці переходів залишків дебіторської заборгованості між цими Компаніями протягом періоду від виникнення дебіторської заборгованості до моменту її погашення/списання.

Компанія відображає у фінансовій звітності статтю торговельної дебіторської заборгованості зменшену на суму нарахованого резерву очікуваних кредитних збитків.

Для розрахунку очікуваних кредитних збитків Компанія розподіляє дебіторську заборгованість у розрізі категорій контрагентів: національні, бюджетні та зовнішні (нерезиденти) та у розрізі груп просрочки (непросрочена, просрочка до 30 днів, просрочка від 31 до 90 днів, просрочка від 91 до 365 днів та просточка більше 365 днів).

Інвестиції

Підприємство називається дочірнім, якщо Компанія контролює таке підприємство. Компанія контролює об'єкт інвестування, якщо Компанія має право щодо змінних результатів діяльності об'єкта інвестування або зазнає пов'язаних з ними ризиків та здатна впливати на ці результати через свої власні повноваження щодо об'єкта інвестування.

В 2024 та 2025 роках Компанія не проводила операції з інвестиціями.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають готівкові грошові кошти та грошові кошти в банку, банківські депозити в банківських установах з терміном розміщення по договору до трьох місяців.

Банківські депозити зі строком погашення згідно договору від трьох до дванадцяти місяців включаються до складу короткострокових фінансових вкладень та обліковуються за амортизованою вартістю з використанням ефективної ставки.

Передплати, видані постачальникам

Аванси видані постачальникам, не є фінансовим активом, оскільки їх погашення в звичайних умовах відбуватиметься в негрошовій формі в момент відвантаження товарів, надання послуг.

Передплата класифікується як необоротний актив, якщо товари або послуги, пов'язані з передплатою, не очікуються до отримання раніше, ніж через рік, або, якщо передплата відноситься до активу, який сам буде класифікований при первісному визнанні як необоротний.

Передплати для придбання активів включаються до балансової вартості активу після того, як Компанія отримала контроль над активом і існує ймовірність того, що Компанія отримає майбутні економічні вигоди, пов'язані з цим активом. Якщо є ознака того, що активи, товари або послуги, пов'язані з передплатою, не будуть отримані, балансова вартість передплати відповідно частково списується, і відповідний збиток від знецінення визнається у звіті про сукупний дохід.

Фінансові зобов'язання

Фінансові зобов'язання Компанії включають торгова кредиторську заборгованість, іншу фінансову кредиторську заборгованість, зобов'язання з фінансового лізингу та розрахунки з учасниками.

Торгова кредиторська заборгованість

Кредиторська заборгованість відображається за фактом виконання контрагентом своїх договірних зобов'язань та визнається первісно за справедливою вартістю. В подальшому кредиторська заборгованість обліковується за амортизованою вартістю із застосуванням ефективної ставки відсотка.

Знижки від обсягу закупленої продукції, отримані від постачальників, знижують вартість придбаних товарів та відображаються як зменшення собівартості проданих товарів. Сума знижок, які підлягають отриманню на звітну дату, відображається як зменшення кредиторської заборгованості. Знижки від обсягу закупленої продукції визначаються на основі фактичної суми закупівель,

здійснених до цієї дати, з використанням відсотка знижки на основі найкращої оцінки керівництвом обсягу закупівель за повний календарний рік.

Кредиторська заборгованість Компанії підлягає погашенню в строк не більше 1 року, тому амортизована вартість заборгованості приблизно дорівнює вартості визнання.

Кредити отримані

Отримані позики обліковуються за амортизованою вартістю придбання із застосуванням ефективної ставки відсотка. Позики включаються до складу поточних зобов'язань, крім тих позик, за якими Компанія має невідворотне зобов'язання з погашення, що перевищує 12 місяців після дати балансу, які класифікуються як не поточні зобов'язання.

Витрати по таким фінансовим зобов'язанням визнаються в складі фінансових витрат в сумі амортизації вартості зобов'язання із застосуванням ефективної ставки відсотка.

Витрати по кредитах і позиках, залучені на загальні і конкретні цілі, безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, підготовки його до використання за призначенням або для продажу обов'язково вимагає значного часу (актив, що відповідає певним вимогам), входять до складу вартості такого активу. Дата початку капіталізації настає, коли

(а) Компанія несе витрати, пов'язані з активом, відповідають певним вимогам;

(б) вона несе витрати по позиках; і

(в) вона вживає заходів, що необхідні для підготовки активу до використання за призначенням або до продажу.

Капіталізація витрат за кредитами і позиками триває до дати, коли завершені практично всі роботи, необхідні для підготовки активу до використання або до продажу. Компанія капіталізує витрати за кредитами і позиками, яких можна було б уникнути, у випадку відсутності об'єкту капітальних витрат. Капіталізовані витрати за кредитами і позиками розраховуються на основі середньої вартості фінансування Компанії (середньозважені процентні витрати застосовуються до витрат на активи, що відповідають певним вимогам) за винятком випадків, коли кошти запозичені для придбання активу, що відповідають певним вимогам. У разі безпосереднього позичання коштів з метою створення кваліфікаційного активу, сумою фінансових витрат, що підлягає включенню до собівартості кваліфікаційного активу, є фактичні, визнані у звітному періоді, фінансові витрати, які пов'язані з цим запозиченням (за вирахуванням доходу від тимчасового фінансового інвестування запозичених коштів).

Оренда

Визначення наявності умов оренди в договорі ґрунтується на сутності договору на дату початку оренди, зокрема на тому, чи залежить виконання договору від використання конкретного активу, або договір передбачає право використання активу.

Компанія як орендар

Фінансова оренда, за якою до Компанії переходять практично всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням орендованим активом, капіталізується на дату початку строку дії оренди за справедливою вартістю орендованого майна або, якщо ця сума є меншою, – за приведеною вартістю мінімальних орендних платежів. Орендні платежі розподіляються між вартістю фінансування і зменшенням зобов'язання за орендою так, щоб вийшла постійна процентна ставка на непогашену суму зобов'язання. Вартість фінансування відображається безпосередньо у звіті про фінансові результати.

Капіталізовані орендовані активи амортизуються протягом коротшого з таких періодів: розрахункового строку корисного використання активу або строку оренди, якщо тільки немає обґрунтованої упевненості в тому, що до Компанії перейде право власності на актив у кінці строку оренди.

Платежі за операційною орендою визнаються як витрати у звіті про фінансові результати із використанням лінійного методу протягом всього строку оренди.

Компанія як орендодавець

Оренда, за якою у Компанії залишаються практично всі ризики і вигоди від володіння активом, класифікується як операційна оренда. Первісні прямі витрати, понесені при укладанні договору

операційної оренди, включаються до балансової вартості орендованого активу і визнаються протягом строку оренди пропорційно доходу від оренди. Умовні орендні платежі визнаються як дохід у періоді, в якому вони були нараховані.

Забезпечення

Забезпечення визнаються, якщо Компанія внаслідок певної події в минулому має юридичні або добровільно прийняті на себе зобов'язання, для врегулювання яких з великим ступенем ймовірності буде потрібно зменшення ресурсів і які можна оцінити з достатнім ступенем надійності. У тих випадках, коли Компанія очікує відшкодування забезпечень, наприклад, за договором страхування, сума відшкодування відображається як окремий актив, але тільки за умови, що отримання такого відшкодування практично не викликає сумнівів.

Якщо вплив тимчасової вартості грошей є значним, то забезпечення розраховуються шляхом дисконтування очікуваних майбутніх грошових потоків за ставкою до оподаткування, що відображає поточну ринкову оцінку тимчасової вартості грошей і, якщо може бути застосовано, враховуючи специфічні ризики, пов'язані з тим чи іншим зобов'язанням. Збільшення забезпечень, що відбувається з плином часу при застосуванні дисконтування, визнається як фінансові витрати.

Винагороди працівникам

Витрати на оплату праці

Нарахування заробітної плати, єдиного соціального внеску, оплачуваної щорічної відпустки та відпустки через хворобу, премій, а також негрошових пільг проводиться в тому році, в якому послуги, що визначають дані види винагороди, були надані співробітниками Компанії.

Витрати на пенсійне забезпечення

Компанія здійснює відрахування до єдиного соціального фонду за своїх працівників. Розмір соціальних відрахувань в 2025 р. визначався за ставкою 22% від суми заробітної плати працівників до вирахування податків (з урахуванням максимальної бази) і відображається в складі відповідних операційних витрат в тому періоді, в якому проводиться облік заробітної плати. Компанія не здійснює додаткових пенсійних відрахувань і не несе інших аналогічних зобов'язань перед своїми працівниками.

Визнання виручки

Компанія здійснює бухгалтерський облік доходу (виручки) від основної діяльності відповідно до вимог МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

Компанія визнає дохід, коли вона задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяний товар або послугу клієнтові. Актив передається, коли клієнт отримує контроль над таким активом.

Контроль над активом означає здатність керувати використанням активу та отримувати практично всю решту вигід від нього. Контроль включає в себе спроможність заборонити іншим суб'єктам господарювання керувати використанням активу та отримувати вигоди від нього. Вигоди від активу – це потенційні грошові потоки (надходження грошових коштів або економія грошових коштів, які вибувають), які можуть бути отримані безпосередньо чи опосередковано багатьма способами, наприклад, шляхом:

- використання активу для виробництва товарів або надання послуг (у тому числі державних послуг);
- використання активу для підвищення вартості інших активів;
- використання активу для погашення зобов'язання або зменшення витрат;
- продажу або обміну активу;
- надання активу у заставу як забезпечення позики; та
- утримання активу.

Визнання доходу за договорами з клієнтами проходить за наступною моделлю із п'яти кроків:

- Крок 1: Ідентифікація договору;
- Крок 2: Ідентифікація зобов'язань, що підлягають виконанню в рамках договору;
- Крок 3: Визначення ціни операції;

- Крок 4: Розподіл ціни операції на зобов'язання, що підлягають виконанню;
- Крок 5: Визнання виручки.

Для кожного зобов'язання щодо виконання, Компанія визначає на момент укладення договору, чи задовольнить вона це зобов'язання щодо виконання з плином часу, чи ж вона задовольнить це зобов'язання щодо виконання у певний момент часу. Якщо Компанія не задовольнить зобов'язання щодо виконання з плином часу, то це зобов'язання щодо виконання задовольняється у певний момент часу.

Компанія визнає виручку лише у разі виконання наступних критеріїв:

- сторони договору схвалили договір (письмово, усно чи у відповідності з іншою звичною практикою ведення бізнесу) і готові виконувати свої зобов'язання;
- Компанія може визначити права кожної сторони стосовно товарів або послуг, які будуть передаватися;
- Компанія може визначити умови оплати за товари або послуги, які будуть передаватися;
- договір має комерційну сутність (тобто очікується, що ризик, час або величина майбутніх грошових потоків Компанії зміняться внаслідок договору); та
- цілком імовірно, що Компанія отримає компенсацію, на яку вона матиме право в обмін на передані клієнту товари або послуги. Оцінюючи, чи достатньо високою є ймовірність отримання суми компенсації, Компанія розглядає лише здатність клієнта та його намір виплатити таку суму компенсації, коли настане час її сплати.

Якщо компенсація, обіцяна в договорі, включає змінну величину, то Компанія оцінює суму компенсації, на яку матиме право в обмін на передачу обіцяних товарів або послуг клієнтові.

Величина компенсації може змінюватися залежно від знижок, дисконтів, набраних балів, цінових поступок, стимулів, бонусів за результатами роботи, штрафів або інших подібних чинників.

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

Якщо сума компенсації, обіцяної в договорі, в момент продажу змінюється у зв'язку із наданням знижки, то Компанія визнає дохід із врахуванням наданої знижки.

Компанія передбачає окремі умови щодо повернення лікарських засобів у разі реалізації продукції, відповідно до ліцензійних вимог.

Компанія формує резерв під повернення таких лікарських засобів базуючись на оцінці історичного досвіду щодо обсягу продукції, яка буде повернута.

Суму вирахування з доходу щодо продукції, яку за очікуваннями Компанії буде повернуто, Компанія відображає шляхом вирахування з доходу за рахунок створеного резерву.

Одночасно, Компанія визнає актив у формі права на повернення тих товарів, під які сформовано резерв за рахунок коригування собівартості.

Визнання витрат

Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони були здійснені.

Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Фінансові доходи та витрати

Витрати за кредитами, які безпосередньо стосуються придбання, будівництва або виробництва кваліфікованих активів, тобто активів, для підготовки яких до їхнього використання за призначенням або продажу потрібен істотний період часу, додаються до первісної вартості цих активів до того часу, поки активи не будуть, в основному, готові до їхнього використання за призначенням або продажу. Інвестиційні доходи, зароблені за тимчасовою інвестицією спеціальних кредитів, які очікують своїх витрат за кваліфікованими активами, вираховуються із суми витрат за кредитами, які підлягають капіталізації.

Усі інші витрати за кредитами визнаються у складі прибутку або збитку того періоду, в якому вони були понесені.

Фінансові доходи включають відсоткові доходи за інвестованими коштами. Фінансові доходи визнаються у тому періоді, в якому вони нараховуються, беручи до уваги фактичну дохідність відповідного активу.

Податки

Податок на додану вартість

Податок на додану вартість (ПДВ), пов'язаний з реалізацією, підлягає сплаті податковим органам на дату, що настала раніше: отримання авансу від покупців за постачання товару або постачання товарів чи послуг покупцям. Податковий кредит з ПДВ - це сума, на яку платник податку має право зменшити свої зобов'язання з ПДВ у звітному періоді.

Виручка, витрати та активи визнаються за вирахуванням суми ПДВ, крім випадків, коли податок на додану вартість, що виник з придбання активів або послуг, не відшкодовується податковим органом; в цьому випадку ПДВ визнається, відповідно, як частина витрат на придбання активу або частина статті витрат. Чиста сума ПДВ, що відшкодовується податковим органом або сплачується йому, включається в дебіторську або кредиторську заборгованість, відображену в комбінованому звіті про фінансовий стан.

На дату складання звітності Компанія застосовувала наступні ставки податку на додану вартість:

- 20 відсотків - ставка податку у загальному випадку, та:
- 7 відсотків по операціях з:
 - постачання на митній території України та ввезення на митну територію України лікарських засобів, дозволених для виробництва і застосування в Україні та внесених до Державного реєстру лікарських засобів, а також медичних виробів за переліком, затвердженим Кабінетом Міністрів України;
 - постачання на митній території України та ввезення на митну територію України лікарських засобів, медичних виробів та/або медичного обладнання, дозволених для застосування у межах клінічних випробувань, дозвіл на проведення яких надано центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування державної політики у сфері охорони здоров'я.
- 0 відсотків - по операціям з експорту продукції.

Поточний податок на прибуток

Податок, який підлягає сплаті у поточному періоді, розраховується виходячи із суми оподатковуваного прибутку за рік. Оподатковуваний прибуток відрізняється від прибутку або збитку, відображеного у звіті про прибутки та збитки та інший сукупний дохід, тому що в нього не включені статті доходів або витрат, які підлягають оподатковуванню або які враховуються для визначення об'єкту оподаткування в інші роки, а також тому, що в нього не включаються статті, які ніколи не підлягатимуть оподатковуванню або які ніколи не враховуватимуться для визначення об'єкта оподаткування. Зобов'язання Компанії з поточного податку на прибуток розраховується з використанням діючих або фактично діючих податкових ставок станом на звітну дату.

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок визнається стосовно різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань у фінансовій звітності та відповідними податковими базами, які використовуються для розрахунку оподатковуваного прибутку, і обліковується із застосуванням методу балансових зобов'язань. Відстрочені податкові зобов'язання зазвичай визнаються щодо всіх оподатковуваних тимчасових різниць, а відстрочені податкові активи зазвичай визнаються стосовно всіх тимчасових різниць, які відносяться на податкові витрати, що враховуються для визначення об'єкту оподаткування, у тому обсязі, щодо якого існує ймовірність отримання оподатковуваного прибутку, за рахунок якого можна буде реалізувати ці тимчасові різниці, які відносять на податкові витрати. Такі активи і зобов'язання не визнаються, якщо тимчасові різниці виникають з гудвілу або в результаті первісного визнання (крім випадків об'єднання підприємств) інших активів і зобов'язань в рамках операції, яка не впливає ні на оподатковуваний прибуток, ні на обліковий прибуток.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну звітну дату і знижується у тій мірі, в якій відсутня ймовірність одержання достатнього оподатковуваного прибутку, який дозволить відшкодувати повністю або частково суму даного активу.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися у тому періоді, в якому актив буде реалізований або буде погашене зобов'язання, на основі діючих або фактично діючих податкових ставок (та податкових законів) на звітну дату. Оцінка відстрочених податкових зобов'язань і активів відображає податкові наслідки, які можуть виникнути у результаті використання Компанією на звітну дату того або іншого методу для відшкодування або погашення балансової вартості активів та зобов'язань.

Поточний та відстрочений податки за період

Поточний та відстрочений податки визнаються як витрати або доходи у складі прибутку або збитку, за винятком випадків коли вони відносяться до статей, які відображаються безпосередньо у складі власного капіталу або інших сукупних доходів (у цьому випадку податки також визнаються безпосередньо у складі власного капіталу або інших сукупних доходів).

Протягом року, який закінчився 31 грудня 2025 року, ставка податку на прибуток підприємств для Компанії становила 18% (протягом року, який закінчився 31 грудня 2024 року 18%).

Пов'язані сторони

Для цілей даної фінансової звітності сторони вважаються пов'язаним, якщо одна зі сторін (у тому числі фізична особа) має можливість контролювати або значно впливати на операційні та фінансові рішення іншої компанії. При розгляді будь-яких відносин, які можна визначити як операції пов'язаних сторін, враховується сутність операцій, а не тільки їх юридична форма.

4. Суттєві оцінки і допущення

Застосування облікової політики Компанії, викладеної у Примітці 3, вимагає від керівництва професійних суджень, оцінок та припущень стосовно балансової вартості активів та зобов'язань, яку не можна отримати з усією очевидністю з інших джерел. Оцінки і пов'язані з ними припущення базуються на історичному досвіді та інших факторах, які вважаються суттєвими. Фактичні результати можуть відрізнятися від цих оцінок.

Оцінки та відповідні припущення переглядаються на постійній основі. Результати переглядів облікових оцінок визнаються у тому періоді, в якому здійснюється такий перегляд оцінки, якщо цей перегляд впливає як на поточний, так і майбутні періоди.

Нижче наведені основні припущення щодо майбутнього, а також інші джерела невизначеності зроблених керівництвом оцінок на кінець звітного періоду, які з великою вірогідністю можуть призвести до суттєвих коригувань балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року.

1) Строки корисного використання об'єктів основних засобів

Компанія оцінює термін, що залишився, корисного використання основних засобів не рідше одного разу на рік наприкінці фінансового року. У разі якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок, зміни враховуються як зміни в облікових оцінках відповідно до МСФЗ (IAS) 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки».

2) Резерви під знецінення активів

Станом на кожну звітну дату Компанія визначає знецінення фінансових активів за моделлю очікуваних кредитних збитків. Суттєві судження керівництва враховують критерії етапів знецінення, коефіцієнтів знецінення для торгової дебіторської заборгованості, рівня очікування неотримуваних контрактних грошових потоків у порівнянні з первісно очікуваними та строки отримання очікуваних грошових потоків.

Балансова вартість нефінансових активів Компанії, відмінних від запасів і відстрочених податкових активів, аналізується на кожну звітну дату для виявлення ознак їх можливого знецінення. За наявності таких ознак розраховується сума очікуваного відшкодування відповідного активу.

3) Забезпечення

Забезпечення визнаються, якщо Компанія внаслідок певної події в минулому має юридичні або добровільно прийняті на себе зобов'язання, для врегулювання яких з великим ступенем ймовірності буде потрібно відтік ресурсів, які можна оцінити з достатнім ступенем надійності.

4) Вимірювання справедливої вартості

Справедлива вартість - це ціна, яка була б отримана за продаж активу або сплачена за передачу зобов'язання за впорядкованою операцією між учасниками ринку на дату вимірювання. Визначення справедливої вартості ґрунтується на припущенні, що операція з продажу активу або передачі зобов'язання відбувається або на основному ринку активу чи зобов'язання, або за відсутності основного ринку, на найбільш вигідному ринку для активу або відповідальності. Основний або найбільш вигідний ринок повинен бути доступний Компанії.

Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань визначається шляхом застосування різних методологій оцінки. Керівництво використовує своє судження, щоб робити припущення на основі ринкових умов, що існують на кожну дату балансу. Якщо справедлива вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань, записаних у консолідованому звіті про фінансовий стан, не може бути отримана з активних ринків, вони визначаються за допомогою методів оцінки, включаючи модель дисконтованих грошових потоків. Керівництво використовує аналіз дисконтованих грошових потоків для різних позик та дебіторської заборгованості, а також боргових інструментів, які не торгуються на активних ринках. Ефективна процентна ставка визначається на основі процентних ставок інструментів, доступних Компанії на активних ринках. За відсутності таких інструментів, ефективна процентна ставка визначається на основі процентних ставок наявних інструментів ринку, скоригованих під специфічну премію за ризик Компанії, оцінену керівництвом.

Вимірювання справедливої вартості нефінансового активу враховує здатність учасника ринку генерувати економічні вигоди, використовуючи актив у його найвищому та найкращому використанні, або продаючи його іншому учаснику ринку, який би використав актив у найкращому та найкращому використанні.

Усі активи та зобов'язання, щодо яких справедлива вартість оцінюється або розкривається у консолідованій фінансовій звітності, класифікуються в межах ієрархії справедливої вартості, описаної нижче, на основі вхідних даних найнижчого рівня, що є важливими для оцінки справедливої вартості в цілому:

- Рівень 1: Котировані (не пристосовані) ринкові ціни на активних ринках на однакові активи чи зобов'язання.
- Рівень 2: Методи оцінки, для яких безпосередньо або опосередковано можна спостерігати вхід найнижчого рівня, що має значення для вимірювання справедливої вартості.
- Рівень 3: методи оцінки, для яких не спостерігається введення найнижчого рівня, що має значення для вимірювання справедливої вартості.

5. Дохід

Дохід за рік, що закінчився 31 грудня, представлений таким чином:

	2025	2024
Дохід від реалізації товарів	508 600	517 743
Дохід від надання послуг	2 964	324
	511 564	518 067
	2025	2024
Дохід від реалізації на національному ринку	456 433	479 840
Дохід від експортних операцій	55 131	38 227
	511 564	518 067

6. Собівартість реалізованої продукції

Собівартість реалізованої продукції за рік, що закінчився 31 грудня, представлена таким чином:

	2025	2024
Собівартість реалізованих товарів	(176 433)	(195 029)
Резерв на знецінення запасів	(2 119)	(2 889)
	(178 552)	(197 918)

7. Інші операційні доходи

Інші операційні доходи за рік, що закінчився 31 грудня, представлені таким чином:

	2025	2024
Дохід від отриманих відсотків	11 108	3 726
Коригування резерву дебіторської заборгованості	-	561
Дохід від безоплатного отримання зразків	3 533	1
Списання безнадійної кредиторської заборгованості	49	20
Інші операційні доходи	657	98
	15 347	4 406

8. Витрати з продажу та реалізації

Витрати з продажу та реалізації за рік, що закінчився 31 грудня, представлені таким чином:

	2025	2024
Реклама та маркетинг	(92 677)	(75 916)
Витрати на утримання персоналу	(54 171)	(55 081)
Технічне обслуговування	(19 002)	(25 518)
Консультаційні послуги	(1 968)	(10 325)
Відрядження	(5 557)	(6 128)
Транспортні витрати	(7 010)	(5 263)
Знос основних засобів та нематеріальних активів	(1 020)	(1 631)
Паливо та інші мастильні матеріали	(1 432)	(788)
Страхування	(302)	(231)
Ліцензії на програмне забезпечення	(673)	(149)
Інші витрати з продажу та реалізації	(2 989)	(2 094)
	(186 801)	(183 124)

9. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати за рік, що закінчився 31 грудня, представлені таким чином:

	2025	2024
Витрати на утримання персоналу	(142 308)	(95 830)
Банківські витрати	(9 804)	(9 159)
Консультаційні послуги	(4 539)	(1 144)
Знос основних засобів	(523)	(675)
Відрядження	(30)	(540)
ІТ послуги	(8)	(524)
Інші адміністративні витрати	(355)	(341)
	(157 567)	(108 213)

10. Витрати на дослідження і розробку

Витрати на дослідження і розробку за рік, що закінчився 31 грудня, представлені таким чином:

	2025	2024
Експертні послуги	(48)	(120)
Витратні матеріали	(1)	(18)
Інші витрати	-	(1)
	(49)	(139)

11. Інші операційні витрати

Інші операційні витрати за рік, що закінчився 31 грудня, представлені таким чином:

	2025	2024
Витрати на створення резерву на премії	(14 850)	(14 024)
Списання податкового кредиту та зобов'язання	(5 091)	(5 794)
Благодійна діяльність та пожертви	(400)	(1 200)
Витрати від реалізації зразків та супутньої продукції	(1 535)	(369)
Витрати на створення резерву очікуваних кредитних збитків	(514)	(-)
Інші операційні витрати	(30)	(192)
	(22 420)	(21 579)

12. Фінансові витрати

Фінансові витрати за рік, що закінчився 31 грудня, представлені таким чином:

	2025	2024
Витрати з фінансової оренди	(115)	(148)
	(115)	(148)

13. Податок на прибуток

Складові витрат із податку на прибуток за рік, що закінчився 31 грудня, були такими:

	2025	2024
Об'єкт оподаткування:	(24 292)	19 165
Теоретична сума податкового зобов'язань/(кредиту) з податку на прибуток по встановленій законом ставці податку 18 %	4 373	(3 450)
Податковий ефект статей, які не віднімаються для цілей оподаткування або не включаються в суму оподаткування	(13 655)	(3 304)
Пов'язаний із виникненням і сторнуванням тимчасових різниць	585	480
Витрати з податку на прибуток	(8 697)	(6 274)

14. Основні засоби

Рух за статтями основних засобів за рік, що закінчився 31 грудня, був наступним:

	Будинки та споруди	Машини та обладнання	Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	Транспортні засоби	Інші основні засоби	Всього
Первісна вартість						
На 31 грудня 2023	774	66	240	2 296	854	4 230
Надходження	-	-	44	-	979	1 023
Вибуття	-	(20)	(2)	-	(157)	(179)
На 31 грудня 2024	774	46	282	2 296	1 676	5 074
Надходження	-	47	-	-	649	696
Вибуття	-	-	-	-	(94)	(94)
На 31 грудня 2025	774	93	282	2 296	2 231	5 676
Накопичена амортизація						
На 31 грудня 2023	(255)	(46)	(196)	(1 670)	(854)	(3 021)
Нарахування за рік	(52)	(21)	(37)	(460)	(979)	(1 549)
Списано при вибутті	-	21	2	-	157	180
На 31 грудня 2024	(307)	(46)	(231)	(2 130)	(1 676)	(4 390)
Нарахування за рік	(52)	(1)	(20)	(100)	(649)	(822)
Списано при вибутті	-	-	-	-	94	94
На 31 грудня 2025	(359)	(47)	(251)	(2 230)	(2 231)	(5 118)
Чиста балансова вартість						
На 31 грудня 2025	415	46	31	66	-	558
На 31 грудня 2024	467	-	51	166	-	684
На 31 грудня 2023	519	20	44	626	-	1 209

Станом на 31 грудня 2025 року Компанія не використовувала основні засоби в якості забезпечення.

У 2025 році витрати на амортизацію у сумі 822 тис. грн. (у 2024 році – 1 549 тис. грн.) були включені: до складу адміністративних витрат, витрат на збут.

Станом на 31.12.2025 року основні засоби включають 4 364 тис. грн. (31.12.2024 року – 2 471 тис. грн.) повністю амортизованих активів, які знаходяться в експлуатації.

На 31 грудня 2025 та 2024 років Компанія провела тестування основних засобів та капітальних інвестицій на предмет наявності ознак знецінення, в результаті якого управлінський персонал визнав, що вартість використання основних засобів та капітальних інвестицій перевищує їх балансову вартість. Відповідно за роки, що закінчились 31 грудня 2025 та 2024 років, збитки від знецінення основних засобів та капітальних інвестицій не визнавались.

15. Активи у формі права користування

Станом на 31 грудня активи у формі прав користування включали наступне:

	31 грудня 2025	31 грудня 2024
Будівлі та споруди	136	328
Транспортні засоби	183	444
	319	772

Зобов'язання з оренди

Станом на 31 грудня зобов'язання з фінансової оренди наступні:

	31 грудня 2025	31 грудня 2024
Поточна частина (менше ніж 1 рік)	366	493
Від 1 до 5 років	20	395
	386	888
	2025	2024
Витрати з фінансової оренди	(115)	(148)
Накопичена амортизація активу права користування	(49)	(482)
	(164)	(630)

16. Незавершені капітальні інвестиції

Незавершені капітальні інвестиції станом на 31 грудня, представлені таким чином:

	31 грудня 2025	31 грудня 2024
Баланс на початку періоду	127	-
Надходження	13 155	1 172
Введення в експлуатацію	(729)	(1 045)
Баланс на кінець періоду	12 553	127

Загальна сума на кінець періоду представлена переважно витратами на розробку і створення платформ електронної комерції INSTYTUTUM.UA та INSTYTUTUM.COM, а саме 12 326 тис.грн.. Зазначені проекти на звітну дату перебували на стадії завершення та ще не були введені в експлуатацію. Після завершення розробок та їх тестувань відповідні витрати були 31 січня 2026 року перекласифіковані до складу нематеріальних активів компанії.

17. Нематеріальні активи

Рух за статтями нематеріальних активів за рік, що закінчився 31 грудня, був наступним:

	Патенти	Інші нематеріальні активи	Всього
Первісна вартість			
На 31 грудня 2023	58	2 739	2 797
Надходження	-	-	-
Вибуття	-	(447)	(447)
На 31 грудня 2024	58	2 292	2 350
Надходження	-	-	-
Вибуття	-	-	-
На 31 грудня 2025	58	2 292	2 350
Накопичена амортизація			
На 31 грудня 2023	(58)	(1 382)	(1 440)
Нарахування за рік	-	(275)	(275)
Списано при вибутті	-	272	272
На 31 грудня 2024	(58)	(1 385)	(1 443)
Нарахування за рік	-	(227)	(227)
Списано при вибутті	-	-	-
На 31 грудня 2025	(58)	(1 612)	(1 670)
Чиста балансова вартість			
На 31 грудня 2025	-	680	680
На 31 грудня 2024	-	907	907
На 31 грудня 2023	-	1 357	1 357

18. Відстрочені податкові активи

Станом на дату балансу відстрочений податок сформований наступними тимчасовими податковими різницями:

	31 грудня 2025	Зміна в 2025	31 грудня 2024	Зміна в 2024	31 грудня 2023
Резерв на знецінення запасів	1 169	331	838	522	316
Резерв на дебіторську заборгованість	1 171	93	1 078	(101)	1 179
Резерв на повернення	202	100	102	47	55
Резерв на забезпечення інших витрат та платежів	18	17	1	(19)	20
Різниця по переоцінці основних засобів	88	44	44	31	13
	2 648	585	2 063	480	1 583

Зміни у сумах відстрочених податкових активів за період 2025 та 2024 роки відображені у відповідній статті витрати з податку на прибуток Звіту про прибутки та збитки.

19. Запаси

Станом на 31 грудня запаси включали наступне:

	31 грудня 2025	31 грудня 2024
Товари	103 626	82 583
Інші запаси	3 167	2 172
	106 793	84 755
Резерв на знецінення	(6 491)	(4 647)
	100 302	80 108

Запаси відображені за первісною вартістю, яка складається з фактичних витрат на їх придбання. Собівартість запасів визначається за методом ФІФО на момент їх вибуття.

Станом на 31 грудня 2025 року запаси, що виступають забезпеченням кредитів та позик відсутні.

Станом на 31 грудня 2025 року Компанія провела тестування запасів на предмет наявності ознак знецінення, в результаті якого управлінський персонал прийняв рішення щодо нарахування резерву знецінення запасів.

Рух резерву на знецінення запасів:

	31 грудня 2025	31 грудня 2024
Баланс на початок періоду	(4 647)	(1 758)
Нарахування	(2 119)	(2 889)
Використання/коригування	275	-
	(6 491)	(4 647)

20. Торгова та інша дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня торгова та інша дебіторська заборгованість включала наступне:

	31 грудня 2025	31 грудня 2024
Торгова дебіторська заборгованість	35 310	36 464
Резерв під очікувані кредитні збитки	(6 506)	(5 992)
	28 804	30 472
Надана фінансова допомога та позики	300	-
Дебіторська заборгованість по податках	6 675	3 091
Інша дебіторська заборгованість	3 043	1 613
	10 018	4 704
	38 822	35 176

Нижче наведено інформацію про вплив кредитного ризику на дебіторську заборгованість Компанії, визначеного методом матриці резервування:

31 грудня 2025 року	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги за строками					Всього
	Непрострочена	<30 днів	31-90 днів	91-365 днів	>365 днів	
Очікуваний коефіцієнт знецінення	0,08%	1,35%	22,79%	21,13%	97,13%	
балансова вартість до знецінення	17 773	5 334	3 559	3 668	4 976	35 310
Резерв під кредитні збитки	(15)	(72)	(811)	(775)	(4 833)	(6 506)
Торгова дебіторська заборгованість	17 758	5 262	2 748	2 893	143	28 804

31 грудня 2024 року

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги за строками

	Непрострочена	<30 днів	31-90 днів	91-365 днів	>365 днів	Всього
Очікуваний коефіцієнт знецінення	0,37%	2,96%	30,41%	76,17%	96,38%	
балансова вартість до знецінення	20 589	7 858	3 003	312	4 702	36 464
Резерв під кредитні збитки	(76)	(233)	(913)	(238)	(4 532)	(5 992)
Торгова дебіторська заборгованість	20 513	7 625	2 090	74	170	30 472

Рух резерву очікуваних кредитних збитків по торговій та іншій дебіторській заборгованості:

	Дебіторська заборгованість з основної діяльності
Резерв на знецінення на 31 грудня 2023 року	(6 552)
Витрати на створення резерву очікуваних кредитних збитків	(980)
Сторно резерву на знецінення впродовж року	1 540
Резерв на знецінення на 31 грудня 2024 року	(5 992)
Витрати на створення резерву очікуваних кредитних збитків	(1 351)
Сторно резерву на знецінення впродовж року	837
Резерв на знецінення на 31 грудня 2025 року	(6 506)

21. Аванси видані

Станом на 31 грудня аванси включали наступне:

	31 грудня 2025	31 грудня 2024
Аванси видані постачальникам (у національній валюті)	7 167	8 253
Аванси видані (в іноземній валюті)	3 749	-
Витрати майбутніх періодів	824	97
Аванси видані по податках	1	1
	11 741	8 351

22. Операції з пов'язаними сторонами

Залишки по операціям станом на 31 грудня 2025 року представлені наступним чином:

	31 грудня 2025	31 грудня 2024
Торгова дебіторська заборгованість		
Інші пов'язані сторони	14 110	2 050
Торгова кредиторська заборгованість		
Інші пов'язані сторони	104 821	72 668
Інша дебіторська заборгованість		
Інші пов'язані сторони	300	-
Заборгованість перед орендодавцем		
Інші пов'язані сторони	386	888
Заборгованість по нарахованим дивідендам		
Материнська компанія	52 600	-

Операції протягом 2025 року представлені наступним чином:

	2025	2024
Дохід		
Інші пов'язані сторони	36 690	14 375
Інші операційні доходи		
Інші пов'язані сторони	4 900	178
Адміністративні витрати		
Інші пов'язані сторони	3 137	1 164
Фінансові витрати		
Інші пов'язані сторони	115	148
Купівля фармацевтичної продукції		
Інші пов'язані сторони	202 983	254 135
Купівля необоротних активів		
Інші пов'язані сторони	36	159
Витрати з продажу та реалізації		
Інші пов'язані сторони	342	404

Вищеописані операції з пов'язаними сторонами були здійснені практично на тих самих умовах, що і ті, що існують одночасно для порівнянних операцій з третіми сторонами.

b) Компенсація основному управлінському персоналу

31 грудня 2025	31 грудня 2024
Заробітна плата та інші види витрат	11 195
Витрати по соціальному страхуванні	737
11 932	10 492

23. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня грошові кошти та їх еквіваленти представлені таким чином:

31 грудня 2025	31 грудня 2024
Грошові кошти на банківському рахунку в національній валюті	126 565
Грошові кошти на банківському рахунку в іноземній валюті	-
126 565	165 170

31 грудня 2025	31 грудня 2024
UAH	126 565
EUR	-
USD	-
126 565	165 170

Грошові кошти на поточних рахунках розміщені у надійних українських банках.

Аналіз грошових коштів та їх еквівалентів за кредитною якістю на основі рейтингу за національною шкалою представлено таким чином:

31 грудня 2025	31 грудня 2024
Рейтинг А	126 565
126 565	165 170

24. Статутний капітал

31 грудня 2025	31 грудня 2024
ЕМТЕКО Holding, Латвія	65
65	65

Статутний капітал станом на 31 грудня 2025 та 31 грудня 2024 років повністю сплачений.

25. Торгова та інша кредиторська заборгованість

31 грудня 2025	31 грудня 2024
Торгова кредиторська заборгованість перед вітчизняними постачальниками	3 417
Торгова кредиторська заборгованість перед іноземними постачальниками	102 778
106 195	75 177
Нараховані зобов'язання з податків	1 492
Заборгованість перед працівниками	2 401
Аванси отримані	75
Заборгованість по соціальному страхуванню	395
Інша кредиторська заборгованість	79
Заборгованість по нарахованих дивідендах	52 600
57 042	12 456
163 237	87 633

26. Резерви та забезпечення

	Забезпечення на повернення	Забезпечення на відпустку	Забезпечення інших витрат і платежів	Забезпечення під премії	Забезпечення під аудит і ТЦУ	Всього
На 31 грудня 2023	308	15 552	106	17 803	15	33 784
Нараховано/ (розформування)	3 575	15 829	(99)	14 024	347	33 676
Використано	(3 314)	(11 942)	-	(19 227)	-	(34 483)
На 31 грудня 2024	569	19 439	7	12 600	362	32 977
Нараховано/ (розформування)	6 260	21 181	93	9 662	9 183	46 379
Використано	(5 704)	(15 191)	-	(12 600)	(362)	(33 857)
На 31 грудня 2025	1 125	25 429	100	9 662	9 183	45 499

Судові процеси

У ході своєї діяльності Компанія втягується у різні судові процеси, жоден з яких, сукупно або окремо, не зробив істотного несприятливого впливу на Компанію, крім тих, які вже відображені у фінансовій звітності. На думку керівництва, вирішення усіх питань, крім відображених у звіті, не зробить істотного впливу на фінансовий стан або результати діяльності Компанії.

Страховання

Товариство не має повного страхового покриття щодо своїх активів, на випадок переривання діяльності або виникнення відповідальності перед третьою особою у зв'язку зі шкодою, заподіяною майну чи навколишньому середовищу в результаті аварій, пов'язаних з майном чи операціями Компанії, оскільки управлінський персонал отримує страховий захист тільки у разі, якщо вважає це економічно доцільним.

Оподаткування

У результаті нестабільної економічної ситуації в Україні податкові органи України приділяють все більшу увагу діловим колам. Зважаючи на це, закони і постанови, що впливають на діяльність підприємств, продовжують стрімко змінюватися. Ці зміни характеризуються незадовільним складанням законопроектів, неоднозначними трактуваннями і арбітражним застосуванням з боку держави.

Зокрема, податкові декларації підлягають перевірці з боку різних органів влади, які за законом уповноважені застосовувати надзвичайно суворі штрафні санкції, а також стягувати пеню. Хоча, на думку Компанії, вона належним чином відобразила податкові зобов'язання в обліку, виходячи зі своєї інтерпретації податкового законодавства, вищезазначені факти можуть створювати податкові ризики для Компанії.

27. Справедлива вартість фінансових інструментів

Компанія використовує таку ієрархію для визначення справедливої вартості і розкриття інформації про неї у розрізі моделей оцінки:

- 1-й рівень: котирування (нескориговані) на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань;
- 2-й рівень: моделі оцінки, всі вихідні дані для яких, що мають суттєвий вплив на відображену у звітності суму справедливої вартості, прямо або непрямо ґрунтуються на інформації, спостережуваній на ринку;
- 3-й рівень: моделі оцінки, які використовують вихідні дані, що мають суттєвий вплив на відображену у звітності суму справедливої вартості, які не ґрунтуються на інформації, спостережуваній на ринку.

Справедлива вартість визначається як сума, за якою можна обміняти інструмент при операції між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами.

Справедлива вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань, що оцінюються за амортизованою собівартістю, відповідає третьому рівню ієрархії. Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань визначається виходячи з моделей розрахунку вартості на основі аналізу дисконтованих грошових потоків. Оскільки ставки дисконтування, встановлені за використання

фінансовими активами та зобов'язаннями, є ринковими та відповідають поточній ситуації, справедлива вартість оцінюється на рівні балансової. Дебіторська та кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги є поточними, а тому їх вартість відповідає справедливій.

Справедлива вартість - це сума, на яку можна обміняти фінансовий інструмент при здійсненні поточної операції між двома зацікавленими незв'язаними сторонами, за винятком випадків примусового продажу або ліквідації фінансового інструменту. Найкращим підтвердженням справедливої вартості є котирування фінансового інструменту на активному ринку.

Компанія розраховувала оцінену справедливу вартість фінансових інструментів виходячи з наявної ринкової інформації, якщо така існує, з використанням відповідних методик оцінки.

Проте для інтерпретації ринкової інформації з метою визначення оціночної справедливої вартості потрібні суб'єктивні судження. В Україні все ще спостерігаються деякі явища, властиві ринку, що розвивається, а економічні умови продовжують обмежувати рівень активності на фінансових ринках. Ринкові котирування можуть бути застарілими або відбивати операції продажу за вимушено низькою ціною, не являючись, таким чином, справедливою вартістю фінансових інструментів.

При визначенні ринкової вартості фінансових інструментів керівництво використовувало усю наявну ринкову інформацію.

Фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю

Справедливою вартістю інструментів з плаваючою процентною ставкою, як правило, є їх балансова вартість. Розрахункова справедлива вартість інструментів з фіксованою процентною ставкою заснована на розрахункових майбутніх грошових потоках, які мають бути отримані, дисконтованих на поточні процентні ставки по нових інструментах, що характеризуються подібним кредитним ризиком і строком до погашення, що залишився. Використані ставки дисконтування залежать від кредитного ризику контрагента.

Оцінка фінансових інвестицій здійснюється за собівартістю. Балансова вартість дебіторської заборгованості з основної діяльності та іншій фінансовій дебіторській заборгованості дорівнює її справедливій вартості.

Зобов'язання, що оцінюються за амортизованою вартістю

Справедлива вартість позикових коштів заснована на ринкових котируваннях. Справедлива вартість інших зобов'язань була визначена з використанням методик оцінки. Розрахункова справедлива вартість інструментів з фіксованою процентною ставкою і фіксованим терміном погашення заснована на розрахункових майбутніх грошових потоках, які мають бути отримані, дисконтованих на поточні процентні ставки по нових інструментах, що характеризуються подібним кредитним ризиком і строком до погашення, що залишився. Справедлива вартість зобов'язань, що погашаються на вимогу або після закінчення періоду повідомлення («зобов'язання до запитання»), оцінюється як сума кредиторської заборгованості, що погашається на вимогу, дисконтована з дня, коли могла надійти перша вимога виплатити таку суму. Балансова вартість кредиторської заборгованості з основної діяльності та іншій кредиторській заборгованості приблизно дорівнює її справедливій вартості.

Справедлива вартість фінансових інструментів визначена з використанням методів оцінки та представлена таким чином:

у тисячах гривень	31 Грудня 2025		31 Грудня 2024	
	Справедлива вартість	Балансова вартість	Справедлива вартість	Балансова вартість
Активи				
Грошові кошти та їх еквіваленти (примітка 23)	126 565	126 565	165 170	165 170
Торгова та інша дебіторська заборгованість (Примітка 20)				
- Торгова дебіторська заборгованість	28 804	28 804	30 472	30 472
- Інша поточна дебіторська заборгованість	10 018	10 018	4 704	4 704
Всього	165 387	165 387	200 346	200 346
Фінансові зобов'язання				
Торгова кредиторська заборгованість (Примітка 25)	106 195	106 195	75 177	75 177
Інша кредиторська заборгованість (Примітка 25)	57 042	57 042	12 456	12 456
Всього	163 237	163 237	87 633	87 633

28. Управління фінансовими ризиками

На діяльність Компанії впливають наступні ризики: зовнішнього середовища, державної та податкової системи, кредитування, ліквідність, ринковий (включаючи ризик процентних ставок та валютний ризик) та ризик управління капіталом через наявність фінансових інструментів Компанії. Інформація, що стосується впливу цих ризиків на компанію, її цілі, політику а також процедури вимірювання та управління ризиками, описано у нижче у примітках.

Додаткові пояснення щодо кількісної інформації розкриваються в інших примітках до цієї фінансової звітності:

- інформація про доходи та витрати розкривається у Примітках 5-13;
- інформація про грошові кошти розкривається в примітці 23;
- інформація про торговельну та іншу дебіторську заборгованість розкривається в примітці 20;
- інформація про торговельну та іншу кредиторську заборгованість розкрита в примітці 25.

Керівництво Компанії несе повну відповідальність за створення та здійснення нагляду за системою управління ризиками.

Політика Компанії з управління ризиками розроблена з метою ідентифікації та аналізу ризиків, яким піддається Компанія, встановлення допустимих граничних значень ризику і відповідних механізмів контролю, а також для моніторингу ризиків та дотримання встановлених обмежень. Політика і системи управління ризиками регулярно аналізуються на предмет необхідності внесення змін у зв'язку зі змінами ринкових умов і діяльності Компанії.

1. Ризик державного середовища

В Україні відбулися політичні та економічні зміни які можуть продовжувати впливати на діяльність Компанії. В даний час в Україні виникає низка економічних проблем, які ускладнилися ескалацією військових дій.

Наразі державою вжито ряд адаптивних заходів, які полегшують ведення бізнесу в умовах військового стану.

Перспективи майбутньої економічної стабільності в Україні залежать від того як змінюватиметься військова ситуація, що не знаходяться під контролем Компанії.

Стабілізуючим фактором виступає контроль офіційного курсу гривні з боку Національного банку України. Крім того, вдається стримувати інфляцію на допустимому рівні, ознак гіперінфляційних процесів не спостерігається.

2. Ризик податкової системи

Податковий кодекс України є головним інструментом управління та регулювання податкової системи та встановлює порядок нарахування і сплати податків загальною та місцевою владою. Основу дохідної частини бюджету становлять податок на додану вартість, податок на прибуток, податок на доходи фізичних осіб. Податкове законодавство України часто має незрозумілі чи сумнівні норми. Крім того, чинні норми та положення із регулярно періодичністю змінюються та доповнюються. Це може призвести як і до покращення так і погіршення економічного становища країни. Урядові міністерства та установи, включаючи податкові органи, часто по-різному розуміють та трактують закони, створюючи невизначеність та конфлікти.

3. Ціновий ризик

Ціновий ризик, впливає на можливість втрати доходів і прибутку в господарській діяльності підприємств. Основними факторами є підвищення рівня цін на товари, що закуповуються, зростання рівня цін і тарифів на послуги сторонніх організацій. Ціновий ризик постійно супроводжує господарську діяльність, так як будь-яка невизначеність і зміни в зовнішньому та внутрішньому середовищі підприємства впливають і на рівень цін, і на динаміку цінового ризику. Компанія активно досліджує, контролює та управляє всіма ціновими ризиками.

4. Кредитний ризик

Кредитний ризик – це ризик того, що контрагент не виконає зобов'язання за фінансовими інструментами або за контрактом, що може призвести до фінансових збитків. Фінансові інструменти, які

потенційно можуть призвести до виникнення концентрації кредитного ризику, в основному, складаються з грошових коштів та дебіторської заборгованості.

Чутливість до кредитного ризику

Балансова сума фінансових активів - це максимальна величина, яка підлягає фінансовому ризику. Максимальне значення кредитного ризику станом на станом на 31 грудня 2025 та 2024 років відображається в таблиці нижче:

Активи у звіті про фінансовий стан	Примітки	31 грудня 2025	31 грудня 2024
Торгова дебіторська заборгованість	20	28 804	30 472
Інша поточна дебіторська заборгованість	20	10 018	4 704
Грошові кошти та їх еквіваленти	23	126 565	165 170
Всього:		165 387	200 346

Аналіз торгової дебіторської заборгованості за строками виникнення наведено у Примітці 20.

Основним інструментом Компанії щодо управління дебіторською заборгованістю є кредитна політика, що дозволяє мінімізувати відповідні фінансові ризики. Також Компанія регулярно відстежує рівень кредитоспроможності фінансових установ, в яких розміщує власні грошові кошти на депозитах та поточних рахунках.

5. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності - це ризик невиконання фінансових зобов'язань Компанії на дату їх погашення.

Компанія здійснює управління своєю ліквідністю шляхом ретельного моніторингу запланованих платежів у рахунок обслуговування боргу для довгострокових фінансових зобов'язань, а також вибуття грошових коштів внаслідок повсякденної діяльності.

Керівництво щомісяця розглядає прогнози грошових потоків Компанії. Управління потребами ліквідності Компанії здійснюється за допомогою як короткострокових, так і довгострокових прогнозів, а також шляхом забезпечення наявності фінансових коштів від належної кількості відповідних кредитних механізмів.

Управлінський персонал вважає, що доступні кредитні засоби та очікувані операційні грошові потоки достатні для фінансування поточних операцій Компанії.

Аналіз ліквідності полягає у порівнянні активів, згрупованих за ступенем їх ліквідності та розташованих у порядку зменшення ліквідності, з зобов'язаннями, згрупованими за строками погашення та розташованими у порядку зростання терміну погашення.

Активи в порядку зменшення ліквідності	31 грудня 2025	31 грудня 2024
Найбільш ліквідні активи (A1)	126 565	165 170
Активи, що швидко реалізуються (A2)	51 015	43 722
Активи, що реалізуються повільно (A3)	100 302	80 108
Важкореалізовані активи (A4)	16 758	4 553
Всього:	294 640	293 553

Зобов'язання за зростанням строку погашення	31 грудня 2025	31 грудня 2024
Найбільш ліквідні зобов'язання (P1)	208 736	121 558
Короткострокові зобов'язання (P2)	366	493
Довгострокові зобов'язання (P3)	20	395
Власний капітал (P4)	85 518	171 107
Всього:	294 640	293 553

Абсолютні суми перевищення або дефіциту платежів станом на 31 грудня 2025 року представлені в таблиці нижче.

Надлишок (дефіцит) активів та зобов'язань	31 грудня 2025	31 грудня 2024
1	(82 171)	43 612
2	50 649	43 229
3	100 282	79 713
4	(68 760)	(166 554)

Звіт про фінансовий стан вважається абсолютно ліквідним, якщо: A1 > P1, A2 > P2, A3 > P3, A4 < P4. Станом на 31 грудня 2025, три умови ліквідності виконано, на 31 грудня 2024 року - чотири. У на-

ступній таблиці наведено аналіз ліквідності Компанії станом на 31 грудня 2025 та 31 грудня 2024 з використанням розрахунку показників ліквідності.

Показники ліквідності	31 грудня 2025	31 грудня 2024
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,605	1,353
Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,849	1,712
Коефіцієнт поточної ліквідності	1,329	2,368

Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує суму кредиторської заборгованості, яку компанія може повернути негайно. Це співвідношення не повинно бути нижче 0,2. Станом на 31 грудня 2025 року Компанія може негайно погасити 60% кредиторської заборгованості, на 31 грудня 2024 року - 100%.

Коефіцієнт швидкої ліквідності показує, як ліквідні кошти компанії покривають свої поточні зобов'язання. До ліквідних активів належать усі оборотні активи компанії, крім запасів. Рекомендоване співвідношення від 0,7-0,8 до 1,5. Станом на 31 грудня 2025 року ліквідні активи Компанії покривають її короткострокову заборгованість на 85%, на 31 грудня 2024 року - 100 %.

Поточний коефіцієнт ліквідності показує, чи володіє підприємство достатньою кількістю грошових коштів, які можуть бути використані для погашення поточних зобов'язань. Рекомендоване співвідношення що забезпечує нормові показники - від 1 до 2. Станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року у Компанії є достатньо коштів для виконання короткострокових зобов'язань.

У наведених нижче таблицях представлений аналіз фінансових зобов'язань Компанії за строками погашення, виходячи із терміну, що залишився на звітну дату до дати погашення договору:

Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан станом на 31.12.2025	До 1 року	1-5 років	Більше 5 років	Всього
Зобов'язання з фінансової оренди	366	20		386
Торгова та інша кредиторська заборгованість	163 237		-	163 237
Всього:	163 603	20	-	163 623

Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан станом на 31.12.2024	До 1 року	1-5 років	Більше 5 років	Всього
Зобов'язання з фінансової оренди	493	395		888
Торгова та інша кредиторська заборгованість	87 633		-	87 633
Всього:	88 126	395	-	88 521

6. Валютний ризик

Керівництво встановлює обмеження на вплив валютного ризику за валютами та в цілому. Наразі постійно здійснюється контроль над за позиціями, що можуть спричинити вплив на результати діяльності компанії у зв'язку із валютними коливаннями. В аналіз включаються виключно монетарні активи та пасиви. Немонетарні активи не вважаються такими, що можуть призвести до значного валютного ризику.

Схильність до ризику зміни обмінних курсів є наслідком експортно-імпортних операцій Компанії.

Переважно компанія здійснює свою діяльність у наступних іноземних валютах: Долар США та Євро. У наведених нижче таблицях представлені грошові активи та зобов'язання Компанії за їх балансовою вартістю.

31.12.2025	USD	EUR	Всього
Грошові кошти	-	-	-
Торгова дебіторська заборгованість	6 136	14 092	20 228
Торгова кредиторська заборгованість	(4 475)	(98 303)	(102 778)
Загальна балансова вартість, яка піддається ризику	1 661	(84 211)	(82 550)

31.12.2024	USD	EUR	Всього
Грошові кошти	12 500	19 728	32 228
Торгова дебіторська заборгованість	5 901	2 003	7 904
Торгова кредиторська заборгованість	-	(70 925)	(70 925)
Загальна балансова вартість, яка піддається ризику	18 401	(49 194)	(30 793)

У таблиці нижче представлена чутливість прибутку Компанії до оподаткування до можливого помірного зміни валютного курсу, коли інші компоненти залишаються незмінними:

		Вплив на прибуток до оподаткування
31.12.2025	Збільшення/зменшення	
USD	10%	166
USD	(10%)	(166)
EUR	10%	(8 421)
EUR	(10%)	8 421
31.12.2024	Збільшення/зменшення	Вплив на прибуток до оподаткування
USD	10%	1 840
USD	(10%)	(1 840)
EUR	10%	(4 919)
EUR	(10%)	4 919

7. Управління капіталом

Управління капіталом Компанії спрямоване на підтримання її безперервної діяльності та одночасним збільшенням прибутку.

Компанія не має офіційного внутрішнього документу, що визначає принципи управління капіталом, однак керівництво приймає засоби по підтриманню капіталу на рівні, достатньому для задоволення операційних та стратегічних потреб Компанії, а також для підтримання довіри учасників ринку. Це досягається шляхом ефективного управління грошовими коштами, постійного контролю виручки та прибутку, а також планування довгострокових інвестицій, які фінансуються за рахунок коштів операційної діяльності Компанії. Здійснюючі дані заходи, Компанія прагне забезпечити стійкий ріст прибутку.

Розрахунок фінансових показників	Примітка	31 грудня 2025	31 грудня 2024
Статутний капітал	24	65	65
Нерозподілений прибуток		85 453	171 042
Власний капітал		85 518	171 107
Зобов'язання з фінансової оренди	15	20	395
Короткострокова заборгованість з фінансової оренди	15	366	493
Торгова кредиторська заборгованість	25	106 195	75 177
Інша кредиторська заборгованість	25	57 042	12 460
Загальна заборгованість		163 623	88 525
Грошові кошти та їх еквіваленти	23	(126 565)	(165 170)
Чистий борг		37 058	(76 645)
Загальний капітал та чистий борг		122 576	94 462
Чистий борг / Загальний капітал		30,2%	(81,1 %)

Сума нерозподіленого прибутку Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, зменшилась на 50% порівняно з роком, який закінчився 31 грудня 2024 року.

За рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, збиток Компанії склав 32 989 тис. грн. (за 2024 рік прибуток 12 891 тис. грн.). Загальна заборгованість станом на 31 грудня 2025 року збільшилась на 85% порівняно з 31 грудня 2024 року. Основний фактор даної зміни – збільшення іншої кредиторської заборгованості.

8. Операційний ризик

За рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, Компанія отримала збиток у сумі 32 989 тис. грн. (за 2024 рік прибуток становив 12 891 тис. грн.). Основними факторами, що вплинули на фінансовий результат, були зростання операційних витрат, зміна ринкової кон'юнктури, збільшення витрат на логістику та постачання, а також вплив загальної економічної ситуації в Україні.

Керівництво Компанії постійно здійснює моніторинг операційних ризиків та впроваджує заходи щодо підвищення ефективності бізнес-процесів, контролю витрат, оптимізації закупівель і управління оборотним капіталом. Компанія також проводить регулярний аналіз фінансових показників та перегляд операційних планів з метою своєчасного реагування на зміни зовнішнього середовища.

Незважаючи на отриманий збиток у звітному періоді, керівництво вважає, що Компанія має достатній потенціал для продовження безперервної діяльності та виконання своїх зобов'язань у майбутньому.

29. Події після звітного періоду

Істотні події, які вплинули або можуть вплинути на фінансовий стан, рух грошових коштів або результати діяльності Компанії, що мали місце в період між звітною датою і датою підписання фінансової звітності Компанії за 2025 рік, підготовленої відповідно до МСФЗ, відсутні.

Керівництво спостерігає за продовження військового стану у зв'язку із повномасштабним вторгнення російської федерації.

Компанія швидко адаптувалася до нових умов, продовжує здійснювати операційну діяльність та виконує зобов'язання перед своїми контрагентами.

Також, не виявлено ознак банкрутства/неплатоспроможності основних дебіторів Компанії.

30. Звітність, подана до державних органів статистики

У додатках 1-4 розміщено звітність, що подано до державних органів статистики за 2025 звітний рік.

31. Затвердження фінансових звітів

Ці фінансові звіти в остаточній редакції затверджуються Генеральним директором і Головним бухгалтером згідно чинного законодавства України 08 червня 2026 року.

Генеральний директор

Пашковський Олександр Анатолійович

Головний бухгалтер

Козинець Аліна Святославівна



Підприємство **ТОВ "ІНСТИТУТ ГІАЛУАЛЬ"**

Територія **Київ**

Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю**

Вид економічної діяльності **Загальна медична практика**

Середня кількість працівників ² **148**

Адреса, телефон **вулиця Народного ополчення, буд. 19, Солом'янський р-н, м. КИЇВ, 03151, Україна** **0503538937**

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць, число) **31 грудня 2025**

за ЄДРПОУ **4027837**

за КОПФГ **1**

за КВЕД **86.21**

КОДИ
UA800000000000980793
240
86.21

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на **31 грудня 2025** р.

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
І	2	3	4
І. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	907	680
первісна вартість	1001	2 350	2 350
накопичена амортизація	1002	1 443	1 670
Незавершені капітальні інвестиції	1005	127	12 553
Основні засоби	1010	1 456	877
первісна вартість	1011	7 984	8 183
знос	1012	6 528	7 306
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Заборгованість за внесками до статутного капіталу інших підприємств	1036	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	2 063	2 648
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом І	1095	4 553	16 758
ІІ. Оборотні активи			
Запаси	1100	80 303	100 754
виробничі запаси	1101	2 172	3 166
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	78 131	97 588
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	30 473	28 805
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	8 254	10 917
з бюджетом	1135	9	6 421
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	483
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 612	3 342
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	165 170	126 565
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	165 170	126 565
Витрати майбутніх періодів	1170	97	824
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	3 081	254
Усього за розділом II	1195	288 999	277 882
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	293 552	294 640

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	65	65
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	171 042	85 453
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	171 107	85 518
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	395	20
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	395	20
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	493	366
товари, роботи, послуги	1615	75 177	106 195
розрахунками з бюджетом	1620	9 559	717
у тому числі з податку на прибуток	1621	948	-
розрахунками зі страхування	1625	93	395
розрахунками з оплати праці	1630	2 492	2 401
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	137	75
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	52 600
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	32 977	45 499
Доходи майбутніх періодів	1665	47	77
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	1 075	777
Усього за розділом III	1695	122 050	209 102
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	293 552	294 640

Керівник

Головний бухгалтер

Олександр
Анатолійови
ГП Козинець
Аліна
Святославівна

Пашковський Олександр Анатолійович

Козинець Аліна Святославівна

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

² Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Підприємство **ТОВ "ІНСТИТУТ ГІАЛУАЛЬ"**

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ

2026 01 01
36797851Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2025 р.**ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО**Форма № 2 Код за ДКУД **1801003****I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	511 564	518 067
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(178 552)	(197 918)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	333 012	320 149
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	14 131	20 090
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(157 567)	(108 213)
Витрати на збут	2150	(186 801)	(183 124)
Інші операційні витрати	2180	(38 009)	(32 502)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	16 400
збиток	2195	(35 234)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	11 108	3 726
Інші доходи	2240	349	562
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(115)	(148)
Витрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(400)	(1 375)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	19 165
збиток	2295	(24 292)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(8 697)	(6 274)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	12 891
збиток	2355	(32 989)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
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	(32 989)	12 891

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	18 849	18 748
Витрати на оплату праці	2505	184 181	131 930
Відрахування на соціальні заходи	2510	27 148	18 981
Амортизація	2515	1 542	2 305
Інші операційні витрати	2520	157 111	159 553
Разом	2550	388 831	331 517

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Головний бухгалтер

печатка

36797851

ЕП
Пашковський
Олександр
Анатолійович
БП Козинець
Аліна
Святославівна

Пашковський Олександр Анатолійович

Козинець Аліна Святославівна

Підприємство **ТОВ "ІНСТИТУТ ГІАЛУАЛЬ"**

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2026	01	01
36797851		

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за **Рік 2025** р.

Форма №3 Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	581 278	581 578
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	1 474	83
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	3 321	6 330
Надходження від повернення авансів	3020	956	1 459
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	11 108	3 726
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	1 456	109
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(325 956)	(378 212)
Праці	3105	(142 257)	(115 249)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(31 363)	(21 052)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(88 711)	(58 949)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(1 906)	(10 274)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(44 420)	(20 200)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(42 385)	(28 475)
Витрачання на оплату авансів	3135	(7 467)	(37 371)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(1 810)	(473)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(39 511)	(3 355)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-37 482	-21 376
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	27	28
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(960)	(1 255)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-933	-1 227
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(733)	(745)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-733	-745
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-39 148	-23 348
Залишок коштів на початок року	3405	165 170	180 527
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	543	7 991
Залишок коштів на кінець року	3415	126 565	165 170

Керівник

Пашковський
Олександр
Анатолійович

Пашковський Олександр Анатолійович

Головний бухгалтер

Козинець
Аліна
Святославівна

Козинець Аліна Святославівна



Підприємство **ТОВ "ІНСТИТУТ ГІАЛУАЛЬ"**

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2026

01

01

36797851

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО**Звіт про власний капітал**

за

Рік 2025

р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	65	-	-	-	171 042	-	-	171 107
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	65	-	-	-	171 042	-	-	171 107
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(32 989)	-	-	(32 989)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(52 600)	-	-	(52 600)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(85 589)	-	-	(85 589)
Залишок на кінець року	4300	ЕП Пашковський 65 Анатолійович БП Козинець Аліна Святославівна	-	-	-	85 453	-	-	85 518

Керівник

Пашковський Олександр Анатолійович

Головний бухгалтер

Козинець Аліна Святославівна



