

**ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
«КИЇВСЬКИЙ ВІТАМІННИЙ ЗАВОД»**

**Фінансова звітність згідно МСФЗ
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року**

ЗМІСТ

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	3
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН НА 31 ГРУДНЯ 2025 Р.	4
ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ ТА ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД ЗА 2025 Р.	6
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ) ЗА 2025 Р.	8
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ ЗА 2025 Р.	10
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ ЗА 2024 Р.	12
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ	
1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ	14
2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ, РИЗИКИ ТА ЕКОНОМІЧНА СИТУАЦІЯ	14
3. ОСНОВНІ ПІДХОДИ ДО СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	15
4. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ	17
5. НОВІ СТАНДАРТИ ТА ІНТЕРПРЕТАЦІЇ	26
6. ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ	29
7. ВИТРАТИ З ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК	31
8. ПРИБУТОК НА АКЦІЮ	32
9. ОСНОВНІ ЗАСОБИ ТА КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ	33
10. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ	35
11. ЗАПАСИ	36
12. ТОВАРНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ	37
13. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ	38
14. ЗАРЕЄСТРОВАНИЙ АКЦІОНЕРНИЙ КАПІТАЛ	39
15. ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ	39
16. КРЕДИТИ ТА ІНШІ ФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	40
17. ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	40
18. ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ	40
19. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ	41
20. ПЕРСОНАЛ ТА ОПЛАТА ПРАЦІ	41
21. ПОТЕНЦІНІ ТА УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	42
22. ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ	42
23. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ТА АМОРТИЗОВАНА СОБІВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ	47
24. ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ КЕРІВНИЦТВА В УПРАВЛІННІ ЕКОНОМІЧНИМИ РЕСУРСАМИ	48
25. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ	49

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Керівництво Товариства відповідає за підготовку фінансової звітності (далі – фінансова звітність), що достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2025 року, сукупні прибутки та збитки, а також рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився на цю дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ), за винятком описаних у звіті невідповідностей МСФЗ.

При підготовці фінансової звітності керівництво Товариства несе відповідальність за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих оцінок і допущень;
- Дотримання відповідних МСФЗ і розкриття всіх суттєвих відхилень в примітках до фінансової звітності;
- Підготовку фінансової звітності, виходячи з допущення, що Товариство продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірне.

Керівництво Товариства також несе відповідальність за:

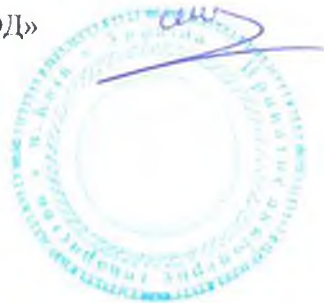
- Розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю у Товаристві;
- Підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансове положення Товариства і забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- Вживання заходів в межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Товариства;
- Запобігання і виявлення фактів шахрайства і інших зловживань.

Фінансова звітність Товариства за 2025 рік була затверджена до випуску (з метою оприлюднення) 09 квітня 2026 року.

Директор
АТ «КИЇВСЬКИЙ ВІТАМІННИЙ ЗАВОД»

Телявський Володимир Іванович

09 квітня 2026 року



Звіт про фінансовий стан
на 31 грудня 2025 року

А К Т И В	Код рядка	Примітка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	2а	3	4
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	10	12 524	22 419
первісна вартість	1001		40 279	55 859
накопичена амортизація	1002		27 755	33 440
Незавершені капітальні інвестиції	1005	9	262 132	68 168
Основні засоби	1010	9	448 937	574 839
первісна вартість	1011		1 201 847	1 498 586
знос	1012		752 910	923 747
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		-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		-	-
Відстрочені податкові активи	1045		-	187
Гудвіл	1050		-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060		-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065		-	-
Інші необоротні активи	1090			
Усього за розділом I	1095		723 593	665 613
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	11	1 680 707	1 642 309
виробничі запаси	1101		880 583	766 784
незавершене виробництво	1102		112 067	191 212
готова продукція	1103		631 760	632 722
товари	1104		56 296	51 591
Поточні біологічні активи	1110		-	-
Депозити перестраховування	1115		-	-
Векселі одержані	1120		-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	12	621 845	375 679
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	12	40 878	154 344
з бюджетом	1135	12	89 290	40 974
у тому числі з податку на прибуток	1136		-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140		-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	12	532	498
Поточні фінансові інвестиції	1160		-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	13	65 415	447 029
готівка	1166		4	-
рахунки в банках	1167		65 411	247 029
Витрати майбутніх періодів	1170		3 810	3 300
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		1 363	100
Усього за розділом II	1195		2 503 840	2 664 233
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		3 911	8 275
Баланс	1300		3 231 344	3 338 121

Пасив	Код рядка	Примітка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	2а	3	4
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	14	15 368	15 368
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401		-	-
Капітал у дооцінках	1405		552 920	541 796
Додатковий капітал	1410		-	-
емісійний дохід	1411		-	-
накопичені курсові різниці	1412		-	-
Резервний капітал	1415		-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		1 815 133	2 155 845
Неоплачений капітал	1425		(-)	(-)
Вилучений капітал	1430		(-)	(-)
Інші резерви	1435		-	-
Усього за розділом I	1495		2 383 421	2 713 009
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	15	29 472	-
Пенсійні зобов'язання	1505		-	-
Довгострокові кредити банків	1510		-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	15	12 024	10 331
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		41 496	10 331
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600		-	-
Векселі видані	1605		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610		-	-
товари, роботи, послуги	1615	17	571 622	315 492
розрахунками з бюджетом	1620	17	38 779	42 204
у тому числі з податку на прибуток	1621		32 638	35 995
розрахунками зі страхування	1625	17	6 430	6 718
розрахунками з оплати праці	1630	17	22 771	23 017
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	17	996	2
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640		-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650		-	-
Поточні забезпечення	1660	18	155 485	203 074
Доходи майбутніх періодів	1665		-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670		-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	17	10 344	24 274
Усього за розділом III	1695		806 426	614 781
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		3 231 344	3 338 121

Керівник

Головний бухгалтер

Handwritten signature

Володимир ТЕЛЯВСЬКИЙ

Тетяна ПАВЛЕНКО



**Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2а	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	6	5 098 868	4 944 130
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>	2010		-	-
<i> премії підписані, валова сума</i>	2011		-	-
<i> премії, передані у перестраховання</i>	2012		-	-
<i> зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013		-	-
<i> зміна частки перес траховиків у резерві незароблених премій</i>	2014		-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	6	(2 863 749)	(2 770 015)
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>	2070		-	-
Валовий:				
прибуток	2090		2 235 119	2 174 115
збиток	2095		(-)	(-)
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i>	2105		-	-
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	2110		-	-
<i> зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111		-	-
<i> зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112		-	-
Інші операційні доходи	2120	6	14 996	13 327
<i>у тому числі:</i>	2121		-	-
<i> дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>				
<i> дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122		-	-
<i> дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123		-	-
Адміністративні витрати	2130	6	(205 039)	(162 123)
Витрати на збут	2150	6	(1 413 634)	(1 633 878)
Інші операційні витрати	2180	6	(193 551)	(188 181)
<i>у тому числі:</i>	2181		-	-
<i> витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>				
<i> витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182		-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190		437 891	203 260
збиток	2195		(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220	6	27 485	5 996
Інші доходи	2240	6	2 454	2 165
<i>у тому числі: дохід від благодійної допомоги</i>	2241		-	-
Фінансові витрати	2250	6	(4 073)	(1 023)
Втрати від участі в капіталі	2255		-	-
Інші витрати	2270	6	(65 914)	(1 067)
<i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i>	2275		-	-
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290		397 843	209 331
збиток	2295		(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	7	(69 382)	(52 491)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350		328 461	156 840
збиток	2355		(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2а	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		1 127	14 891
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		1 127	14 891
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		1 127	14 891
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465		329 588	171 731

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2а	3	4
Матеріальні затрати	2500		2 482 899	2 501 538
Витрати на оплату праці	2505		666 488	576 550
Відрахування на соціальні заходи	2510		139 242	111 957
Амортизація	2515		191 149	206 085
Інші операційні витрати	2520		1 196 195	1 473 887
Разом	2550		4 675 973	4 870 017

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2а	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600		31 364	31 364
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605		-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610		10 472,55	5 000,64
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615		-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650		-	-

Керівник

Володимир ТЕЛЯВСЬКИЙ

Головний бухгалтер

Тетяна ПАВЛЕНКО



**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року**

Стаття	Код	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2а	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000		5 664 064	5 276 431
Повернення податків і зборів	3005		83 832	86 015
у тому числі податку на додану вартість	3006		83 832	86 015
Цільового фінансування	3010		91	295
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011		-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015		61 625	62 524
Надходження від повернення авансів	3020		5 195	1 565
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		304	452
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		1 383	1 270
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)	3100		(4 232 704)	(4 493 834)
Праці	3105		(523 387)	(469 846)
Відрахувань на соціальні заходи	3110		(149 621)	(117 275)
Зобов'язань з податків і зборів	3115		(271 736)	(180 211)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116		(93 641)	(52 077)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117		(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118		(178 095)	(128 133)
Витрачання на оплату авансів	3135		(113 704)	(42 119)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140		(68)	(1 565)
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		(31 363)	(29 656)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195		493 911	94 046
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200		-	-
необоротних активів	3205		-	-
Надходження від отриманих: відсотків	3215		27 485	5 996
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		(137 267)	(203 996)
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		- 109 782	-198 000
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від: Власного капіталу	3300		-	-
Отримання позик	3305		73 280	292 336
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310		-	-
Інші надходження	3340		-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345		(-)	(-)
Погашення позик	3350		(73 280)	(292 336)
Сплату дивідендів	3355		(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360		(389)	(996)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365		(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370		(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375		(-)	(-)
Інші платежі	3390		(3685)	(27)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		-4 074	-1 023
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400		380 055	-104 977
Залишок коштів на початок року	3405	13	65 415	165 750
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		1 559	4 642
Залишок коштів на кінець року	3415	13	447 029	65 415

Керівник

Володимир ТЕЛЯВСЬКИЙ

Головний бухгалтер

Тетяна ПАВЛЕНКО



Звіт про зміни у власному капіталі
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	15 368	552 920	-	-	1 815 200	-	-	2 383 488
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	(67)	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	15 368	552 920	-	-	1 815 133	-	-	2 383 421
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	328 461	-	-	328 461
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	(11 124)	-	-	12 251	-	-	1 127
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	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
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	-	(11 124)	-	-	340 712	-	-	329 588
Залишок на кінець року	4300	15 368	541 796	-	-	2 155 845	-	-	2 713 009

Керівник

Володимир ТЕЛЯВСЬКИЙ

Головний бухгалтер

Тетяна ПАВЛЕНКО



Звіт про зміни у власному капіталі
рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	15 368	542 790	-	-	1 653 987	-	-	2 212 145
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	(388)	-	-	(388)
Скоригований залишок на початок року	4095	15 368	542 790	-	-	1 653 599	-	-	2 211 757
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	156 840	-	-	156 840
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	10 130	-	-	4 761	-	-	14 891
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	10 130	-	-	4 761	-	-	14 891
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	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
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	-	10 130	-	-	161 601	-	-	171 731
Залишок на кінець року	4300	15 368	552 920	-	-	1 815 200	-	-	2 383 488

Керівник

Володимир ТЕЛЯВСЬКИЙ

Головний бухгалтер

Тетяна ПАВЛЕНКО



ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

Основні відомості про Товариство.

Приватне акціонерне товариство «КИЇВСЬКИЙ ВІТАМІННИЙ ЗАВОД», скорочено АТ «КИЇВСЬКИЙ ВІТАМІННИЙ ЗАВОД» (надалі – Товариство та/або АТ «КИЇВСЬКИЙ ВІТАМІННИЙ ЗАВОД»), є юридичною особою, створеною відповідно до законодавства України.

АТ «КИЇВСЬКИЙ ВІТАМІННИЙ ЗАВОД», зареєстроване Подільською районною в місті Києві державною адміністрацією 07.08.2007 року за № 1 071 102 0000 023428. Ідентифікаційний код юридичної особи 35251822. Організаційно-правова форма: Приватне акціонерне товариство. Офіційна сторінка в Інтернеті: <http://www.vitamin.com.ua/ua/>. **E-mail:** secretary@vitamin.com.ua.

Місцезнаходження Товариства - вул. Копилівська, буд.38, м. Київ, 04073.

АТ «КИЇВСЬКИЙ ВІТАМІННИЙ ЗАВОД» має представництва:

- ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КИЇВСЬКИЙ ВІТАМІННИЙ ЗАВОД". ВІДДІЛЕННЯ КИШИНІВ", ПРЕДСТАВНИЦТВО У РЕСПУБЛІЦІ МОЛДОВА, Місцезнаходження: Молдова, м. Кишинів, провулок Студентський, 2/4, офіс 216;
- ПРЕДСТАВНИЦТВО ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "КИЇВСЬКИЙ ВІТАМІННИЙ ЗАВОД" У РЕСПУБЛІЦІ КАЗАХСТАН, Місцезнаходження: Казахстан, Алмалінський р-н, м. Алмати, , пр. Абая, буд. 109В, офіс 16А.

Основна діяльність АТ «КИЇВСЬКИЙ ВІТАМІННИЙ ЗАВОД» зосереджена в сферах виробництва та реалізації лікарських засобів, вітамінів. Ключовими завданнями Товариства є зміцнення позицій у сегменті вітамінних препаратів, формування довготривалого лідерства у найбільш перспективних сегментах фармацевтичного ринку як на теренах України, так і поза її межами за рахунок випереджальної динаміки впровадження нових препаратів та підвищення прибутковості бізнесу.

Станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року інформація про акціонерів Товариства представлена у примітці 14.

Безпосередньою материнською компанією АТ «КИЇВСЬКИЙ ВІТАМІННИЙ ЗАВОД» є РЕДБІМ ТРЕЙДІНГ ЛІМІТЕД (REDBEAM TRADING LIMITED), місцезнаходження: Стасіану, 1, Мітсі Білдінг 1, 1-й поверх, квартира/офіс 4, Платея Елефтеріас, 1060, Нікосія, Кіпр, Реєстраційний номер: HE 446834, яка володіє 99,993624% частки у статутному капіталі.

Контролюючою стороною є материнська компанія міжнародної групи компаній ПАЛМСАЙД ХОЛДІНГС ЛІМІТЕД (PALMSIDE HOLDINGS LIMITED), HE188781, місцезнаходження: Агіу Павлу 11 енд Авероф, Агіос Андреас, 1105, Нікосія, Кіпр, яка володіє 100% наступних компаній:

- РЕДБІМ ТРЕЙДІНГ ЛІМІТЕД (REDBEAM TRADING LIMITED), HE446834, КІПР, частка володіння 99,993624% статутного капіталу Товариства.

Кінцевим бенефіціарним власником (контролером) Товариства є пан Мартін Максим, Канада.

Станом на звітну дату у Товариства відсутні контрагенти, засновником (учасником, акціонером) або бенефіціаром яких прямо або опосередковано є Російська Федерація, а також юридичні особи, засновником (учасником, акціонером) або бенефіціаром яких є Російська Федерація та/або у яких Російська Федерація прямо або опосередковано має частку у статутному (складеному) капіталі, акції, паї, інше членство (участь у будь-якій формі) у юридичній особі.

АТ «КИЇВСЬКИЙ ВІТАМІННИЙ ЗАВОД» є підприємством, що становить суспільний інтерес, відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №996-ХІV з 2018 року, не має дочірніх компаній і не є контролером/учасником небанківської фінансової групи.

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ, РИЗИКИ ТА ЕКОНОМІЧНА СИТУАЦІЯ

Чотири роки триває війна росії з Україною, що супроводжується активними бойовими діями по багатьох регіонах країни. Внаслідок війни було фізично знищено та пошкоджено активи багатьох підприємств, порушено ланцюги постачання та виробничі процеси, зруйнована транспортна інфраструктура, яка забезпечувала рівномірний розподіл пропозиції за регіонами, збільшилися витрати бізнесу.

Разом з тим, країна зіштовхнулася зі значними втратами серед населення та зі значним зростанням вимушеної міграції.

У 2025 році економіка України функціонувала в умовах підвищених безпекових, інфраструктурних та макроекономічних ризиків. Операційне середовище характеризувалося впливом воєнного стану, логістичних обмежень, дефіциту трудових ресурсів, періодичних перебоїв енергопостачання та збереженням валютної волатильності.

За даними Національного банку України, реальний валовий внутрішній продукт України у 2025 році зріс на 1,8% порівняно з попереднім роком. Макрофінансова стабільність підтримувалася заходами монетарної політики, спрямованими на стримування інфляційного тиску та забезпечення стабільності валютного ринку.

Фармацевтичний ринок України у 2025 році демонстрував зростання у грошовому вираженні на рівні 13–16% при одночасному скороченні обсягів реалізації у натуральному вимірі. Зміни структури попиту пов'язані з демографічними чинниками, міграційними процесами та трансформацією каналів збуту.

Виробники лікарських засобів здійснювали адаптацію виробничих та логістичних процесів до умов підвищених операційних ризиків. Зберігалася тенденція до диверсифікації постачальників сировини та матеріалів, а також до розширення експортної діяльності з урахуванням вимог належної виробничої практики (GMP).

У 2025 році було посилено державне регулювання у сфері ціноутворення на лікарські засоби.

З 1 березня 2025 року запроваджено зниження цін до 30% на окремі соціально значущі лікарські засоби. Встановлено обов'язкову реєстрацію цін у Національному каталозі для препаратів, що закуповуються за державні кошти або підлягають реімбурсації, а також граничні постачальницько-збутові надбавки на рівні до 8%.

З березня 2025 року запроваджено обмеження щодо маркетингових угод між виробниками та аптечними мережами.

Контроль за дотриманням вимог законодавства у сфері ціноутворення та якості лікарських засобів здійснюють, зокрема, Держпродспоживслужба та Державна служба України з лікарських засобів та контролю за наркотиками.

У 2025 році фінансування державної програми реімбурсації «Доступні ліки» було збільшено на 500 млн грн. Розширення бюджетних видатків впливає на частку реалізації лікарських засобів у сегменті реімбурсації та державних закупівель.

У грудні 2025 року Fitch Ratings підвищило довгостроковий суверенний рейтинг України в іноземній валюті з «RD» до «ССС» після завершення реструктуризації зовнішнього комерційного боргу. Поточний рівень рейтингу відображає збереження підвищених кредитних ризиків за умов триваючої макроекономічної невизначеності.

Загальна економічна ситуація в Україні продовжує залежати від перебігу воєнних дій, обсягів міжнародної фінансової підтримки, реалізації реформ та процесу євроінтеграції.

За результатами проведеного аналізу грошових потоків, ліквідності, доступності фінансування та очікуваних операційних результатів керівництво не ідентифікувало суттєвої невизначеності, що може викликати значні сумніви щодо здатності Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі. Разом із тим зберігається підвищена невизначеність, пов'язана з воєнними діями, регуляторними змінами у сфері ціноутворення та макроекономічною ситуацією в Україні.

3. ОСНОВНІ ПІДХОДИ ДО СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Концептуальна основа фінансової звітності

Концептуальною основою даної фінансової звітності є бухгалтерські політики та принципи, що базуються на вимогах Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ).

Поняття МСФЗ включає в себе стандарти та інтерпретації, видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (далі – РМСБО).

Дана фінансова звітність складена у відповідності до міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) на підставі даних бухгалтерського обліку з урахуванням коригувань для цілей складання звітності згідно МСФЗ.

Форми звітів складені у відповідності до вимог Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1, затвердженого наказом Міністерства фінансів України № 73 від 7 лютого 2013 року у межах чинного законодавства, нормативних актів Міністерства фінансів України та міжнародних стандартів.

Фінансова звітність була складена на основі історичної собівартості, включаючи амортизовану собівартість, за винятком таких груп основних засобів: будівлі та споруди, машини та обладнання, транспортні засоби, інвентар та офісне обладнання, які були оцінені за справедливою вартістю.

Відповідно до п.5 ст.12¹ Закону України «Про бухгалтерський облік та звітність в Україні», підприємства, які згідно з законодавством зобов'язані готувати фінансову звітність за МСФЗ, повинні складати та подавати свою фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (iXBRL). Станом на дату випуску цієї фінансової звітності Товариство склало фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (iXBRL).

Безперервність діяльності

Дана фінансова звітність підготовлена у відповідності до принципу безперервності діяльності, що має на увазі реалізацію активів та виконання зобов'язань у ході нормальної діяльності та не містить будь-яких коригувань, які стосуються можливості відшкодування та класифікації відображених сум активів або сум та класифікації зобов'язань, які могли б знадобитися, якби Товариство не було здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

При складанні фінансової звітності за 2025 рік розглянуто питання впливу військової агресії російської федерації проти України на безперервність діяльності та проведено аналіз можливих сценаріїв для відповіді на питання: чи існує суттєва невизначеність щодо здатності Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі.

Товариство не мало у звітному періоді втрат активів внаслідок воєнних дій та не є залежною від контрагентів, що перебувають під санкціями. Активи та зобов'язання обліковуються, виходячи з того, що Товариство зможе реалізувати свої активи та погасити зобов'язання при звичайному ході бізнесу. Оцінюючи доречність припущення про безперервність діяльності Товариства було взято до уваги всю наявну інформацію щодо майбутнього – щонайменше на наступні 12 місяців після кінця звітного періоду. Вжито всі необхідні заходи щодо забезпечення безперервної діяльності Товариства.

Протягом 2025 року Товариством отримано позитивний грошовий потік від операційної діяльності в сумі 493 911 тис. грн. і станом на 31.12.2025 нерозподілений прибуток склав 2 155 845 тис. грн., а також станом на 31.12.2025 поточні активи Товариства перевищували його поточні зобов'язання на 2 049 452 тис. грн.

Наразі Товариство не має наміру ані потреби ліквідуватися або суттєво звужувати масштаби своєї діяльності. Товариство оцінює можливі втрати, як такі, що не вплинуть на здатність його продовжувати діяльність на безперервній основі.

Враховуючи усе викладене вище, керівництво вважає, що застосування припущення щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі під час підготовки цієї фінансової звітності є доречним.

Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу українського ділового середовища на операційну діяльність та фінансовий стан Товариства. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнитися від оцінок управлінського персоналу .

Функціональна валюта та валюта подання звітності

Дана фінансова звітність представлена в національній валюті України (гривні), яка є грошовою одиницею України, функціональною валютою Товариства і валютою представлення звітності. Функціональна валюта визначалася як валюта основного економічного середовища, в якій Товариство здійснює свою діяльність.

Ідентифікація фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка має на меті задовольнити потреби користувачів, які не можуть вимагати складати звітність згідно з їхніми інформаційними потребами. Метою фінансової звітності є надання інформації про фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства, яка є корисною для широкого кола користувачів у разі прийняття ними економічних рішень.

Перехід на МСФЗ

Товариство вперше підготувало річну фінансову звітність у відповідності до МСФЗ за 2012 рік. З цією метою Товариство підготувало вступний баланс станом на 01.01.2011р. («дата переходу на МСФЗ») у відповідності з МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності».

Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 09 квітня 2026 року. Ні акціонери Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2025 року.

4. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

4.1. Основа формування облікових політик

Облікові політики - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ наводить облікові політики, які, за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. Такі політики не слід застосовувати, якщо вплив їх застосування є несуттєвим.

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, зокрема, МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

4.2. Форма та назви фінансових звітів

Формат фінансової звітності МСБО1 "Подання фінансових звітів" не встановлює єдиного формату фінансових звітів, у стандарті наводиться перелік показників, які необхідно наводити в кожній з форм звітності та у примітках. Порядком встановленим Міністерством фінансів України та Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні від 16 липня 1999 року N 996-XIV для звітності за МСФЗ Товариство застосовувало форми звітності, передбачені національними положеннями(стандартами) бухгалтерського обліку (НП(С)БО). Статті фінансової звітності за МСФЗ вписані в найбільш доречні рядки форм фінансових звітів, затверджених Міністерством фінансів України. Розкриття додаткової інформації, як це передбачено МСФЗ/МСБО, здійснюється у примітках до річної фінансової звітності. Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

4.3. Суттєві облікові судження, оцінки та припущення

Підготовка фінансової звітності у відповідності до МСФЗ потребує від керівництва винесення суджень та припущень, які мають вплив на суми активів, зобов'язань та потенційних зобов'язань, які представлені у звітності на дату фінансової звітності та відображених сум доходів від реалізації товарів, робіт та послуг за звітний період.

Оцінки та судження постійно оцінюються та базуються на досвіді керівництва та інших факторах, включаючи очікування майбутніх подій, котрі припускаються достовірними у відповідності до обставин.

Таким чином, фактичні результати можуть відрізнятися від оціночних.

Судження

У процесі застосування облікової політики керівництвом Товариства були зроблені певні судження, крім облікових оцінок, які мають суттєвий вплив на суми, відображені у фінансовій звітності.

Такі судження, зокрема, включають правомірність припущення щодо безперервності діяльності Товариства.

Оцінки та припущення

Нижче представлені основні припущення, що стосуються майбутнього та інших основних джерел оцінки невизначеності на дату фінансової звітності, які несуть у собі значний ризик виникнення необхідності внесення суттєвих коригувань до балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року.

Ризики, пов'язані з податковим та іншим законодавством

Українське законодавство щодо оподаткування та здійснення господарської діяльності, включаючи контроль за валютними та митними операціями, продовжує розвиватися.

Законодавчі та нормативні акти не завжди чітко сформульовані, а їх Тлумачення залежить від точки зору місцевих, обласних і центральних органів державної влади та інших органів державного управління.

Часто точки зору різних органів на певне питання відрізняються. Керівництво вважає, що Товариство дотримувалось всіх нормативних положень, і всі передбачені законодавством податки та відрахування були сплачені або нараховані.

Водночас існує ризик того, що операції й інтерпретації, що не були поставлені під сумнів у минулому, можуть бути поставлені під сумнів державними органами в майбутньому, хоча цей ризик значно зменшується з плином часу.

Неможливо визначити суму непред'явлених позовів, що можуть бути пред'явлені, якщо такі взагалі існують, або ймовірність будь-якого несприятливого результату.

Переоцінка основних засобів

Товариство обліковує основні засоби, за виключенням земельних ділянок та капітальних інвестицій, за справедливою вартістю, при цьому зміни справедливої вартості відносяться на резерв з переоцінки у складі власного капіталу, за винятком сум, що компенсують зменшення вартості активу, раніше відображеного у звіті про сукупний дохід.

Справедлива вартість об'єктів нерухомості незалежним оцінювачем визначалась порівняльним, витратним і дохідним методом, а при визначенні вартості обладнання, машин та механізмів - витратним. На підставі вищезазначених методів, здійснювалось порівняння отриманих результатів, а після узгодження результатів оцінки від використання різних методичних підходів була визначена загальна ринкова вартість основних засобів.

Товариство оцінює необхідність проведення наступної переоцінки вищевказаних груп основних засобів на основі впливу ринкових та неринкових факторів, що можуть свідчити про можливість відхилення балансової вартості основних засобів від їх справедливої вартості, зокрема : істотне падіння або зростання ринкових цін, галузеві або економічні тенденції, зміни ринкової кон'юнктури та інші чинники.

Строки корисного використання основних засобів

Товариство переглядає строки корисного використання основних засобів щонайменше в кінці кожного фінансового року. Якщо результат перегляду відрізняється від попередніх припущень, зміни відображаються як зміни в облікових оцінках у відповідності до МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки". Ці оцінки можуть мати вплив на залишкову вартість основних засобів, відображену в звіті про фінансовий стан, та амортизаційні витрати, які відображені у звіті про прибутки та збитки.

Оцінка справедливої вартості

Деякі принципи облікової політики Товариства та правила розкриття інформації вимагають визначення справедливої вартості. Товариство має систему контролю стосовно оцінки справедливої вартості. Це включає залучення спеціаліста з оцінки, який несе повну відповідальність за контроль усіх значущих оцінок справедливої вартості.

Оцінюючи справедливу вартість активу чи зобов'язання, Товариство використовує всі відкриті ринкові дані. Суми справедливої вартості відносяться до різних рівнів ієрархії джерел визначення справедливої вартості залежно від вхідних даних, використаних у межах методів оцінки, як представлено нижче:

- Рівень 1: котирування (без коригувань) на активних ринках для ідентичних активів чи зобов'язань.
- Рівень 2: вхідні дані, крім котирувань, що увійшли до Рівня 1, які є відкритими для активу або зобов'язання або прямо (тобто як ціни), або опосередковано (тобто визначені на основі цін).
- Рівень 3: вхідні дані для активу чи зобов'язання, що не ґрунтуються на відкритих ринкових даних (закриті вхідні дані).

Якщо вхідні дані, використані для оцінки справедливої вартості активу або зобов'язання, можуть бути віднесені до різних рівнів ієрархії джерел визначення справедливої вартості, оцінена справедлива

вартість відноситься в повному обсязі до найнижчого рівня ієрархії джерел визначення справедливої вартості, який є суттєвим для всієї оцінки.

Товариство відображає переходи між рівнями ієрархії справедливої вартості на кінець звітного періоду, в якому відбулася відповідна зміна.

4.4. Основні принципи облікової політики

Функціональна валюта і валюта подання.

Фінансова звітність представлена в гривнях ("грн."), що є функціональною валютою і валютою представлення звітності Товариства. Операції в іноземній валюті первісно відображаються у функціональній валюті за обмінним курсом, що діє на дату здійснення операції. Монетарні активи і зобов'язання, деноміновані в іноземній валюті, перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом, що діє на дату балансу. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною вартістю в іноземній валюті, перераховуються за обмінним курсом, що діяв на дату первісної операції. Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, перераховуються за обмінним курсом, що діє на дату визначення справедливої вартості. Курсові різниці, що виникають в результаті перерахування, визнаються у прибутку або збитку, за винятком різниць, що виникають при перерахуванні інструментів капіталу, наявних для продажу які визнаються в іншому сукупному доході.

Курси обміну валют, використані для перерахунку залишків в іноземній валюті, були представлені таким чином:

<u>У гривнях</u>	<u>31.12.2025</u>	<u>31.12.2024</u>
1,00 долар США	42,3878	42,0390
1,00 Євро	49,8565	43,9266

Основні засоби

Після первісного визнання за собівартістю, об'єкти основних засобів, за виключенням земельних ділянок та незавершених капітальних інвестицій, визначаються за справедливою вартістю за вирахуванням подальшої накопиченої амортизації.

Переоцінка здійснюється з такою періодичністю, щоб уникнути суттєвих розбіжностей між справедливою вартістю переоціненого активу та його балансовою вартістю.

Збільшення балансової вартості, що виникає внаслідок переоцінки, відноситься на резерв з переоцінки в складі власного капіталу в звіті про фінансовий стан, за винятком сум, що компенсують зменшення вартості активу, раніше відображеного у звіті про сукупний дохід. В цьому випадку сума збільшення вартості такого активу відображається у звіті про сукупний дохід. Зменшення балансової вартості визнається у звіті про прибутки та збитки, за винятком випадків, коли зменшення компенсується збільшенням балансової вартості цих активів. В такому випадку сума зменшення такого активу відноситься на рахунок цього резерву. Після вибуття активу відповідна сума, включена до резерву переоцінки, переноситься до складу нерозподіленого прибутку.

Витрати на здійснення технічного огляду збільшують балансову вартість основних засобів як витрати на заміну, якщо характер витрат відповідає всім критеріям капіталізації.

Об'єкт основних засобів знімається з обліку після його вибуття або коли одержання економічних вигод від його подальшого використання або вибуття не очікується. Прибутки або збитки, що виникають у зв'язку зі зняттям активу з обліку (розраховані як різниця між чистими надходженнями від вибуття активу і його балансовою вартістю), включаються до звіту про сукупний дохід за рік, у якому актив був знятий з обліку.

Залишкова вартість активів, строки корисного використання і методи нарахування амортизації аналізуються наприкінці кожного звітного року й коригуються по мірі необхідності.

Амортизація основних засобів нараховується прямолінійним методом на основі очікуваних строків корисного використання відповідних активів.

Витрати за кредитами банків

Витрати за кредитами банків, безпосередньо пов'язані з придбанням, будівництвом або виробництвом активу, що обов'язково вимагає тривалого періоду часу для його підготовки до використання відповідно до намірів Товариства або до продажу, капіталізуються як частина первісної вартості активу. Всі інші витрати на позики відносяться на витрати у тому звітному періоді, в якому вони були понесені. Витрати

на позики включають виплату процентів та інші витрати, понесені Товариством у зв'язку з позиковими коштами.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи, які були придбані окремо, при первісному визнанні оцінюються за первісною вартістю. Після первісного визнання нематеріальні активи обліковуються за історичною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності. Нематеріальні активи, які створюються в рамках підприємства, за винятком капіталізованих витрат на розробку, не капіталізуються, а витрати відображаються у звіті про сукупний дохід в тому році, в якому вони були понесені.

Нематеріальні активи амортизуються протягом періоду корисного використання та оцінюються щодо наявності ознак можливого зменшення корисності. Строки й метод амортизації нематеріальних активів аналізуються, як мінімум, наприкінці кожного фінансового року. Зміна передбачуваних термінів чи способу отримання прогнозованих економічних вигід, втілених в активах, відображається як зміна методу або періоду амортизації, залежно від ситуації, і враховується як зміна облікової оцінки. Витрати на амортизацію нематеріальних активів визнаються у звіті про сукупний дохід в категорії витрат відповідно до функцій активу.

Облікові політики щодо оренди

Активи в формі права користування

Товариство визнає активи в формі права користування на дату початку оренди (тобто на дату, коли актив стає доступним для користування). Активи в формі права користування оцінюються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності, з коригуванням на переоцінку зобов'язань по оренді.

Первісна вартість активу в формі права користування включає суми визнаних зобов'язань по оренді, понесені прямі витрати і орендні платежі, здійснені на дату початку оренди або до такої дати за вирахуванням отриманих стимулюючих платежів по оренді.

Активи у формі права користування амортизуються прямолінійним методом протягом коротшого з таких періодів: термін оренди або передбачуваний термін корисного використання активів. Товариство визначає строки корисного використання активів в формі права користування по об'єктах основних засобів, аналогічних по характеру і способу використання в рамках діяльності Товариства. Активи у формі права користування також піддаються перевірці на предмет знецінення.

Зобов'язання по оренді

На дату початку оренди Товариство визнає зобов'язання з оренди, які оцінюються по теперішній вартості орендних платежів, які повинні бути здійснені протягом терміну оренди. Орендні платежі включають:

- фіксовані платежі, за вирахуванням будь-яких стимулів до оренди, що підлягають отриманню;
- зміні орендні платежі, які залежать від індексу чи ставки, первісно оцінені з використанням такого індексу чи ставки на дату початку оренди;
- сум, що, як очікується, будуть сплачені орендарем за гарантіями ліквідаційної вартості;
- ціну виконання можливості придбання, якщо орендар обґрунтовано впевнений у тому, що він скористається такою можливістю; та
- платежі в рахунок штрафів за припинення оренди, якщо строк оренди відображає реалізацію орендарем можливості припинення оренди.

Змінні орендні платежі, що не залежать від індексу або ставки, визнаються як витрати в тому періоді, в якому настає подія або умова, що призводить до здійснення таких платежів.

Для розрахунку теперішньої вартості орендних платежів Товариство використовує середньозважену ставку залучення довгострокових кредитів у гривні, згідно статистичних даних НБУ на дату початку оренди.

Після дати початку оренди величина зобов'язань з оренди збільшується для відображення нарахування відсотків і зменшується для відображення здійснених орендних платежів. Крім того, в разі модифікації, зміни терміну оренди, зміни по суті фіксованих орендних платежів, зміни оцінки змінної складової

орендних платежів (індексу інфляції, тощо) або зміни оцінки можливості придбання базового активу Товариство здійснює переоцінку балансової вартості зобов'язання по оренді.

Після дати початку оренди Товариство визнає у прибутку або збитку такі обидві складові:

- проценти за орендним зобов'язанням; та
- змінні орендні платежі, не включені в оцінку орендного зобов'язання у тому періоді, у якому сталася подія чи умови, які спричинили здійснення таких платежів

Короткострокова оренда і оренда активів з низькою вартістю

Товариство застосовує звільнення від визнання щодо короткострокової оренди до договорів, за якими на дату початку оренди передбачений термін оренди становить не більше 12 місяців незалежно від вартості орендованого об'єкта. Товариство також застосовує звільнення від визнання щодо оренди активів з низькою вартістю до договорів оренди активів. Витрати на оренду таких об'єктів визнаються у розмірі орендних платежів, пов'язаних з цією орендою, прямолінійно (або на іншій систематичній основі) протягом терміну оренди.

Фінансові інструменти - первісне визнання та подальша оцінка

Фінансовим інструментом є будь-який договір, що призводить до виникнення фінансового активу у одного суб'єкта господарювання та фінансового зобов'язання або інструменту власного капіталу у іншого суб'єкта господарювання.

Фінансові активи

Первісне визнання та оцінка

Фінансові активи при первісному визнанні класифікуються як ті, що в подальшому оцінюються за амортизованою вартістю, за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через інший сукупний дохід та за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через прибуток або збиток.

Класифікація фінансових активів при первісному визнанні залежить від характеристик передбачених договором грошових потоків по фінансовому активу та бізнес-моделі, яку застосовує Товариство для управління цими активами. За винятком торгової дебіторської заборгованості, яка не містить значного компонента фінансування або до якої Товариство застосувало спрощення практичного характеру, Товариство при первісному визнанні оцінює фінансовий актив за справедливою вартістю, збільшеною у випадку фінансового активу, що оцінюється не за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через прибуток або збиток, на суму витрат за угодою. Дебіторська заборгованість, яка не містить значного компонента фінансування або до якої Товариство застосувало спрощення практичного характеру, оцінюється за ціною угоди, що визначається відповідно до МСФЗ 15, як описано у розділі «Дохід від договорів з клієнтами» нижче.

Для того, щоб класифікувати актив та оцінювати його за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через інший сукупний дохід, необхідно, щоб договірні умови цього активу обумовлювали отримання грошових потоків, які є «виключно платежем в рахунок основної суми боргу та відсотків» на непогашену частину основної суми боргу.

Бізнес-модель, яка використовується Товариством для управління фінансовими активами, описує спосіб, яким Товариство управляє своїми фінансовими активами щоб генерувати грошові потоки. Бізнес-модель визначає, будуть грошові потоки отримані внаслідок передбачених договором грошових потоків, чи внаслідок продажу фінансових активів або і того, і іншого.

Всі операції купівлі або продажу фінансових активів, які вимагають поставки активів в строк, що встановлюється законодавством, або у відповідності з правилами, встановленими на певному ринку (торгівля на стандартних умовах) визнаються на дату укладання угоди тобто на дату, коли Товариство зобов'язується придбати або продати актив.

Подальша оцінка

Для цілей подальшої оцінки фінансові активи класифікуються за чотирма категоріями:

- Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю (боргові інструменти).
- Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через інший сукупний дохід з подальшою рекласифікацією накопичених прибутків та збитків (боргові

інструменти).

- Фінансові активи, класифіковані на розсуд суб'єкта господарювання як ті, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через інший сукупний дохід без подальшої рекласифікації накопичених прибутків та збитків при припиненні визнання (інструменти капіталу).
- Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через прибуток або збиток.

Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю, Товариство відносить депозити та дебіторську заборгованість.

Дебіторська заборгованість – це фінансовий актив, який являє собою контрактне право отримати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання.

Дебіторська заборгованість визнається у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Товариство стає стороною контрактних відношень щодо цього інструменту. Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за амортизованою вартістю із застосуванням методу ефективного відсотка.

Поточну дебіторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Товариство оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

Товариство оцінює станом на кожну звітну дату резерв під збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює:

- а) 12-місячним очікуваним кредитним збиткам у разі, якщо кредитний ризик на звітну дату не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання;
- б) очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання.

У випадку фінансових активів кредитним збитком є теперішня вартість різниці між договірними грошовими потоками, належними до сплати на користь Товариства за договором; і грошовими потоками, які Товариство очікує одержати на свою користь.

Станом на кожну звітну дату Товариство оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання з моменту первісного визнання. При виконанні такої оцінки Товариство замість зміни суми очікуваних кредитних збитків використовує зміну ризику настання дефолту (невиконання зобов'язань) протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. Для виконання такої оцінки Товариство порівнює ризик настання дефолту (невиконання зобов'язань) за фінансовим інструментом станом на звітну дату з ризиком настання дефолту за фінансовим інструментом станом на дату первісного визнання, і враховує при цьому обґрунтовано необхідну та підтверджену інформацію, що є доступною без надмірних витрат або зусиль, і вказує на значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання.

Товариство може зробити припущення про те, що кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, якщо було з'ясовано, що фінансовий інструмент має низький рівень кредитного ризику станом на звітну дату.

У випадку фінансового активу, що є кредитно-знеціненим станом на звітну дату, але не є придбаним або створеним кредитно-знеціненим фінансовим активом, Товариство оцінює очікувані кредитні збитки як різницю між валовою балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків, дисконтованою за первісною ефективною ставкою відсотка за фінансовим активом. Будь-яке коригування визнається в прибутку або збитку як прибуток або збиток від зменшення корисності.

Товариство визнає банківські депозити із строком погашення від чотирьох до дванадцяти місяців з дати фінансової звітності, в разі, якщо дострокове погашення таких депозитів ймовірно призведе до значних фінансових втрат, у складі поточних фінансових інвестицій.

Припинення визнання

Фінансовий актив (або, де може бути застосовано, частина фінансового активу або частина групи аналогічних фінансових активів) припиняє визнаватися у балансі, якщо:

- строк дії прав на отримання грошових потоків від активу минув; або
- Товариство передало свої права на отримання грошових потоків від активу або взяло на себе зобов'язання з виплати третій стороні отримуваних грошових потоків у повному обсязі та без суттєвої затримки за «транзитною» угодою; та або (а) передало практично всі ризики та вигоди від активу; або (б) не передало, але й не зберігає за собою практично всіх ризиків та вигід від активу, але передало контроль над цим активом.

Якщо Товариство передало всі свої права на отримання грошових потоків від активу або уклало транзитну угоду, воно оцінює, чи зберегло воно ризики та вигоди, пов'язані з правом власності, та, якщо так, в якому обсязі. Якщо Товариство не передало, але й не зберігає за собою практично всіх ризиків та вигід від активу, а також не передало контроль над активом, Товариство продовжує визнавати переданий актив в тій мірі, в якій воно продовжує свою участь у переданому активі.

Триваюча участь, яка набуває форми гарантії за переданим активом, визнається за найменшою з таких величин : первісною балансовою вартістю активу або максимальною сумою, виплата якої може вимагатися від Товариства.

Знецінення фінансових активів

Товариство визнає резерв очікуваних кредитних збитків для всіх боргових інструментів, які не відображаються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через прибуток або збиток. Очікувані кредитні збитки розраховуються на основі різниці між грошовими потоками, що належать у відповідності із договором, та всіма грошовими потоками, які Товариство очікує отримати, дисконтованої з використанням початкової ефективної процентної ставки або її приблизного значення. Очікувані грошові потоки включають грошові потоки від продажу заставного майна або від інших механізмів підвищення кредитної якості, які є невід'ємною частиною контрактних умов.

Очікувані кредитні збитки визнаються у два етапи. У випадку фінансових інструментів, по яким з моменту їх первісного визнання кредитний ризик суттєво не збільшився, створюється резерв очікуваних кредитних збитків щодо кредитних збитків, які можуть виникнути внаслідок дефолтів, можливих протягом наступних 12 місяців (12-місячні очікувані кредитні збитки). Для фінансових інструментів, по яким з моменту їх первісного визнання кредитний ризик збільшився суттєво, створюється резерв очікуваних кредитних збитків щодо кредитних збитків, які очікується протягом залишкового строку дії цього фінансового інструменту, незалежно від строків настання дефолту (очікувані кредитні збитки за весь строк).

Для дебіторської заборгованості Товариство застосовує спрощений підхід до розрахунку очікуваних кредитних збитків, який базується на його історичному досвіді виникнення кредитних збитків, скоригованому з урахуванням прогнозних факторів, специфічних для дебіторів та економічних умов. Таким чином, Товариство не відстежує зміни у кредитному ризику, але замість цього визнає резерв очікуваних кредитних збитків на весь період.

Фінансові зобов'язання

Первісне визнання та оцінка

Фінансові зобов'язання при первісному визнанні класифікуються відповідно як фінансові зобов'язання за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки через прибуток або збиток, кредити та позики, кредиторська заборгованість або похідні інструменти, визначені як інструменти хеджування при ефективному хеджуванні.

Фінансові зобов'язання первісно визнаються за справедливою вартістю, скоригованою у випадку кредитів та позик на безпосередньо пов'язані з ними транзакційні витрати.

Фінансові зобов'язання Підприємства включають кредиторську заборгованість та кредити та позики. Товариство не має фінансових зобов'язань за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки через прибуток або збиток або похідних інструментів, визначених як інструменти хеджування при ефективному хеджуванні.

Подальша оцінка

Подальша оцінка фінансових зобов'язань залежить від їх класифікації.

Кредиторська заборгованість, кредити та позики

Після первісного визнання кредиторська заборгованість, кредити та позики оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Відповідні доходи та витрати визнаються у прибутках та збитках при припиненні визнання зобов'язань, а також по мірі нарахування амортизації.

Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів чи премій при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною відсоткової ставки.

Товариство відображає зобов'язання за тілом кредиту в складі кредитів банків, а зобов'язання за нарахованими процентами до сплати у складі інших поточних зобов'язань.

Поточну кредиторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Товариство оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

Припинення визнання

Фінансове зобов'язання припиняє визнаватися у звіті про фінансовий стан, якщо зобов'язання погашене, анульоване або строк його дії минув. Якщо існуюче фінансове зобов'язання замінюється іншим зобов'язанням перед тим же кредитором, на суттєво відмінних умовах, або якщо умови існуючого зобов'язання значно змінені, така заміна або зміни обліковуються як припинення визнання первісного зобов'язання та початок визнання нового зобов'язання, а різниця у балансовій вартості визнається у прибутках та збитках.

Взаємозалік фінансових інструментів

Фінансові активи та фінансові зобов'язання підлягають взаємозаліку, а чиста сума - поданню в звіті про фінансовий стан тоді і тільки тоді, коли є здійснення в цей момент юридичне право на взаємозалік визнаних сум, а також намір здійснити розрахунок на нетто-основі, або реалізувати активи та одночасно з цим погасити зобов'язання.

Запаси

Запаси оцінюються за меншою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації.

Собівартість запасів включає в себе ціну покупки, імпортні мита та інші податки (за винятком тих, які згодом відшкодовуються Товариству податковими органами), а також витрати на транспортування, робіт з навантаження і розвантаження, страхування та інші витрати, які безпосередньо відносяться на придбання запасів, та які пов'язані з забезпеченням доставки запасів на основне місце зберігання. Інші витрати включаються в собівартість запасів лише в частині витрат, що понесені при доставці запасів до їх місцезнаходження та приведення в теперішній стан.

Чиста вартість реалізації є оціночною вартістю реалізації в ході звичайної господарської діяльності за вирахуванням будь-яких очікуваних майбутніх витрат, пов'язаних з доведеактивним продукції до готовності та її реалізацією.

Собівартість реалізації обраховується за методом ФІФО.

Дохід від договорів з клієнтами

Доходи від реалізації оцінюються на основі компенсації отриманої або такої, на яку Товариство очікує отримати право за договором з клієнтом за виключенням суми очікуваних повернень, дисконтів, торгових знижок, податку на додану вартість та інших податків з продажу та зборів.

Для договорів Товариства з клієнтами зобов'язання щодо виконання виконується на певний момент часу, а не протягом певного часу – зокрема, на момент коли товари постачаються до клієнтів або перевізника, який доставить товари до його клієнтів. Контроль переходить на момент, коли товари стають доступними для перевізника або коли покупець отримує у володіння товари (коли покупець отримує ризики та винагороди/вигоди від володіння товарами). Цей момент часу залежить великою мірою від умов постачання, як визначено у відповідному договорі.

Момент визнання доходів збігається з моментом передачі права власності на товари згідно з умовами постачання за договором (зазвичай на основі міжнародних умов торгівлі – Incoterms), коли клієнт отримує істотні ризики та винагороди від володіння товарами, а Товариство отримує право на платежі за поставлені товари.

Договори Товариства з клієнтами не містять будь-яких істотних фінансових компонентів. При визначенні ціни угоди у випадку реалізації готової продукції Товариство бере до уваги вплив змінного відшкодування, наявність значних компонентів фінансування, негрошове відшкодування і відшкодування, що підлягає сплаті клієнту (якщо такі є).

Визнання собівартості реалізованої продукції

Витрати, пов'язані з отриманням доходу від операції, визнаються одночасно з відповідним доходом.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти складаються з грошових коштів на банківському рахунку, готівки в касі та короткострокових банківських депозитів з терміном погашення не більше трьох місяців.

Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів первісно здійснюється за справедливою вартістю, подальша оцінка за амортизованою вартістю яка дорівнює їх номінальній вартості.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті здійснюється у функціональній валюті за офіційними курсами Національного банку України (НБУ).

Грошові кошти з обмеженою можливістю використання

Грошові кошти з обмеженою можливістю використання – це кошти на банківських рахунках, право використання яких обмежене в результаті зобов'язання Товариства використати кошти на певні заздалегідь визначені цілі. Якщо очікується, що обмеження буде знято протягом дванадцяти місяців після дати фінансової звітності, грошові кошти з обмеженою можливістю використання класифікуються як оборотні активи, в іншому випадку вони класифікуються як необоротні.

Податки

Витрати з податку на прибуток визначаються і визнаються у фінансовій звітності Товариства відповідно до МСБО 12.

Витрати з податку на прибуток, що відображаються в звіті про фінансові результати, складаються з сум поточного та відстроченого податку на прибуток.

Поточний податок на прибуток

Поточні податкові активи та зобов'язання за поточний і попередні періоди оцінюються в сумі, що очікується до відшкодування від податкових органів або до сплати податковим органам. Ця сума розраховується на основі податкових ставок та положень податкового законодавства, що діють або оголошені на дату фінансової звітності. Нарахування поточного податку на прибуток здійснюється згідно з українським податковим законодавством, шляхом коригування (збільшення або зменшення) фінансового результату до оподаткування (прибутку або збитку), визначеного у фінансовій звітності підприємства відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності, на різниці, які виникають відповідно до положень податкового Кодексу. В 2025 році ставка податку на прибуток підприємств складала 18% (2023: 18%).

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок на прибуток нараховується за методом балансових зобов'язань станом на дату складання фінансової звітності щодо всіх тимчасових різниць між податковою базою активів і зобов'язань та їх балансовою вартістю, відображеною для цілей фінансової звітності.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються щодо всіх оподатковуваних тимчасових різниць, за винятком:

- ситуацій, коли відстрочене податкове зобов'язання виникає від первісного визнання гудвілу, активу чи зобов'язання в господарській операції, яка не є об'єднанням компаній, та під час здійснення операції не впливає ні на обліковий, ні на оподатковуваний прибуток або збиток; та
- щодо оподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні, асоційовані підприємства та частки в спільні підприємства, у випадку, коли можна контролювати час сторнування тимчасової різниці та існує ймовірність, що тимчасова різниця не буде сторнована в найближчому майбутньому.

Відстрочені податкові активи визнаються щодо всіх оподатковуваних тимчасових різниць та перенесення на наступні періоди невикористаних податкових активів і невикористаних податкових збитків, якщо є ймовірним отримання майбутнього оподаткованого прибутку, щодо якого можна використати оподатковувані тимчасові різниці, а також перенесені на наступні періоди невикористані податкові активи і невикористані податкові збитки, за винятком ситуацій:

- коли відстрочений податковий актив пов'язаний з оподатковуваними тимчасовими різницями від первісного визнання активу чи зобов'язання в господарській операції, що не є об'єднанням компаній, та під час здійснення операції не впливає ні на обліковий, ні на оподатковуваний прибуток (податковий збиток); та
- щодо всіх оподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні й асоційовані підприємства, частками в спільній діяльності у випадку, коли існує ймовірність, що тимчасова різниця буде сторнована в найближчому майбутньому, і буде отриманий оподатковуваний прибуток, до якого можна застосувати тимчасову різницю.

На кожну дату складання фінансової звітності Товариство переглядає балансову вартість відстрочених податкових активів і зменшує їх балансову вартість, якщо більше не існує ймовірності одержання достатнього оподаткованого прибутку, що дозволив би реалізувати частину або всю суму такого відстроченого податкового активу. Невизнані раніше відстрочені податкові активи переоцінюються Товариством на кожну дату фінансової звітності й визнаються тоді, коли виникає ймовірність одержання в майбутньому оподаткованого прибутку, що дає можливість реалізувати відстрочений податковий актив.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання визначаються за податковими ставками, застосування яких очікується у році, в якому відбудеться реалізація активу чи погашення зобов'язання, на основі діючих або оголошених на дату фінансової звітності податкових ставок і положень податкового законодавства.

Відстрочені податкові активи, які відносяться до об'єктів, які визнаються у капіталі, визнаються у капіталі, а не у звіті про сукупний дохід.

Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання підлягають взаємозаліку при наявності повного юридичного права зарахувати поточні податкові активи в рахунок поточних податкових зобов'язань, якщо вони стосуються податків на прибуток, накладених тим самим податковим органом на той самий суб'єкт господарювання.

Протягом 2025 та 2024 років Товариство розраховує зобов'язання з прибутку на податок за ставкою 18%.

Приймаючи до уваги нестабільність податкової політики держави, оцінка відстрочених податкових активів та зобов'язань проводилась на основі суджень керівництва Товариства, що базувалось на інформації, яка була у його розпорядженні на момент складання даної фінансової звітності.

Податок на додану вартість

Виручка, витрати і активи визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість (ПДВ), крім випадків, коли ПДВ, що виник при купівлі активів або послуг, не відшкодовується податковим органом. У цьому разі ПДВ визнається відповідно як частина витрат на придбання активу або частина статті витрат. Чиста сума ПДВ, що відшкодовується податковим органом або сплачується йому, включається до дебіторської чи кредиторської заборгованості, відображеної у звіті про фінансовий стан.

Потенційні зобов'язання

Потенційні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності за виключенням випадків, коли існує ймовірність того, що для погашення зобов'язання буде необхідним вибуття ресурсів, що втілюють в собі економічні вигоди, і є можливість достовірно визначити суму зобов'язання. Інформація про потенційні зобов'язання розкривається за винятком випадків, коли ймовірність вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, є віддаленою.

5. НОВІ СТАНДАРТИ ТА ІНТЕРПРЕТАЦІЇ

Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, що повинні застосовуватись Товариством

При підготовці фінансової звітності за 2025 рік Товариство застосувало всі нові та переглянуті стандарти, інтерпретації та поправки до них, що мають ефективну дату 01 січня 2025 року. Такі нові та переглянуті стандарти, інтерпретації та поправки до них не потребували внесення змін до облікової політики та не мали впливу на фінансову звітність Товариства. Стандарти, які були випущені, але ще не вступили в силу за поточний період Товариством не застосовувались.

МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності

Зміни до стандартів, ефективна дата застосування яких настає з 01 січня 2026 року:

- *Поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7 «Контракти на відновлювану електроенергію».*

Поправки регулюють облік фінансових інструментів, пов'язаних з електроенергією, залежною від погодних умов або інших природних факторів.

Товариство не має контрактів, які стосуються відновлюваної електроенергії або електроенергії, залежної від природних факторів. Таким чином, зміни не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність Товариства. Товариство не планує змінювати облікову політику у зв'язку з цими поправками.

- *Щорічні покращення до МСФЗ – випуск 11 (МСФЗ 10, МСФЗ 9, МСФЗ 1, МСБО 7, МСФЗ 7)*

Покращення спрямовані на уточнення та вдосконалення стандартів для підвищення зрозумілості та узгодженості облікових підходів.

Товариство планує застосувати зміни з дати їх обов'язкового набуття чинності – 1 січня 2026 року. Товариство провело аналіз зазначених змін та дійшло висновку, що вони не матимуть суттєвого впливу на її фінансову звітність, оскільки поточні облікові підходи вже відповідають принципам, уточненим у щорічних покращеннях. Відповідно, Товариство не очікує змін у своїй обліковій політиці чи у фінансових показниках.

- *Поправки до класифікації та оцінки фінансових інструментів (поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7).*

Оновлення критеріїв класифікації фінансових інструментів для врахування складних фінансових продуктів.

Товариство планує застосувати зміни з дати їх обов'язкового набуття чинності – 1 січня 2026 року. Товариство провело оцінку потенційного впливу змін та дійшла висновку, що зміни не матимуть суттєвого впливу на її фінансову звітність. Поточна класифікація фінансових інструментів відповідає оновленим критеріям, тому зміни не потребують перегляду облікової політики або додаткових розкриттів.

Зміни до стандартів, ефективна дата застосування яких настає з 01 січня 2027 року:

- *МСФЗ 19 «Дочірні підприємства без публічної підзвітності: розкриття».*

Товариство не є дочірнім підприємством без публічної підзвітності, тому впровадження МСФЗ 19 не матиме впливу на облікову політику товариства. У зв'язку з цим Товариство не передбачає змін у своїй фінансовій звітності та продовжить застосовувати чинні підходи до розкриття відповідно до інших застосованих стандартів.

- *МСФЗ 18 «Подання та розкриття у фінансовій звітності».*

У 2025 році Товариство здійснило попередню оцінку впливу нового стандарту МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності», який набирає чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2027 року або пізніше, з можливістю дострокового застосування.

Стандарт встановлює нові вимоги до структури звіту про прибутки або збитки, класифікації доходів і витрат, запроваджує обов'язкові проміжні підсумки, а також визначає вимоги до розкриття показників результатів діяльності, визначених управлінським персоналом.

Розкриття здійснюється відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» щодо стандартів, які ще не набрали чинності.

Основні зміни у поданні звіту про прибутки або збитки

МСФЗ 18 передбачає класифікацію доходів і витрат за такими категоріями:

- операційна;
- інвестиційна;
- фінансова;
- податок на прибуток;
- припинена діяльність (за наявності).

Крім того, стандарт вимагає подання обов'язкових проміжних підсумків, зокрема:

- операційний прибуток або збиток;
- прибуток або збиток до фінансування та податку на прибуток;
- прибуток або збиток за період.

Товариство здійснює діяльність з виробництва та реалізації лікарських засобів, вітамінів. Очікується, що доходи від реалізації продукції та пов'язані з нею виробничі та адміністративні витрати будуть відображатися в операційній категорії відповідно до критеріїв МСФЗ 18.

Доходи та витрати, що не пов'язані безпосередньо з основною діяльністю, зокрема відсоткові доходи за депозитами, розглядатимуться для класифікації в інвестиційній категорії відповідно до вимог стандарту.

Витрати за позиками та інші витрати, пов'язані з фінансуванням діяльності, очікується класифікувати у фінансовій категорії. Класифікація курсових різниць здійснюватиметься відповідно до вимог МСФЗ 18 з урахуванням характеру базового активу або зобов'язання.

Остаточна класифікація окремих статей буде визначена під час завершення детального аналізу вимог стандарту та їх застосування до конкретних операцій Товариства.

Показники результатів діяльності, визначені управлінським персоналом

Товариство здійснює аналіз використання показників, таких як ЕВІТДА та інших маржинальних індикаторів, з метою визначення необхідності їх розкриття відповідно до вимог стандарту. У разі визнання таких показників як визначених управлінським персоналом, інформація щодо них розкриватиметься в окремій примітці із:

- узгодженням з найбільш зіставним підсумком за МСФЗ;
- описом методології розрахунку;
- поясненням щодо можливих відмінностей від аналогічних показників інших суб'єктів господарювання.

Вплив на сегментну звітність

Товариство формує сегментну інформацію відповідно до вимог МСФЗ 8 «Операційні сегменти».

Застосування МСФЗ 18 вимагатиме забезпечення узгодженості між показниками сегментної звітності та новими проміжними підсумками у звіті про прибутки або збитки, зокрема щодо відображення фінансових доходів і витрат та результатів від вибуття активів.

Відповідні підходи до узгодження перебувають у процесі опрацювання

Оцінка впливу та план впровадження

Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності Товариство здійснює детальний аналіз впливу МСФЗ 18 на подання та розкриття інформації у фінансовій звітності.

Кількісний вплив застосування стандарту наразі не може бути достовірно оцінений, оскільки триває аналіз класифікації статей доходів і витрат та оцінка впливу на проміжні підсумки і сегментну інформацію.

Товариство планує завершити підготовчі заходи протягом 2026 року з метою забезпечення застосування стандарту з 1 січня 2027 року з поданням порівняльної інформації відповідно до вимог МСФЗ 18.

Загальний висновок

Очікується, що впровадження МСФЗ 18 вплине переважно на структуру подання звіту про прибутки або збитки, класифікацію окремих статей доходів і витрат та обсяг розкриття інформації щодо управлінських показників результатів діяльності.

На дату затвердження цієї фінансової звітності Товариство продовжує оцінку впливу нового стандарту.

Судження щодо застосування МСБО 29

Проаналізувавши критерії, які характеризують показник гіперінфляції передбачених у підпунктах в) і г) параграфу 3 МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» керівництво Товариства дійшло висновку, що економічний стан в Україні не в повній мірі відповідає вказаним критеріям визнання ситуації, як такої, що притаманна країні з гіперінфляційною економікою, тому перерахунок показників фінансової звітності Товариства згідно з МСБО 29 за 2025 рік не є доцільним.

6. ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

6.1. Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

Доходи від реалізації у звітному та попередньому фінансових роках, були сформовані наступним чином:

(у тисячах гривень)

<i>Стаття</i>	2025	2024
Дохід від реалізації власної готової продукції	4 987 807	4 806 852
Дохід від реалізації товарів	110 325	136 541
Дохід від реалізації робіт та послуг	736	737
Разом	5 098 868	4 944 130

6.2. Собівартість реалізованих товарів, робіт, послуг

Собівартість від реалізованих товарів, робіт, послуг у звітному та попередньому фінансових роках, була сформована наступним чином:

(у тисячах гривень)

<i>Стаття</i>	2025	2024
Собівартість реалізованої власної готової продукції	(2 820 425)	(2 695 435)
Собівартість реалізованих товарів	(43 324)	(74 575)
Собівартість реалізованих робіт, послуг	-	(5)
Разом	(2 863 749)	(2 770 015)

Собівартість реалізованих товарів, робіт, послуг у звітному та попередньому фінансових роках, за елементами витрат була сформована наступним чином:

(у тисячах гривень)

<i>Стаття</i>	2025	2024
Матеріальні витрати (Примітка 11)	(2 369 179)	(2 337 064)
Витрати на персонал	(219 292)	(164 672)
Амортизація	(191 149)	(115 122)
Інші виробничі витрати	(40 805)	(78 577)
Собівартість реалізованих покупних товарів	(43 324)	(74 575)
Собівартість реалізованих робіт, послуг	-	(5)
Разом	(2 863 749)	(2 770 015)

6.3. Інші операційні доходи та інші операційні витрати

Інші операційні доходи у звітному та попередньому фінансових роках, були сформовані наступним чином:

(у тисячах гривень)

<i>Стаття</i>	2025	2024
Дохід від реалізації іноземної валюти	4	2
Дохід від операційної курсової різниці	4 712	9 775
Дохід від реалізації оборотних активів	3 285	2 334
Дохід від безоплатно отриманих активів	91	295
Штрафи, пені, неустойки	56	452
Відшкодування раніше списаних активів	72	16
Дохід від списання кредиторської заборгованості	81	1
Інші доходи від операційної діяльності, в т.ч.:	6 695	452
• дохід від оприбуткування надлишків ТМЦ за результатами інвентаризації	3 638	-
Разом	14 996	13 327

Інші операційні витрати у звітному та попередньому фінансових роках, були сформовані наступним чином:

	(у тисячах гривень)	
Стаття	2025	2024
Витрати на дослідження і розробки	(19 270)	(14 898)
Собівартість реалізованих оборотних активів	(2 311)	(2 536)
Сумнівні та безнадійні борги	(7)	(54)
Втрати від операційної курсової різниці	(8 036)	(8 360)
Втрати від знецінення запасів	(6 855)	(3 674)
Визнані штрафи, пені, неустойки	(146)	(113)
Інші витрати від операційної діяльності, в т.ч:	(156 926)	(158 546)
• матеріальні витрати пов'язані з наданням благодійної допомоги	(39 295)	(33 841)
• податкові зобов'язання при використанні ТМЦ не в господарській діяльності	(7 681)	(7 718)
• витрати на створення інших забезпечень під поточні виплати	(82 659)	(94 180)
• витрати з наданням благодійної допомоги	(1 755)	(2 027)
• інші витрати на персонал	(21 030)	(17 526)
• інші витрати	(4 506)	(3 254)
Разом	(193 551)	(188 181)

6.4. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати у звітному та попередньому фінансових роках, були сформовані наступним чином:

	(у тисячах гривень)	
Стаття	2025	2024
Витрати на персонал	(133 035)	(109 894)
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	(21 561)	(14 069)
Утримання основних засобів	(26 225)	(18 586)
Професійні послуги	(1 252)	(2 298)
Витрати на страхування	(960)	(798)
Витрати на службові відрядження	(1 675)	(1 329)
Операційні податки	(221)	(249)
Роялті	(7 481)	-
Інші адміністративні витрати	(12 629)	(14 900)
Разом	(205 039)	(162 123)

6.5. Витрати на збут

Витрати на збут у звітному та попередньому фінансових роках, були сформовані наступним чином:

	(у тисячах гривень)	
Стаття	2025	2024
Витрати на персонал	(384 902)	(319 440)
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	(24 933)	(23363)
Витрати на рекламу та маркетинг	(613 802)	(944 593)
Утримання основних засобів	(75 718)	(71 789)
Витрати на участь у науково – практичних заходах	(234 988)	(188 927)
Витрати на страхування	(26 505)	(32 064)
Витрати на службові відрядження	(31 529)	(23 863)
Витрати на зв'язок	(1 176)	(1 026)
Роялті	(6 864)	(6 563)

Витрати на транспортування	(2 631)	(2 266)
Інші збутові витрати	(10 586)	(19 984)
Разом	(1 413 634)	(1 633 878)

6.6. Інші доходи та витрати

Інші доходи у звітному та попередньому фінансових роках, були сформовані наступним чином:

(у тисячах гривень)

Стаття	2025	2024
Дохід від безоплатно одержаних оборотних активів	-	-
Надзвичайні доходи	2 454	2 165
Разом	2 454	2 165

Інші витрати у звітному та попередньому фінансових роках, були сформовані наступним чином:

(у тисячах гривень)

Стаття	2025	2024
Списання необоротних активів	(818)	(1 067)
Уцінка необоротних активів	(96)	-
Безповоротна фінансова допомога	65 000	-
Разом	(65 914)	(1 067)

6.7. Фінансові доходи та витрати

Фінансові доходи та витрати у звітному та попередньому фінансових роках, були сформовані наступним чином:

(у тисячах гривень)

Стаття	2025	2024
Процентні доходи		
Процентний дохід від розміщення коштів	27 485	5 996
Разом доходів	27 485	5 996
Процентні витрати		
Банківські кредити	(389)	(996)
Інші фінансові витрати	(3 684)	(27)
Разом витрат	(4 073)	(1 023)

7. ВИТРАТИ З ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК

Ставка податку на прибуток у 2025 – 2024 роках становила 18%.

Витрати з податку на прибуток АТ "Київський вітамінний завод" у 2025 – 2024 роках складала:

(у тисячах гривень)

Показник	2025	2024
Поточний податок на прибуток	(96 600)	(67 599)
Зміна відстрочених витрат з податку на прибуток	27 218	15 108
Витрати з податку на прибуток	(69 382)	(52 491)

Податковий ефект тимчасових різниць за 2025 рік (відстрочений податковий актив (+)/зобов'язання (-):

(у тисячах гривень)

<i>Показник</i>	На 31.12.2025	Зміни, що визначаються у капіталі	Дохід (витрати) від податку за період	На 31.12.2024
Основні засоби та нематеріальні активи	(19 280)	2 441	17 986	(39 707)
Резерв на покриття очікуваних кредитних збитків	4 996	0	(50)	5 046
Забезпечення майбутніх платежів	14 471	0	9 282	5 189
Тимчасові різниці всього	187	2 441	27 218	(29 472)

8. ПРИБУТОК НА АКЦІЮ

Суми базового прибутку на акцію розраховані шляхом ділення прибутку за рік, що припадає на власників звичайних акцій Товариства, на середньозважену кількість звичайних акцій в обігу протягом року.

Суми розбавленого прибутку на акцію розраховані шляхом ділення прибутку, що припадає на держателів звичайних акцій Товариства (після коригування з урахуванням відсотків за конвертованими привілейованими акціями), на середньозважену кількість звичайних акцій в обігу протягом року плюс середньозважена кількість звичайних акцій, які будуть випущені в разі конвертації всіх потенційних звичайних акцій з розбавленим ефектом.

Нижче наводиться інформація про прибуток і кількості акцій, що використана в розрахунках базисного та розбавленого прибутку на акцію:

(у гривнях)

<i>Показник</i>	2025	2024
Середньорічна кількість простих акцій	31 364	31 364
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	10 472,55	5 000,64

Між звітною датою і датою схвалення цієї фінансової звітності до випуску ніяких операцій зі звичайними акціями або потенційними звичайними акціями не проводилося.

9. ОСНОВНІ ЗАСОБИ ТА КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ

За 2025 рік та попередні фінансові роки, відбулись наступні зміни в балансовій вартості основних засобів Товариства:

Первісна вартість або переоцінена вартість	Будинки, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	Інші основні засоби	Бібліотечні фонди	Малоцінні необоротні матеріальні активи	Інші необоротні матеріальні активи	Актив у формі права користування	Разом
Станом на 31 грудня 2023	213 432	714 358	99 555	57 111	15 843	291	9 471	-	2 835	1 112 896
Придбання, створення	12 136	23 951	13 491	11 073	5 315	54	3 065	6 439	19302	94 826
Переоцінка (дооцінка, уцінка)										-
Інші зміни, виправлення									-1 791	-1 791
Реалізація (списання)	-818	-462	-1 160	-757	-629		-258			-4 084
Станом на 31 грудня 2024	224 750	737 847	111 886	67 427	20 529	345	12 278	6 439	20 346	1 201 847
Придбання, створення	218 068	51 430	18 510	9 206	718	74	4 109	13 683	2575	318 373
Переоцінка (дооцінка, уцінка)		-1 315								-1 315
Інші зміни										
Реалізація (списання)	-229	-16094	-2073	-235	-14	-2	-628	0	-1044	-20 319
Станом на 31 грудня 2025	442 589	771 868	128 323	76 398	21 233	417	15 759	20 122	21 877	1 498 586
Накопичений знос										
Станом на 31 грудня 2023	-121 328	-373 393	-20 766	-24 590	-6 247	-291	-9 468	-	-	-556 083
Амортизація нарахована	-21 967	-137 179	-21 993	-12 835	-1 471	-54	-3 065	-500	0	-199 064
Переоцінка (дооцінка, уцінка)										-
Інші зміни										-
Погашення амортизації	555	304	171	483	466		258			2 237
Станом на 31 грудня 2024	-142 740	-510 268	-42 588	-36 942	-7 252	-345	-12 275	-500	0	-752 910
Амортизація нарахована	-30123	-104699	-24521	-11669	-1815	-74	-3836	-2691	-4694	-184122
Переоцінка (дооцінка, уцінка)										0
Інші зміни*	-349	549	-1259	1189	-133		-95			-98

Погашення амортизації	123	11 135	1 486	182	4	2	451			13 383
Станом на 31 грудня 2025	-173 089	-603 283	-66 882	-47 240	-9 196	-417	-15 755	-3 191	-4 694	-923 747
Балансова вартість станом на 31.12.2024	82 010	227 579	69 298	30 485	13 277	0	3	5 939	20 346	448 937
Балансова вартість станом на 31.12.2025	269 500	168 585	61 441	29 158	12 037	0	4	16 931	17 183	574 839

*Інші зміни це перерозподіл накопиченої амортизації між класами основних засобів. У звітному періоді здійснено технічне перегрупування накопиченої амортизації між класами основних засобів для узгодження облікових даних з класифікацією активів. Це коригування не вплинуло на загальну суму накопиченої амортизації та балансову вартість основних засобів.

Основні засоби обліковуються за моделлю переоцінки. Переоцінка проводиться з достатньою регулярністю, щоби на кінець звітнього періоду балансова вартість активу суттєво не відрізнялась від його справедливої вартості. Остання переоцінка основних засобів проведена суб'єктом оціночної діяльності станом на 31 грудня 2023 року. Переоцінка (дооцінка та уцінка) балансової вартості основних засобів та інших необоротних матеріальних активів до їх справедливої вартості у продовж 2025 р. не проводилася, у зв'язку з відсутністю факторів коливання вартості відповідних об'єктів.

У продовж 2025 фінансового року визначення складу та оцінки основних засобів та МНМА в усіх суттєвих аспектах не суперечать вимогам МСБО 16 «Основні засоби».

Незавершені капітальні інвестиції

Витрати на незавершені капітальні інвестиції

Станом на 31 грудня 2025 року, витрати на незавершені капітальні інвестиції становлять у сумі 66 102 тис. грн. і включають переважно витрати на будівництво нового складу з сировини та готової продукції, витрати на реконструкцію виробничих та складських приміщень (2024: 260 204 тис. грн.).

Оренда: актив у формі права користування та зобов'язання з оренди

Станом на 31 грудня 2025 року, Актив у формі права користування відображено у складі основних засобів та представлено об'єктом оренди офісних приміщень. Вартість активу на право користування об'єктом оренди та зобов'язання з оренди були визнані у сумі 21 877 тис. грн виходячи з умов договору та облікових політик (31.12.2024: 19 302 тис. грн.). Станом на 31 грудня 2025 року зобов'язання з оренди відображені у складі довгострокових зобов'язань у сумі 10 331 тис. грн та короткострокових зобов'язань у сумі 7 741 тис. грн (31.12.2024: довгострокові зобов'язання – 12 024 тис. грн. та короткострокові – 8 312 тис. грн.). При визначенні вартості активу на право користування об'єктом офісних приміщень та зобов'язання з оренди застосована ставка дисконтування в розмірі 18,2 %-20,3% річних. Строк оренди офісних приміщень, визначений керівництвом для цілей обліку оренди (актив у формі права користування та зобов'язання з оренди), становить період з грудня 2024 року до 12 лютого 2029 року. Первісна вартість активу у формі права користування офісними приміщеннями та зобов'язання відображена в бухгалтерському обліку у грудні 2024 року у сумі 19 302 тис. грн.

(у тисячах гривень)

	2025	2024
Процентні витрати за зобов'язаннями з оренди	3 685	27
Витрати, пов'язані зі змінними орендними платежами, не включеними в оцінку зобов'язань з оренди (комунальні послуги, тощо)	7 065	6 976
Витрати на короткострокову оренду активів до 1 року	47 057	43 747
Загальний обсяг відтоку грошових коштів за оренду	57 807	50 450

Необоротні активи у заставі

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років, вартість основних засобів Товариства, використаних в якості забезпечення банківського кредиту, була представлена таким чином:

(у тисячах гривень)

	2025	2024
Машини та обладнання	82 978	82 978
Разом	82 978	82 978

Строки корисної експлуатації

Амортизація основних засобів нараховується прямолінійним методом з метою рівномірного зменшення первісної вартості до ліквідаційної вартості протягом наступних строків корисного використання активів:

- будівлі – 20 років;
- споруди – 15 років;
- передавальні пристрої – 10 років;
- машини та обладнання – 5 років;
- комп'ютерне обладнання – 2 роки;
- транспортні засоби – 5 років;
- інструменти, прилади, інвентар (меблі) – 4 роки;
- інші основні засоби – 12 років.

10. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

За 2025 рік та попередні фінансові роки, відбулись наступні зміни в балансовій вартості нематеріальних активів Товариства:

(у тисячах гривень)

	Права та комерційні позначення	Права на об'єкти промислової власності	Авторське право та суміжні з ним права	Інші нематеріальні активи	Разом
Первісна вартість					

Станом на 31 грудня 2023	6 643	170	28 088	1 035	35 936
Придбання (створення)	601	-	3 781	131	4 513
Вибуття	-	(66)	-	(104)	(170)
Станом на 31 грудня 2024	7 244	104	31 869	1 062	40 279
Придбання (створення)	997	10	14 262	338	15 607
Вибуття	-	-	-	(27)	(27)
Станом на 31 грудня 2025	8 241	114	46 131	1 373	55 859
Накопичена амортизація					
Станом на 31 грудня 2023	(3 994)	(106)	(17 879)	(659)	(22 638)
Амортизація нарахована	(915)	(14)	(4 203)	(98)	(5 230)
Погашення амортизації	-	59	-	54	113
Станом на 31 грудня 2024	(4 909)	(61)	(22 082)	(703)	(27 755)
Амортизація нарахована	(704)	(13)	(4 920)	(69)	(5 706)
Інші зміни	-	-	-	21	21
Станом на 31 грудня 2025	(5 613)	(74)	(27 002)	(751)	(33 440)
Балансова вартість станом на 31.12.2024	2 335	44	9 786	359	12 524
Балансова вартість станом на 31.12.2025	2 628	40	19 129	622	22 419

Придбані нематеріальні активи обліковуються за історичною (фактичною) собівартістю з урахуванням нарахованого зносу відповідно до МСФЗ 38 «Нематеріальні активи». Амортизація нараховується прямолінійним методом з метою рівномірного зменшення первісної вартості нематеріального активу протягом очікуваного строку його використання.

Витрати на незавершені капітальні інвестиції

Нематеріальні активи, не введені в експлуатацію включають витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням та розробкою об'єктів нематеріальних активів і станом на 31 грудня 2025 р. становлять у сумі 2 066 тис. грн. (2024: 1 928 тис. грн.). Нематеріальні активи на етапі розробки не амортизуються і не переводяться до складу прав та комерційних позначень, прав на об'єкти промислової власності, авторських прав та суміжних з ним прав або інших нематеріальних активів до тих пір, поки не будуть готові до використання за їх призначенням.

Строки корисного використання груп нематеріальних активів представлені таким чином:

Програмне забезпечення і ліцензії	2-10 років
Інші нематеріальні активи	2-10 років

11. ЗАПАСИ

Залишки запасів станом на 31 грудня 2025 та 2024 років були представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31.12.2025	31.12.2024
Сировина та матеріали	698 132	828 658
Паливо	2 543	1 768
Тара й тарні матеріали	34 725	28 591
Будівельні матеріали	410	665
Запасні частини	18 623	8 653
Інші матеріали	4 029	12 248
МШП	47	-
Незавершене виробництво	191 212	112 067
Готова продукція	632 722	631 760

Товари	59 866	56 297
Разом	<u>1 642 309</u>	<u>1 680 707</u>

Первісну вартість запасів у сумі 2 368 904 тис. грн (2024: 2 337 064 тис. грн) було включено до складу собівартості реалізації (Примітка 6.2) за рік, який закінчився 31 грудня 2025 року. Станом на 31.12.2025 та 31.12.2024 запасів переданих в заставу не має.

Товариство контролює залишки запасів на постійній основі та у випадках, коли окремі запаси стають не придатними до використання чи не очікується отримання економічних вигід від таких запасів в майбутньому, проводить відповідні списання запасів в обліку (Примітка 6.3), за 2025 рік у сумі 6 855 тис. грн, (2024: 3 674 тис. грн).

Сума витрат від списання запасів, визнана у складі інших витрат від операційної діяльності (Примітка 6.3) за рік, який закінчився 31 грудня 2025 року, становила 39 295 тис. грн (2024: 33 841 тис. грн). Таке списання стосується готової продукції та інших матеріальних цінностей, яка добровільно передана на благодійну діяльність Збройним Силам України та безоплатно переданих протягом звітного (податкового) року закладам охорони здоров'я, комунальної власності, та/або структурним підрозділам з питань охорони здоров'я, неприбутковим організаціям, внесеним до Реєстру неприбуткових установ та організацій.

Запаси оцінені за собівартістю, що є найменшою оцінкою у порівнянні до оцінки за чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації – це роз рахункова ціна реалізації у ході нормального ведення бізнесу за вирахуванням відповідних змінних витрат на збут. Вартість готової продукції та незавершеного виробництва включає вартість сировини, прямі витрати на оплату праці, інші прямі витрати та відповідні виробничі накладні витрати, розподілені на підставі нормальної виробничої потужності. Вибуття запасів відбувалось з використанням методу собівартості перших за часом надходження запасів (ФІФО) та було незмінним протягом звітного періоду.

12. ТОВАРНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років, дебіторська заборгованість АТ "Київський вітамінний завод" включала:

<i>(у тисячах гривень)</i>	<u>31.12.2025</u>	<u>31.12.2024</u>
Поточна дебіторська заборгованість		
Товарна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	375 679	621 845
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	155 599	42 161
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	40 974	89 290
Інша поточна дебіторська заборгованість	26 994	27 285
Резерв під очікувані кредитні збитки	(27 751)	(28 036)
Разом	<u>571 495</u>	<u>752 545</u>

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років дебіторська заборгованість з пов'язаними сторонами у Товариства відсутня.

На торговельну дебіторську заборгованість відсотки не нараховуються, і вона, як правило, погашається протягом 30-90 днів.

Товариство проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику з використанням індивідуального підходу. Очікується, що непрострочену дебіторську заборгованість буде погашено впродовж 1 кварталу наступного за звітним року. Ризики за цим активом оцінені як мінімальні у зв'язку з тим, що відсутні підстави для припущення можливості непогашення заборгованості дебіторами та існує впевненість у надійності боржників. Отже, резерв очікуваних кредитних збитків був розрахований та у зв'язку з несуттєвістю суми прийняте рішення не проводити в обліку його нарахування.

Далі наведено аналіз розподілу очікуваних кредитних збитків за термінами прострочення дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2025 - 2024 рр. :

(у тисячах гривень)	31.12.2025			31.12.2024		
	Всього торгова та інша дебіторська заборгованість	Ймовірність виникнення дефолту, %	Очікувані кредитні збитки	Всього торгова та інша дебіторська заборгованість	Ймовірність виникнення дефолту, %	Очікувані кредитні збитки
Непрострочена	571 495	-	-	752 545	-	-
0-30 днів	-	-	-	-	-	-
31-90 днів	-	-	-	-	-	-
91-180 днів	-	-	-	-	-	-
181-365 днів	-	-	-	-	-	-
Більше 365 днів	27 751	100	(27 751)	28 036	100	(28 036)
Разом	599 246	x	(27 751)	780 581	x	(28 036)

Зміна резерву очікуваних кредитних збитків для дебіторської заборгованості була такою:

(у тисячах гривень)	31.12.2025	31.12.2024
Залишок на початок періоду	(28 036)	(27 983)
Нараховані суми за період	-	(55)
Використані суми за період	285	2
Залишок на кінець періоду	(27 751)	(28 036)

13. ГРОШОВІ КОШТИ, ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ ТА ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років, грошові кошти та еквіваленти АТ "Київський вітамінний завод" представлені таким чином:

(у тисячах гривень)	31.12.2025	31.12.2024
Грошові кошти в касі в національній валюті	-	4
Грошові кошти на поточному банківському рахунку в національній валюті	230 927	62 431
Грошові кошти на поточному банківському рахунку в іноземній валюті, в т.ч.:		
Долар США	401	2 942
ЄВРО	15 670	-
Грошові кошти на інших банківських рахунках в іноземній валюті, в т.ч.:		
Долар США	30	34
Теньге	1	4
Грошові кошти на інших банківських рахунках в національній валюті (депозит овернайт)	200 000	-
Разом	447 029	65 415

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років залишки грошових коштів на банківських рахунках не є знеціненими чи простроченими. У 2025 році на грошові кошти (депозит овернайт) в банках нараховувалися процентні доходи за фіксованою ставкою у діапазоні від 13,5% до 13,75% річних (у 2024 році – від 10% до 13% річних).

Витрати майбутніх періодів

(у тисячах гривень)	31.12.2025	31.12.2024
Право на використання програмного забезпечення	709	630

Страхування цивільної відповідальності та страхування майна/готової продукції	1 346	2 710
Розміщення інформації про лікарських препаратів на сайті довідника https://compendium.com.ua та на інших платформах	1 245	470
Разом	3 300	3 810

Інші оборотні активи

Станом на 31 грудня 2025, інші оборотні активи АТ "Київський вітамінний завод" включали заборгованість по виданій позиції працівникам – 100 тис. грн (31.12.2024: 1 363 тис. грн, непідтверджений податковий кредит ПДВ).

14. ЗАРЕЄСТРОВАНІЙ АКЦІОНЕРНИЙ КАПІТАЛ

Станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року зареєстрований капітал Товариства становить 15 368 360 грн., складається з 31 364 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 490 гривень кожна. Всі зареєстровані акції є випущеними та повністю оплаченими.

Всі зареєстровані прості акції мають рівні права голосу, права на отримання дивідендів та на повернення капіталу.

Станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року структура володіння акціонерним капіталом Товариства представлена наступним чином:

Акціонери	31.12.2025		31.12.2024	
	Розмір частки в ЗК (у гривнях)	Розмір частки в ЗК (у %)	Розмір частки в ЗК (у гривнях)	Розмір частки в ЗК (у %)
РЕДБІМ ТРЕЙДІНГ ЛІМІТЕД (REDBEAM TRADING LIMITED), HE446834, КІПР	15 367 380,00	99,993624	15 367 380,00	99,993624
Інші юридичні та фізичні особи, які володіють часткою менше 5%	980,00	0,006376	980,00	0,006376
Всього	15 368 360,00	100%	15 368 360,00	100%

Приватне акціонерне товариство «Київський вітамінний завод» здійснює свою діяльність на підставі Статуту, шляхом зміни типу найменування з публічного акціонерного товариства, і було засноване згідно з рішенням Установчих зборів засновників від 31 липня 2007 року (протокол № 2 від 31.07.2007).

Рішенням Загальних зборів акціонерів ВАТ «Київський вітамінний завод» від 05 жовтня 2007 року (протокол № 3) та Загальних зборів акціонерів ЗАТ «Київський вітамінний завод» від 05 жовтня 2007 року (протокол № 23) до ВАТ «Київський вітамінний завод» приєдналося ЗАТ «Київський вітамінний завод».

Рішенням позачергових загальних зборів акціонерів ПАТ «Київський вітамінний завод» Загальних зборів акціонерів, змінено тип Товариства з публічного акціонерного товариства на приватне акціонерне товариство (Протокол № 2 від 19.12.2017). Даним протоколом прийнято рішення про зміну найменування Товариства із ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КИЇВСЬКИЙ ВІТАМІННИЙ ЗАВОД» на ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КИЇВСЬКИЙ ВІТАМІННИЙ ЗАВОД».

Статутний капітал Товариства, поділено на 31 364 шт. простих іменних акцій номінальною вартістю 490 гривень кожна, сформований у відповідності до вимог Закону України «Про господарські товариства» №1576-ХІІ від 19.09.1991 р. зі змінами та доповненнями (далі – Закон про господарські товариства).

Статутний капітал Товариства, сформований та сплачений повністю у відповідності до вимог чинного законодавства України та відповідає положенням Статуту.

15. ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років, довгострокові зобов'язання Товариства представлені відстроченими податковими зобов'язання у розмірі 0 тис. грн (2024: 29 472 тис. грн), розкрито у примітці 7. Інші довгострокові зобов'язання представлені зобов'язаннями з оренди у сумі 10 331 тис. грн (2024: 12 024 тис. грн), розкрито у примітці 9 пункт Оренда.

16. КРЕДИТИ ТА ІНШІ ФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років у Товариства відсутні довгострокові та короткострокові кредити банків.

У 2025 році Товариством залучались короткострокові кредити банків у сумі 73 280 тис. грн під фіксовану ставку 17%. (у 2024: 292 336 тис. грн).

У Товариства відкрита невідклична кредитна лінія банку у розмірі 81 500 тис. грн., яка забезпечена заставою основних засобів, розкрито у примітці 9 пункт «Необоротні активи у заставі» та банківський овердрафт у сумі 30 тис. грн.

17. ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років, поточні зобов'язання Товариства представлені наступним чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31.12.2025	31.12.2024
Торгова кредиторська заборгованість	315 492	571 622
Поточні зобов'язання з одержаних авансів	2	996
Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом	42 204	38 779
Поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування	6 718	6 430
Поточні зобов'язання з оплати праці	23 017	22 771
Короткострокові зобов'язання з оренди	7 741	8 311
Інші поточні зобов'язання	16 533	2 033
Разом	411 707	650 942

Умови по вищезазначених фінансових зобов'язаннях:

- Торгова кредиторська заборгованість є безпроцентною і, як правило, погашається в протягом 60-денного терміну;
- Інша кредиторська заборгованість є безпроцентною і погашається в середньому за шість місяців;
- Відсотки, як правило, виплачуються щомісяця протягом усього фінансового року і на кінець звітного року у Товариства не має заборгованості за нарахованими відсотками.

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років. кредиторська заборгованість з пов'язаними сторонами у Товариства відсутня.

18. ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Станом на 31 грудня 2025 р. Товариство сформувало наступні поточні забезпечення:

(у тисячах гривень)

Період	Забезпечення під невикористані відпустки	Інші забезпечення під поточні виплати
31 грудня 2023 р.	29 030	78 830
нараховані за рік	61 077	94 180
використано	(35 541)	(72 091)
31 грудня 2024 р.	54 566	100 919
нараховані за рік	63 398	82 659
використано	(46 877)	(51 591)
31 грудня 2025 р.	71 087	131 987

Станом на 31 грудня 2025 р. Товариством сформовано забезпечення під виконання зобов'язань по укладеним договорам по використанню прав на об'єкти інтелектуальної власності у сумі 131 987 тис. грн. (2024: 100 919 тис. грн.).

19. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

У даній фінансовій звітності пов'язаними вважаються сторони, одна з яких контролює Товариство або контролюється нею, або разом з Товариством є об'єктом спільного контролю.

Пов'язані сторони можуть вступати в угоди, які не проводилися б між незв'язаними сторонами, ціни і умови таких угод можуть відрізнятися від угод і умов між незв'язаними сторонами.

Пов'язані сторони включають:

- підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством;
- асоційовані компанії;
- спільні підприємства, у яких Товариство є контролюючим учасником;
- члени провідного управлінського персоналу Товариства;
- близькі родичі особи, зазначеної вище;
- компанії, що контролюють Товариство, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві.

До пов'язаних сторін належать акціонери Товариства, а саме РЕДБІМ ТРЕЙДІНГ ЛІМІТЕД (REDBEAM TRADING LIMITED), HE446834, КІПР та провідний управлінський персонал.

Протягом 2025 та 2024 років Товариство не здійснювало господарських операцій з пов'язаними сторонами, окрім виплат за оплату праці провідному управлінському персоналу Товариства та виплат авторської винагороди посадовій особі Товариства в межах прийнятих рішень Наглядовою радою про таку виплату із дотриманням вимог, встановлених Законом України «Про акціонерні товариства» щодо вчинення значних правочинів та правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість.

Виплати провідному управлінському персоналу

Станом на 31 грудня 2025 року провідний управлінський персонал включає директора Товариства, Голову наглядової ради та членів наглядової ради. У 2025 році, загальна сума виплат на оплату праці провідному управлінському персоналу становила у розмірі 11 466 тис. грн. (2024: 9 967 тис. грн.), та відображена у складі адміністративних витрат звіту про сукупний дохід.

Виплати авторської винагороди

За період січень-лютий 2025 року, загальна сума виплати авторської винагороди члену наглядової ради становила у розмірі 8 148 тис. грн. (2024: 72 091 тис. грн.).

20. ПЕРСОНАЛ ТА ОПЛАТА ПРАЦІ

Станом 31 грудня 2025 року середньооблікова чисельність штатних працівників Товариства становила 923 працівників.

Станом на 31 грудня 2025 року штатна чисельність персоналу по категоріям представлено наступним чином:

- Виробничий персонал – 426 працівників;
- Адміністративний персонал – 107 працівників;
- Персонал відділу збуту – 375 працівників;
- Інший персонал не зазначений вище – 5 працівників;
- Працівники представництв – 27 працівників.

За 2025 рік загальний фонд оплати праці Товариства, становив 666 488 тисяч гривень, в тому числі штатним працівникам:

Назва показників	(у тисячах гривень)	
	2025	2024
Фонд основної заробітної плати	445 101	286 792
Надбавки та доплати до тарифних ставок та посадових окладів	128 724	165 748
Заохочувальні та компенсаційні виплати	92 663	49 115
Фонд оплати праці штатних працівників, усього:	666 488	501 655

Станом на 31 грудня 2025 року, Товариство не має суттєвих зобов'язань із виплати будь-яких додаткових пенсій, медичної допомоги після виходу на пенсію, страхових премій або допомоги на момент звільнення перед теперішніми або колишніми працівниками, окрім витрат на сплату єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування при нарахуванні заробітної плати.

21. ПОТЕНЦІНІ ТА УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Податкова система

В результаті загальної нестабільної економічної ситуації в країні податкові органи України приділяють все більше уваги діловим колам. У зв'язку з цим місцеве і загальнодержавне податкове законодавство постійно змінюється, крім того, трапляються випадки їх непослідовного застосування, тлумачення і виконання. Недотримання законів та нормативних актів України може привести до серйозних штрафів і нарахування значною пені. В результаті майбутніх податкових перевірок можуть бути виявлені додаткові зобов'язання, які не відповідатимуть податкової звітності Товариства. Такими зобов'язаннями можуть бути власне податки, а також штрафи і пеня; і їх розміри можуть бути істотними. Керівництво вважає, що воно повністю дотримується всіх вимог податкового законодавства України, при цьому деякі законодавчі норми можуть трактуватися неоднозначно і привести до судових розглядів.

Приймаючи до уваги нестабільність податкової політики держави, оцінка відстрочених податкових активів та зобов'язань проводилась на основі суджень керівництва Товариства що базувалось на інформації, яка була у його розпорядженні на момент складання даної фінансової звітності.

Юридичні питання

Товариство бере участь у судових справах, а також інших претензіях, які виникають в ході звичайної підприємницької діяльності. Керівництво вважає, що рішення таких питань не матиме істотного впливу на його фінансовий стан і результати діяльності. Таким чином, Товариство не формувало резерв під майбутні претензії третіх осіб.

22. ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

Основними фінансовими інструментами Товариства є грошові кошти та їх еквіваленти. Головною метою фінансових інструментів є фінансування діяльності Товариства. Товариство також має інші фінансові інструменти, включаючи торгівельну та іншу дебіторську та кредиторську заборгованість, що виникає в ході операційної діяльності, та займи.

Використання Товариством різноманітних фінансових інструментів веде до існування наступних видів ризиків:

- Кредитний ризик;
- Ринковий ризик;
- Ризик ліквідності.

Дані примітки містять інформацію про вплив зазначених ризиків на цілі, політику та діяльність АТ "Київський вітамінний завод". Політика Товариства по управлінню ризиками спрямована на виявлення, аналіз та контроль за дотриманням встановлених граничних меж ризиків.

Кредитний ризик полягає у ймовірності фінансових втрат АТ "Київський вітамінний завод" у результаті невиконання контрагентами своїх зобов'язань за фінансовими інструментами та договорами. До даного ризику схильні: дебіторська заборгованість, деякі грошові еквіваленти та фінансові інвестиції, інші фінансові інструменти. Максимальна схильність кредитному ризику станом на 31 грудня 2024 р. представлена балансовою вартістю кожного класу фінансових активів, наведених нижче.

(а) Кредитний ризик

Кредитний ризик – це ризик фінансових втрат у випадку, якщо контрагент за фінансовим інструментом або за договором не виконає своїх зобов'язань. Кредитний ризик Товариства пов'язаний передусім з дебіторською заборгованістю, що виникає в ході операційної діяльності, а також грошовими коштами та депозитами у банках.

Фінансові інструменти, які потенційно можуть призвести до істотної концентрації кредитного ризику Товариства, складаються в основному із торговельної та іншої дебіторської заборгованості, а також коштів у банку, короткострокових депозитів.

Максимальний кредитний ризик Товариства включає наступне:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31.12.2025	31.12.2024
Грошові кошти та їх еквіваленти	447 029	65 415
Торгова дебіторська заборгованість	375 679	621 845
Інша дебіторська заборгованість	195 816	130 700
Разом	1 018 524	817 960

З метою управління кредитним ризиком за дебіторською заборгованістю на Товаристві використовується кредитна політика щодо покупців та здійснюється постійний моніторинг кредитоспроможності покупців. Більшість продажів Товариства здійснюються споживачам, що мають прийнятну кредитну історію, або на основі попередньої оплати. Товариство не вимагає надання застави стосовно своїх фінансових активів.

Необхідність визнання резерву очікуваних кредитних збитків аналізується на кожну звітну дату. Ймовірність виникнення дефолту оцінюється Товариством в залежності від кількості прострочених днів платежу для клієнтів, згрупованих за різними характеристиками, зокрема, країною походження та кредитоспроможністю покупців, та враховують історичну інформацію виконання зобов'язань покупцями Товариства та очікувані майбутні економічні умови.

Керівництво Товариства вважає, що станом на 31 грудня 2025 р. Товариство не несе суттєвого ризику виникнення збитків понад суму резервів очікуваних кредитних збитків, які сформовано для дебіторської заборгованості (Примітка 12).

Концентрація кредитного ризику

Товариство проводить аналіз концентрації кредитного ризику. Станом на 31 грудня 2025 року торгова дебіторська заборгованість від трьох найбільших дебіторів Товариства, представлена покупцями резидентами України, склала 213 635 тис. грн. або 56,9% від загальної суми такої заборгованості (станом на 31.12.2024: 520 042 тис. грн. від двох найбільших дебіторів або 83,6%). Керівництво постійно контролює ситуацію з ключовими дебіторами, щоб забезпечити своєчасні розрахунки за поставлену Товариством продукцію.

Грошові кошти та їх еквіваленти та інші фінансові активи

Кредитний ризик Товариства за грошовими коштами та їх еквівалентами пов'язаний з дефолтом банків по їх зобов'язанням та обмежений сумою грошових коштів та їх еквівалентів, розміщених на банківських рахунках. Керівництво Товариства вважає, що банки, в яких розміщено грошові кошти Товариства, мають мінімальну ймовірність невиконання зобов'язань, та здійснює постійний моніторинг фінансового стану цих банків.

Грошові кошти та депозити Товариства розміщуються переважно у великих банках, які розташовані в Україні і мають надійну репутацію. Станом на 31 грудня 2025 року грошові кошти на суму 200 000 тис. грн. утримуються у вигляді короткострокових банківських депозитів в АТ "КРЕДОБАНК" (станом на 31.12.2024: не має короткострокових депозитів).

Концентрація грошових коштів у банках:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31.12.2025	31.12.2024	Рейтинг банку
АТ "БАНК ІНВЕСТИЦІЙ ТА ЗАОЩАДЖЕНЬ"	4 600	87	uaAAA
АТ "КРЕДОБАНК"	437 440	60 803	uaAAA
АТ "УКРГАЗБАНК"	4 958	4 484	uaAA+
інші банки	31	37	-
Разом	447 029	65 411	

Очікувані кредитні збитки за грошовими коштами та їх еквівалентами та іншими фінансовими активами були оцінені на основі очікуваних збитків за 12 місяців, і вони відображають короткі строки позицій, що зазнають ризику, в результаті чого Товариством не був визнаний в обліку резерв на покриття очікуваних кредитних збитків станом на звітні дати. Керівництво Товариства вважає, що її грошові кошти та їх еквіваленти та інші фінансові активи мають низький кредитний ризик, що базується на оцінці надійності банків, де зберігаються грошові кошти та їх еквіваленти.

(b) Ринковий ризик

Ринковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом буде коливатись внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик включає в себе наступні ризики: валютний ризик, ризик зміни відсоткової ставки, інший ціновий ризик.

Валютний ризик

Валютний ризик полягає у ймовірності зміни справедливої вартості майбутніх грошових потоків, пов'язаних із фінансовим інструментом, в результаті зміни валютно-обмінних курсів. Товариство схильне до даного ризику в основному у сфері застосування іноземних валют в операційній діяльності у взаємовідносинах із іноземними контрагентами та у фінансовій діяльності при залученні позикових ресурсів.

Валютний ризик обумовлено передусім наступними видами діяльності Товариства:

- експорт виробленої продукцію до країн СНД, та інших держав;
- імпорт матеріалів та необоротних активів з Європейських країн та інших країн.

Основним інструментом управління валютним ризиком Товариства є підтримання чистої монетарної позиції в іноземній валюті на прийнятному рівні та прогнозування грошових потоків в іноземній валюті з метою мінімізації втрат від несприятливих змін обмінних курсів валют.

Балансова вартість фінансових активів і зобов'язань Товариства чутливих до змін валютних курсів, які визначені в національній та іноземній валюті:

	USD	EUR
	тис. грн	тис. грн
31 грудня 2025		
Фінансові активи		
Торгова та інша дебіторська заборгованість	6 025	43 282
Грошові кошти та їх еквіваленти	431	15 670
Всього фінансових активів	6 456	58 952
Фінансові зобов'язання		
Кредити та інші фінансові зобов'язання	-	-
Торгова та інша кредиторська заборгованість	26 227	18 154
Всього фінансові зобов'язань	26 227	18 154
Всього: чиста вартість	(19 771)	40 798
31 грудня 2024		
Фінансові активи		
Торгова та інша дебіторська заборгованість	16 979	34 473
Грошові кошти та їх еквіваленти	2976	-
Всього фінансових активів	19 955	34 473
Фінансові зобов'язання		
Кредити та інші фінансові зобов'язання	-	-
Торгова та інша кредиторська заборгованість	67 061	22 311
Всього фінансові зобов'язань	67 061	22 311
Всього: чиста вартість	(47 106)	12 162

Нижче наведено аналіз чутливості фінансових інструментів Товариства до змін курсу української гривні до відповідних іноземних валют. Аналіз чутливості фінансових інструментів Товариства до змін курсу української гривні до відповідних іноземних валют заснований на рівні чутливості, який Товариство використовує як оцінку цілком можливої зміни валютних курсів. Аналіз чутливості включає лише заборгованість по виплатах в іноземній валюті деномінованих монетарних одиниць та корегування їх залишку на кінець кожного звітного періоду відповідно до зміни курсів валют. Товариство визначило, що обґрунтовано можливим є коливання валютного курсу на $\pm 10,0$ відсотка.

У нижченаведеній таблиці розкривається інформація про чутливість Товариства до збільшення/зменшення на 10% курсу обміну української гривні до відповідних іноземних валют, причому усі інші змінні величини залишаються незмінними.

	USD	EUR
2025		
Зміна обмінного курсу (девальвація гривні)	10%	10%
Потенційний вплив +/-, тис. грн.	(1 977)	4 080
Зміна обмінного курсу (ревальвація гривні)	-10%	-10%
Потенційний вплив +/-, тис. грн.	1 977	(4 080)

2024		
Зміна обмінного курсу	10%	10%
Потенційний вплив +/-, тис. грн.	(4 711)	1 216
Зміна обмінного курсу (ревальвація гривні)	-10%	-10%
Потенційний вплив +/-, тис. грн.	4 711	(1 216)

Ризик зміни відсоткової ставки

Ризик зміни відсоткової ставки відображає ризик зміни справедливої вартості майбутніх грошових потоків, пов'язаних із фінансовим інструментом, у результаті зміни ринкових відсоткових ставок.

Станом на 31 грудня 2025 р. Товариство не має фінансових інструментів з плаваючою процентною ставкою. Тож зміна процентних ставок на звітну дату не буде мати значного впливу на прибутки або збитки або власний капітал.

(с) Ризик ліквідності

Ризик ліквідності - ризик того, що Товариство може зіткнутися із труднощами у виконанні своїх зобов'язань, у зв'язку із відсутністю ліквідних коштів. Зазвичай Товариство гарантує, що при відсутності форс-мажорних обставин воно має достатні ресурси для погашення своєї заборгованості, включаючи фінансові зобов'язання.

(у тисячах гривень)

	31.12.2025		31.12.2024	
	До 1 року	1-5 років	До 1 року	1-5 років
Довгострокові зобов'язання з оренди	-	10 331	-	12 024
Короткострокові зобов'язання з оренди	7 741		8 311	
Торгова кредиторська заборгованість	315 492		571 622	
Поточні забезпечення	203 074		155 485	
Інша поточна кредиторська заборгованість та зобов'язання	88 474		71 009	
Разом	614 781	10 331	806 427	12 024

(d) Управління капіталом

Власний капітал Товариства включає статутний капітал, капітал у дооцінках та нерозподілений прибуток.

Основною метою Товариства у відношенні управління власним капіталом є забезпечення стабільної кредитоспроможності та адекватного рівня капіталу для ведення діяльності й максимізації прибутку Товариства, а також підтримання оптимальної структури капіталу з метою зниження його вартості.

Товариство управляє структурою капіталу та змінює відповідно зі змінами економічних умов.

Товариство здійснює контроль за капіталом за допомогою коефіцієнта фінансового важеля, який розраховується шляхом ділення чистої заборгованості на суму власного капіталу та чистої заборгованості. У чисту заборгованість включаються банківські кредити, інші фінансові зобов'язання, комерційна та інша кредиторська заборгованість за вирахуванням грошових коштів та їх еквівалентів.

(у тисячах гривень)

	31.12.2025	31.12.2024
Власний капітал	2 713 009	2 383 421
Торгова кредиторська заборгованість	315 492	571 622
Поточні забезпечення	203 074	155 485

Інша поточна кредиторська заборгованість та зобов'язання	96 215	79 320
Грошові кошти та їх еквіваленти	(447 029)	(65 415)
Чиста заборгованість	167 752	741 012
Разом власний капітал та чиста заборгованість	2 880 761	3 124 433
Коефіцієнт фінансового важеля	0,06	0,24

Станом на 31 грудня 2025 року чисті активи Товариства у сумі 2 383 421 тис. грн (31 грудня 2024 року: 2 383 488 тис. грн) перевищують зареєстрований статутний капітал Товариства, затверджений у Статуті в розмірі 15 368 тис. грн (31 грудня 2024 року: 15 368 тис. грн).

Узгодження зобов'язань, що пов'язані з фінансовою діяльністю

У наведеній нижче таблиці деталізуються зміни у зобов'язаннях Товариства, що виникають унаслідок фінансової діяльності, включаючи як грошові, так і негрошові зміни. Зобов'язання, пов'язані з фінансовою діяльністю, є тими, щодо яких грошові потоки класифікувалися або майбутні грошові потоки будуть класифіковані у звіті про рух грошових коштів як грошові потоки від фінансової діяльності.

<i>(у тисячах гривень)</i>	Кредити банку	Проценти за банківським кредитом	Оренда
Зобов'язання на 31 грудня 2023 року	-	-	2 835
Грошові потоки (зміна зобов'язань у звіті про рух грошових коштів)			
Фінансовий потік від збільшення зобов'язань - отримання кредитів та позик	292 336	-	-
Погашення зобов'язань (кредитів та позик)	(292 336)	-	-
Погашення основної суми заборгованості за орендою	-	-	(1 802)
Сплачені відсотки та інші фінансові витрати	-	(996)	(27)
Негрошові зміни (зміна зобов'язань у звіті про сукупні доходи)			
Нараховані відсотки, інші фінансові витрати	-	996	27
Надходження	-	-	19 302
Вибуття	-	-	-
Коригування	-	-	-
Зобов'язання на 31 грудня 2024 року	-	-	20 335
Грошові потоки (зміна зобов'язань у звіті про рух грошових коштів)			
Фінансовий потік від збільшення зобов'язань - отримання кредитів та позик	73 280	-	-
Погашення зобов'язань (кредитів та позик)	(73 280)	-	-
Погашення основної суми заборгованості за орендою	-	-	(4 838)
Сплачені відсотки та інші фінансові витрати	-	(389)	(3 685)
Негрошові зміни (зміна зобов'язань у звіті про сукупні доходи)			
Нараховані відсотки, інші фінансові витрати	-	389	3 685
Надходження	-	-	2 575
Вибуття	-	-	-
Коригування	-	-	-
Зобов'язання на 31 грудня 2025 року	-	-	18 072

23. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ТА АМОРТИЗОВАНА СОБІВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

Фінансові активи і фінансові зобов'язання Товариства містять грошові кошти та їх еквіваленти, торгіву та іншу дебіторську заборгованість та також торгіву і іншу кредиторську заборгованість. Облікова політика щодо їхнього визнання та оцінки розкривається у відповідних розділах цих приміток.

Довгострокова оренда було визначена за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки процента. Зобов'язання відображаються за теперішньою дисконтованою вартістю майбутнього чистого вибуття грошових коштів, що, як очікується, будуть необхідні для погашення зобов'язань у ході звичайної діяльності.

Станом на 31 грудня 2025 р. та 31 грудня 2024 р., Товариство не мало фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через інший сукупний дохід з подальшою рекласифікацією накопичених прибутків та збитків, фінансових активів, класифікованих на розсуд суб'єкта господарювання як ті, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через інший сукупний дохід без подальшої рекласифікації накопичених прибутків та збитків при припиненні визнання, а також фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через прибуток або збиток.

Нижче наведене порівняння балансової та амортизованої собівартості фінансових інструментів Товариства, відображених у фінансовій звітності, за категоріями.

(тис. грн)

Стаття	Балансова вартість		Амортизована собівартість	
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2025	31.12.2024
Фінансові активи				
Торгова дебіторська заборгованість	375 679	621 845	375 679	621 845
Інша поточна дебіторська заборгованість	195 816	130 700	195 816	130 700
Гроші та їх еквіваленти	447 029	65 415	447 029	65 415
Разом	1 018 524	817 960	1 018 524	817 960
Фінансові зобов'язання				
Торгова кредиторська заборгованість	315 492	571 622	315 492	571 622
Інші довгострокові зобов'язання (довгострокова оренда)	10 331	12 024	10 331	12 024
Короткострокові зобов'язання з оренди	7741	8 311	7741	8 311
Інші поточні зобов'язання	64 200	71 009	64 200	71 009
Разом	397 764	662 966	397 764	662 966

24. ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ КЕРІВНИЦТВА В УПРАВЛІННІ ЕКОНОМІЧНИМИ РЕСУРСАМИ

Незважаючи на ускладнення умов ведення бізнесу у зв'язку із воєнним станом, нестабільну економічну та політичну ситуацію в країні у звітному періоді динаміка показників та результатів поточної фінансово-господарської діяльності Товариства є позитивною, що свідчить про ефективність системи менеджменту керівництва Товариства в цілому та дієвість системи управління ризиками зокрема.

Впродовж звітного 2025 року вартість чистих активів Товариства зросла з 2 383 421 тис. грн. станом на 31.12.2024 до 2 713 009 тис. грн. станом на 31.12.2025, або приблизно на 13,83%, а прибуток за 2025 рік склав 328 461 тис. грн. (порівняно з прибутком за 2024 рік в сумі 156 840 тис. грн.). В структурі грошових надходжень Товариства у звітному періоді, як і у попередньому, основна частка надходжень отримана від операційної діяльності (реалізація продукції, товарів, робіт, послуг). У складі зобов'язань Товариства на кінець звітного періоду відсутні прострочені зобов'язання. Отримані результати та досягнення дають підстави керівництву Товариства оцінювати підприємство здатним генерувати у майбутньому чисті грошові надходження, достатні для забезпечення належного рівня ліквідності та платоспроможності.

25. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

Дата затвердження річної фінансової звітності до випуску вказана у примітці 3.

Як зазначено в Примітці 2, на дату затвердження цієї фінансової звітності на території України тривають військові дії та діє воєнний стан. Указом Президента України 12.01.2026 № 40/2026 продовжено строк дії воєнного стану в Україні з 3 лютого 2026 року строком на 90 діб.

Продовження військових дій після 31 грудня 2025 року не мало суттєвого впливу на діяльність Товариства. Станом на дату випуску цієї звітності Товариство продовжує здійснювати діяльність без жодних обмежень. Керівництво Товариства зберігає контроль над усією діяльністю Товариства.

Між датою складання та затвердження фінансової звітності до випуску жодних подій, які б могли вплинути на показники фінансової звітності та економічні рішення користувачів, не відбувалося.

Керівник



Володимир ТЕЛЯВСЬКИЙ

Головний бухгалтер



Тетяна ПАВЛЕНКО

