

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДОЛФІ-УКРАЇНА»

Міжнародні стандарти фінансової звітності

Окрема фінансова звітність та
Звіт незалежного аудитора

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

ЗМІСТ

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА.....	I
БАЛАНС (Звіт про фінансовий стан).....	3
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)	5
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ	7
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ за 2025 рік.....	9
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ за 2024 рік.....	10
1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ.....	12
2. ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ.....	12
3. СУТТЄВА ІНФОРМАЦІЯ ПРО ОБЛІКОВУ ПОЛІТИКУ	15
4. ІСТОТНІ ОБЛІКОВІ ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ	22
5. СТАНДАРТИ ТА ТЛУМАЧЕННЯ, ПРИЙНЯТІ ДО ЗАСТОСУВАННЯ ТА ЯКІ ЩЕ НЕ НАБУЛИ ЧИННОСТІ.....	23
6. ОСНОВНІ ЗАСОБИ.....	25
7. ІНШІ ДОВГОСТРОКОВІ АКТИВИ	26
8. АКТИВИ З ПРАВА КОРИСТУВАННЯ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ З ОРЕНДИ	26
9. ЗАПАСИ.....	27
10. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ПРОДУКЦІЮ, ТОВАРИ, РОБОТИ, ПОСЛУГИ	27
11. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ВИДАНИМИ АВАНСАМИ	27
12. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА РОЗРАХУНКАМИ З БЮДЖЕТОМ.....	28
13. ІНША ПОТОЧНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ	28
14. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ.....	28
15. ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ	29
16. ЗАРЕЄСТРОВАНИЙ КАПІТАЛ	29
17. ІНШІ ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ.....	29
18. КОРОТКОСТРОКОВІ КРЕДИТИ БАНКІВ	30
19. ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ДОВГОСТРОКОВИМИ ЗОБОВ'ЯЗАННЯМИ.....	30
20. ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ТОВАРИ, РОБОТИ, ПОСЛУГИ	30
21. ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА РОЗРАХУНКАМИ З БЮДЖЕТОМ	31
22. ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ З ОПЛАТИ ПРАЦІ.....	31
23. ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ОДЕРЖАНИМИ АВАНСАМИ.....	31
24. ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	31
25. ЧИСТИЙ ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ)	31
26. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНОЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ)	31
27. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ.....	31
28. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ.....	32
29. ВИТРАТИ НА ЗБУТ.....	32
30. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ	32
31. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ/ВИТРАТИ.....	33
32. ІНШІ ВИТРАТИ.....	33
33. ВИТРАТИ З ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК.....	33
34. ПОВ'ЯЗАНІ СТОРОНИ	33
35. ЗМІНИ В ЗОБОВ'ЯЗАННЯХ, ОБУМОВЛЕНИХ ФІНАНСОВОЮ ДІЯЛЬНІСТЮ	34
36. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	35
37. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ.....	35
38. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ	38
39. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ.....	40

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учасникам та керівництву
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДОЛФІ-УКРАЇНА»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми, незалежні аудиторів, провели аудит окремої фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДОЛФІ-УКРАЇНА» (далі по тексту – Товариство), що складається з окремого балансу (звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2025 р., окремого звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) за 2025 рік, окремого звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2025 рік, окремого звіту про власний капітал за 2025 рік, та приміток до окремої фінансової звітності, включаючи інформацію про суттєві облікові політики.

На нашу думку, окрема фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах окремий фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДОЛФІ-УКРАЇНА» на 31.12.2025 року, його окремі фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ, опублікованих Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку.

Основа для думки

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

Суттєва невизначеність що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на параграфи «Операційне середовище» та «Принцип безперервності діяльності» примітки 2 до окремої фінансової звітності, в яких описується вплив триваючого військового вторгнення російської федерації та економічної нестабільності в Україні, а також припущення керівництва про здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Як зазначено в параграфах, ці події або умови разом з іншими питаннями, викладеними в цій примітці, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту окремої фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту окремої фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додатково до питання, викладеного у розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити у нашому звіті.

Опис питання	Опис аудиторських процедур
<p>Очікувані кредитні збитки за дебіторською заборгованістю за продукцію, товари, роботи та послуги (див. Примітка 10)</p>	
<p>Оцінка резерву очікуваних кредитних збитків за дебіторською заборгованістю за продукцію, товари, роботи та послуги передбачає застосування суджень та різних суб'єктивних припущень керівництва.</p> <p>Товариство оцінює резерв на покриття очікуваних кредитних збитків щодо дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи та послуги у сумі, яка дорівнює очікуваним кредитним збиткам на весь строк дії фінансових інструментів.</p> <p>Відповідно до спрощеного підходу для оцінки очікуваних кредитних збитків Товариство використовує коефіцієнт погашення заборгованості, який встановлюється в залежності від кількості днів прострочення торгової дебіторської заборгованості і фінансового стану дебітора.</p> <p>Враховуючи суттєвість суми дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи та послуги (Примітка 10) та наявність суб'єктивних суджень та припущень, ми вважаємо оцінку очікуваних кредитних збитків ключовим питанням аудиту.</p>	<p>Наші аудиторські процедури включали, зокрема:</p> <ul style="list-style-type: none"> - отримання розуміння політики Товариства щодо оцінки очікуваних кредитних збитків за торговою дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами за амортизованою вартістю; - оцінку методології Товариства щодо розрахунку очікуваних кредитних збитків із використанням спрощеного підходу; - оцінку даних, які були використані при розрахунку очікуваних кредитних збитків для визначення резерву під очікувані кредитні збитки; - аналіз дебіторської заборгованості за строками виникнення, аналіз змін у порівнянні із попереднім періодом; - проведення аналізу даних щодо погашення дебіторської заборгованості до і після звітної дати; - аналіз упередженості управлінського персоналу до облікових підходів розрахунку резерву очікуваних кредитних збитків; - розгляд повноти та достовірності відповідних приміток до окремої фінансової звітності.
<p>Визнання доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (див. Примітка 25)</p>	
<p>Основною діяльністю Товариства є здійснення оптової торгівлі фармацевтичними товарами переважно на внутрішньому ринку України.</p> <p>Товариство є дистриб'ютором та заключає в основному прямі договори на продаж товарів.</p> <p>Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) є суттєвою статтею та одним з ключових показників діяльності Товариства.</p> <p>Ця обставина створює ризик того, що дохід може бути завищений через передчасне його визнання для досягнення поточних чи майбутніх цілей або очікувань, або ж занижений через некоректне визнання у періоді.</p> <p>Не дивлячись на те, що під час визнання доходу Товариством застосовується обмежене професійне судження, на додаток до зазначеного вище, ми зосередили свою увагу на цій області в якості ключового питання аудиту в зв'язку з суттєвістю суми доходу та значною кількістю операцій. В результаті чого дохід потребує значних зусиль під час проведення аудиту і вимагає від нас підвищеної уваги.</p> <p>Інформація щодо доходу розкрита у Примітці 25 до окремої фінансової звітності Товариства.</p>	<p>Наші аудиторські процедури включали, зокрема:</p> <ul style="list-style-type: none"> - аналіз облікової політики Товариства стосовно визнання доходу на предмет її відповідності вимогам МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», включаючи критерії визнання доходу; - отримання розуміння і оцінку ефективності заходів внутрішнього контролю в частині визнання доходу від реалізації фармацевтичних товарів; - проведення детального тестування на вибірковій основі, в тому числі отримання зовнішніх підтверджень від покупців – юридичних осіб, тестування первинних облікових документів, що призводять до визнання доходу від реалізації; - тестування вибірки операцій по визнанню доходу і перевірка того, що вони були визнані у належному періоді та в точній сумі; - виконання аналітичних процедур, які передбачали, серед іншого, вивчення динаміки визнання доходів за місяцями на предмет виявлення незвичних коливань, співставлення з порівняльною інформацією за попередній рік, а також з очікуваними результатами діяльності Товариства; - розгляд повноти та достовірності розкриття інформації щодо доходу.

Інші питання

За результатами аудиту окремої фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2024 р., нами 30 жовтня 2025 року була висловлена модифікована думка стосовно питання пізнього призначення на аудит та неможливості у зв'язку з цим впевнитися в кількості запасів за допомогою альтернативних процедур станом на 01 січня 2024 року, а також з питання відображення дебіторської заборгованості за розрахунками з учасниками за собівартістю, а не за амортизованою вартістю.

Інша інформація

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація включає окремий Звіт про управління за 2025 рік, який складається керівництвом Товариства на виконання ст. 11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №996-XIV від 16.07.1999 р.

Інша інформація не є окремою фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї. Наша думка щодо окремої фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом окремої фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і окремою фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Товариство планує підготувати й оприлюднити окремий Звіт про управління за 2025 рік після дати цього звіту незалежного аудитора. Після отримання та ознайомлення з окремим Звітом про управління за 2025 рік, якщо ми дійдемо висновку, що в ньому існує суттєве викривлення, ми повідомимо про це питання тих осіб, кого наділено найвищими повноваженнями.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання окремої фінансової звітності відповідно до стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ, оприлюднених РМСБО та законодавства України з питань її складання (у тому числі на основі таксономії фінансової звітності в єдиному електронному форматі), та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання окремої фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення окремої фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Товариства;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок та відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у окремій фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст окремої фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує окрема фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

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

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

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

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Додаткова інформація відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»

Наведена нижче інформація представлена на виконання вимог частини 4 ст.14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» №2258-VIII від 21.12.2017 року, яка є обов'язковою для надання за результатами аудиту підприємства, що становить суспільний інтерес.

Призначення і тривалість аудиторського завдання

Рішення про призначення ТОВ «КРЕСТОН УКРАЇНА» аудиторами для виконання завдання з обов'язкового аудиту було прийнято на загальних зборах учасників Товариства, які було проведено 03 листопада 2025 року (Протокол 2/ДУ-А/25 від 03.11.2025). Загальна тривалість виконання завдання з обов'язкового аудиту окремої фінансової звітності ТОВ «ДОЛФІ-УКРАЇНА» для ТОВ «КРЕСТОН УКРАЇНА» з урахуванням продовження повноважень та повторних призначень становить три роки.

Щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

Обсяг аудиту визначено нами таким чином, щоб ми могли отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі для висловлення нашої думки про те, чи складена окрема фінансова звітність Товариства у всіх суттєвих аспектах відповідно до застосовної концептуальної основи фінансового звітування з урахуванням обґрунтованості облікових оцінок, засобів контролю, а також специфіки галузі в якій Товариство здійснює свою діяльність.

Наш аудит проведено згідно з МСА та відповідними етичними вимогами і він надає нам можливість формулювати таку думку. Внаслідок властивих для аудиту обмежень більшість аудиторських доказів, на основі яких сформовані наші висновки та на яких ґрунтується наша думка, є швидше переконливими, ніж остаточними, а отже аудит не надає абсолютної гарантії, що окрема фінансова звітність не містить

викривлень, і наш аудит не гарантує майбутню життєздатність Товариства, ефективність чи результативність ведення справ Товариства управлінським персоналом.

Аудиторські оцінки

Загальні процедури ідентифікації та оцінки ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства чи помилки, які застосовувалися під час нашого аудиту:

- запити управлінському персоналу та іншим працівникам, що стосуються власної оцінки ризику шахрайства та встановлених заходів контролю для запобігання й виявлення шахрайства;
- оцінку того, чи свідчать аналітичні процедури, які виконуються наприкінці аудиту про попередньо нерозпізнаний ризик суттєвого викривлення внаслідок шахрайства;
- огляд облікових оцінок на наявність упередженості та ризику суттєвого викривлення внаслідок шахрайства;
- аналіз середовища внутрішнього контролю Товариства, процесу ідентифікації бізнес-ризиків, доречних для цілей фінансового звітування, які застосовані у Товариства, оцінювання значущості ризиків, ймовірності їх виникнення, а також прийняття рішень Товариством щодо механізму розгляду цих ризиків;
- аналіз регуляторних ризиків (регуляторне середовище, у т. ч. застосована концептуальна основа фінансового звітування та правове та політичне середовище);
- розуміння заходів контролю, що стосуються фінансового звітування, основних заходів, які Товариство використовує для моніторингу внутрішнього контролю за фінансовим звітуванням;
- виконання аналітичних процедур по суті разом із детальними тестами, як процедурами по суті відповідно до вимог професійних стандартів щодо відображених сум/або коефіцієнтів, беручи до уваги джерело, порівнянність, характер і відповідність доступної інформації, та заходи внутрішнього контролю за підготовкою окремої фінансової звітності;
- аналіз обставин щодо впливу на коефіцієнти, які використовуються для оцінки фінансового стану, результатів діяльності або руху грошових коштів Товариства та мали прогнозно привести до викривлень інформації, зокрема змін в тенденціях чи важливих коефіцієнтах окремої фінансової звітності або їх співвідношеннях;
- інші процедури включають: огляд журнальних проводок та інших коригувань, огляд облікових оцінок на наявність упередженості, отримання зовнішніх підтверджень, аналіз місць розташування активів, включення елемента непередбачуваності в аудиторські процедури.

У розділі «Ключові питання аудиту» цього звіту, нами розкриті питання, які були значущим під час аудиту окремої фінансової звітності Товариства поточного періоду та які, згідно з нашими професійними судженнями потребували значної уваги та про які повідомлялися найвищому управлінському персоналу Товариства. Ці питання були розглянуті в контексті нашого аудиту окремої фінансової звітності в цілому, та ми не висловлюємо окремої думки щодо цього питання.

У розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності» нашого звіту, нами описано питання, яке розкрито в окремій фінансовій звітності Товариства та на яке, на наше професійне судження, також доцільно звернути увагу. Це питання розглянуто в контексті нашого аудиту окремої фінансової звітності в цілому, є фундаментальним для розуміння окремої фінансової звітності користувачами, не використовується нами замість опису ключових питань аудиту, та ми не вносили подальших застережень до нашої думки щодо цього питання.

Окрім тих питань, що зазначені у розділі «Ключові питання аудиту» цього звіту незалежного аудитора, ми не виявили інших питань стосовно оцінок, інформацію щодо яких ми вважаємо за доцільне розкрити відповідно до частини 3 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258 VIII.

Відповідно до результатів нашого аудиту, всі виявлені ризики, що є значущими (за нашими професійними судженнями), були обговорені з найвищим управлінським персоналом Товариства, ті з них, які потребували коригувань в окремій фінансовій звітності, відкориговані, ті, що потребували значної уваги додатково описані у розділі «Ключові питання аудиту». Виявлені нами ризики не пов'язані із ризиком шахрайства.

Узгодженість з додатковим звітом для аудиторського комітету

Думка аудитора, що міститься у даному звіті незалежного аудитора, щодо аудиту окремої фінансової звітності Товариства, узгоджується з Додатковим звітом для Аудиторського комітету ТОВ «ДОЛФІ-УКРАЇНА».

Надання неаудиторських послуг та незалежність

Протягом 2025 року та у період з 1 січня до дати підписання цього звіту незалежного аудитора, ТОВ «КРЕСТОН УКРАЇНА» та пов'язані з ним особи не надавали Товариству або контролюваним ним суб'єктам господарювання, неаудиторські послуги, зазначені у четвертій частині ст.6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» №2258-VIII від 21.12.2017 року.

Протягом 2025 року та у період з 1 січня до дати підписання цього звіту, ми не надавали Товариству або контролюваним ним суб'єктам господарювання інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту.

ТОВ «КРЕСТОН УКРАЇНА» та ключовий партнер з аудиту є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту окремої фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Під час проведення аудиту нами не було встановлено жодних додаткових фактів або питань, які могли б вплинути на нашу незалежність та на які ми б хотіли звернути увагу.

Формат подання окремої фінансової звітності

Окрема фінансова звітність Товариства за рік, що закінчився станом на 31 грудня 2025 року, яка була предметом нашого аудиту, підготовлена відповідно до вимог МСФЗ та надана нам у формі паперового документа. Відповідно до частини п'ятої статті 12-1 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV всі підприємства, які застосовують міжнародні стандарти, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (далі - iXBRL). Наша аудиторська думка стосується виключно окремої фінансової звітності у паперовому форматі, наданої нам для проведення аудиту, та не поширюється, станом на дату звіту аудитора, на інформацію у форматі iXBRL, яка може бути згенерована Товариством для подання до системи фінансової звітності.

Інформація про суб'єкта аудиторської діяльності та умови договору

Найменування аудиторської фірми	ТОВ «КРЕСТОН УКРАЇНА»
Юридична та фактична адреса	03150, м. Київ, вул. Антоновича, 172
Ідентифікаційний код юридичної особи	22022137
Реєстровий номер аудиторської фірми в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	1132
Веб-Сайт	https://kreston.ua
Дата та номер договору на проведення аудиту	№2564/IFRS/111/09 від 12 січня 2026 року
Дата початку проведення аудиту	12.01.2026
Дата закінчення проведення аудиту	29.05.2026
Обов'язковий аудит окремої фінансової звітності	Так

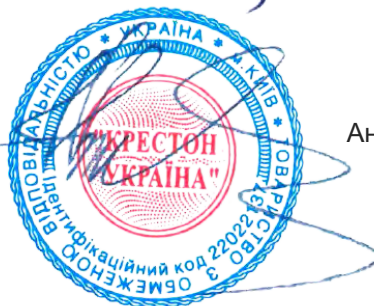
Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є

Аудитор
Реєстровий номер у Реєстрі аудиторів
та суб'єктів аудиторської діяльності: 101083

 Алла Полтавець

За і від імені ТОВ «КРЕСТОН УКРАЇНА»

Директор:
Реєстровий номер у Реєстрі аудиторів та
суб'єктів аудиторської діяльності: 101044



Андрій Домрачов

29.05.2026 року.

ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 р.

Нижче наведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежного аудитора, що міститься в представленому на сторінках I-VI Звіту незалежного аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і вказаного незалежного аудитора щодо окремої фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДОЛФІ-УКРАЇНА".

Керівництво ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДОЛФІ-УКРАЇНА" (далі – Товариство, ТОВ "ДОЛФІ-УКРАЇНА") несе відповідальність за підготовку окремої фінансової звітності, що достовірно відображає фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2025 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився цією датою, згідно Міжнародними стандартами фінансової звітності (далі – МСФЗ)

При підготовці окремої фінансової звітності згідно МСФЗ керівництво несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих облікових оцінок і розрахунків;
- дотримання вимог МСФЗ або розкриття всіх істотних відхилень від МСФЗ в примітках до окремої фінансової звітності Товариства;
- підготовку окремої фінансової звітності згідно МСФЗ, виходячи із допущення, що Товариство продовжуватиме свою діяльність в осяжному майбутньому, за винятком випадків, коли таке продовження не буде правомірним;
- облік і розкриття в окремій фінансовій звітності всіх відносин і операцій між пов'язаними сторонами;
- облік і розкриття в окремій фінансовій звітності всіх подій після дати балансу, які вимагають коригування або розкриття;
- розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були або, можливо, будуть в найближчому майбутньому;
- достовірне розкриття в окремій фінансовій звітності інформації про всі надані кредити або гарантії від імені керівництва.

Керівництво Товариства також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної системи внутрішнього контролю;
- підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансовий стан Товариства відповідно до законодавства і вимогам концептуальної основи складання фінансової звітності;
- вживання заходів в рамках своєї компетенції для захисту активів Товариства;
- виявлення і запобігання фактам шахрайства і інших зловживань.

Дана окрема фінансова звітність станом на 31 грудня 2025 року підготовлена згідно з МСФЗ та затверджена керівництвом Товариства до випуску 29 травня 2026 року.

Від імені керівництва ТОВ "ДОЛФІ-УКРАЇНА":

Директор

Ігор Весновський

В.о. головного бухгалтера

Дмитро Миропольць

«29» травня 2026



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДОЛФІ-УКРАЇНА"
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ – 31 грудня 2025 (у тисячах гривень)

Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДОЛФІ-УКРАЇНА" за ЄДРПОУ	2026	01	01
Територія <u>ДНІПРОПЕТРОВСЬКА</u> за КАТОТТГ ¹	37068787		
Організаційно-правова форма Товариство з обмеженою відповідальністю за КОПФГ господарювання	UA12020010010231764		
Вид економічної діяльності <u>Оптова торгівля фармацевтичними товарами</u> за КВЕД	240		
Середня кількість працівників <u>449</u>	46.46		
Адреса, телефон <u>вулиця БЕРЕЗИНСЬКА буд. 24-А, м. ДНІПРО, ДНІПРОПЕТРОВСЬКА обл., 49130</u>			
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)			
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):			
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку			
за міжнародними стандартами фінансової звітності			
	-		
	v		

БАЛАНС (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2025 року

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	Примітка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000		-	-
первісна вартість	1001		-	-
накопичена амортизація	1002		-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005		723	185
Основні засоби	1010	6	41 476	44 449
первісна вартість	1011		64 093	77 655
знос	1012		(22 617)	(33 206)
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		-	-
інші фінансові інвестиції	1035	7	300	300
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		-	-
Відстрочені податкові активи	1045		-	-
Інші необоротні активи	1090		-	-
Усього за розділом I	1095		42 499	44 934
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	9	528 520	529 264
Виробничі запаси	1101		496	779
Незавершене виробництво	1102		-	-
Готова продукція	1103		-	-
Товари	1104		528 024	528 485
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	10	637 617	795 491
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	11	27 325	57 644
з бюджетом	1135	12	27 760	18 477
у тому числі з податку на прибуток	1136		-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140		-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	13	75 295	40 924
Поточні фінансові інвестиції	1160		-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	14	3 577	7 266
Готівка	1166		-	-
Рахунки в банках	1167	14	3 577	7 266
Витрати майбутніх періодів	1170		-	-
Інші оборотні активи	1190	15	1 016	501
Усього за розділом II	1195		1 301 110	1 449 567
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		-	-
Баланс	1300		1 343 609	1 494 501

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДОЛФІ-УКРАЇНА"
 ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ – 31 грудня 2025 (у тисячах гривень)

Пасив	Код рядка	Примітка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований капітал	1400	16	18 001	18 001
Капітал у дооцінках	1405		-	-
Додатковий капітал	1410		-	-
Резервний капітал	1415		-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		335 257	372 080
Неоплачений капітал	1425		-	-
Усього за розділом I	1495		353 258	390 081
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		-	-
Пенсійні зобов'язання	1505		-	-
Довгострокові кредити банків	1510		-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	17	138 576	134 085
Довгострокові забезпечення	1520		-	-
Цільове фінансування	1525		-	-
Усього за розділом II	1595		138 576	134 085
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	18	135 000	167 000
Векселі видані	1605		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	19	15 705	18 369
товари, роботи, послуги	1615	20	681 513	763 670
розрахунками з бюджетом	1620	21	7 688	3 899
у тому числі з податку на прибуток	1621		5 686	511
розрахунками зі страхування	1625	22	1 881	2 186
розрахунками з оплати праці	1630	22	7 101	12 447
за одержаними авансами	1635	23	1 038	406
за розрахунками з учасниками	1640		-	452
із внутрішніх розрахунків	1645		-	-
Поточні забезпечення	1660		-	-
Доходи майбутніх періодів	1665		-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	24	1 849	1 906
Усього за розділом III	1695		851 775	970 335
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття				
	1700		-	-
Баланс	1900		1 343 609	1 494 501

Керівник

В.о. головного бухгалтера



Весновський І. В.

Мирополец Д.Ю.

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
 "ДОЛФІ-УКРАЇНА"**

Дата (рік, місяць, число)
 за ЄДРПОУ

КОДИ		
2026	01	01
37068787		

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

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	25	2 788 941	2 127 147
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	26	(1 988 300)	(1 473 102)
Валовий:				
прибуток	2090		800 641	654 045
збиток	2095		-	-
Інші операційні доходи	2120	27	21 260	8 042
Адміністративні витрати	2130	28	(69 185)	(45 498)
Витрати на збут	2150	29	(508 323)	(416 826)
Інші операційні витрати	2180	30	(154 923)	(78 607)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190		89 470	121 156
збиток	2195		-	-
Доход від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220	31	920	-
Інші доходи	2240		-	-
<i>у тому числі:</i>				
<i>дохід від благодійної допомоги</i>	2241		-	-
Фінансові витрати	2250	31	(32 630)	(31 433)
Втрати від участі в капіталі	2255		-	-
Інші витрати	2270	32	(1 024)	-
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290		56 736	89 723
збиток	2295		-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	33	(9 913)	(17 225)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350		46 823	72 498
збиток	2355		-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		-	-
Накопичені курсові різниці	2410		-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		-	-
Інший сукупний дохід	2445		-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		-	-

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465		46 823	72 498

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Матеріальні затрати	2500		227 436	137 271
Витрати на оплату праці	2505		162 422	131 209
Відрахування на соціальні заходи	2510		33 126	26 348
Амортизація	2515		18 372	12 466
Інші операційні витрати	2520		291 075	232 065
Разом	2550		732 431	539 359

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

В.о. головного бухгалтера



Весновський І. В.

Мирополець Д.Ю.

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
 "ДОЛФІ-УКРАЇНА"

Дата (рік, місяць, число)
 за ЄДРПОУ

КОДИ		
2026	01	01
37068787		

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

(за прямим методом)

за 2025 рік

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000		2 705 214	2 025 703
Повернення податків і зборів	3005		200	8 661
у том числі податку на додану вартість	3006		200	8 661
Цільове фінансування	3010		1 364	1 281
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011		-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015		-	-
Надходження від повернення авансів	3020		3 643	4 360
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		702	20
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		501	239
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	14	3 460	87
Витрати на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)	3100		(2 497 589)	(1 857 095)
Праці	3105		(120 519)	(103 206)
Відрахування на соціальні заходи	3110		(32 946)	(27 775)
Зобов'язання з податків і зборів	3115		(52 680)	(41 925)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116		(15 089)	(11 150)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117		-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118		(37 591)	(30 775)
Витрачання на оплату авансів	3135		-	-
Витрачання на оплату повернення авансів	3140		(784)	(2 583)
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	14	(6 807)	(5 404)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195		3 759	2 363
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
фінансових інвестицій	3200		-	-
необоротних активів	3205		-	-
Надходження від отриманих:				
відсотків	3215		-	-
дивідендів	3220		-	-
Надходження від деривативів	3225		-	-
Надходження від погашення позик	3230		50 663	44 873

Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235		-	-
Інші надходження	3250	14	24 624	-
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255		-	-
необоротних активів	3260		(5 021)	(8 082)
Виплати за деривативам	3270			-
Витрачання на надання позик	3275		(49 229)	(42 041)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280		-	-
Інші платежі	3290		-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295		21 037	(5 250)
III. Рух коштів від фінансової діяльності				
Надходження від: Власного капіталу	3300		-	-
Отримання позик	3305		377 000	271 000
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310		-	-
Інші надходження	3340		-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345		-	-
Погашення позик	3350		(345 000)	(221 000)
Сплата дивідендів	3355			-
Витрачання на сплату відсотків	3360		(22 370)	(16 890)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365		(30 302)	(26 652)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370		-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірні підприємства	3375		-	-
Інші платежі	3390	14	(435)	(633)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		(21 107)	5 825
Чистий рух коштів за звітний період	3400		3 689	2 938
Залишок коштів на початок року	3405		3 577	639
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		-	-
Залишок коштів на кінець року	3415		7 266	3 577

Керівник

Весновський І. В.

В.о. головного бухгалтера

Мирополець Д.Ю.



Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2026	01	01
37068787		

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДОЛФІ-УКРАЇНА"

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ за 2025 рік

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Примітка	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	16	18 001	-	-	-	335 378	-	-	353 379
Коригування:										
Зміна облікової політики	4005		-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010		-	-	-	-	(121)	-	-	(121)
Інші зміни	4090		-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095		18 001	-	-	-	335 257	-	-	353 258
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100		-	-	-	-	46 823	-	-	46 823
Інший сукупний дохід за звітний період	4110		-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111		-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116		-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:										
Виплати власникам (дивіденди)	4200	16	-	-	-	-	(10 000)	-	-	(10 000)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205		-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210		-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:										
Внески до капіталу	4240		-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245		-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:										
Викуп акцій (часток)	4260		-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265		-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270		-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275		-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290		-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295		-	-	-	-	36 823	-	-	36 823
Залишок на кінець року	4300	16	18 001	-	-	-	372 080	-	-	390 081

Керівник

В.о. головного бухгалтера



(Handwritten signature in blue ink)

Весновський І. В.

Мирополец Д.Ю.

Дата (рік, місяць, число)
 за ЄДПРОУ
 Форма № 4 Код за ДКУД

КОДИ		
2025	01	01
37068787		
1801005		

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДОЛФІ-УКРАЇНА"

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ за 2024 рік

Стаття	Код рядка	Примітка	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	16	18 001	-	-	-	343 405	-	-	361 406
Коригування:										
Зміна облікової політики	4005		-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010		-	-	-	-	3 956	-	-	3 956
Інші зміни	4090		-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095		18 001	-	-	-	347 361	-	-	365 362
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100		-	-	-	-	72 498	-	-	72 498
Інший сукупний дохід за звітний період	4110		-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111		-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116		-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:										
Виплати власникам (дивіденди)	4200	16	-	-	-	-	(84 481)	-	-	(84 481)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205		-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210		-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:										
Внески до капіталу	4240		-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245		-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:										
Викуп акцій (часток)	4260		-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265		-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270		-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275		-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290		-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295		-	-	-	-	(11 983)	-	-	(11 983)
Залишок на кінець року	4300	16	18 001	-	-	-	335 378	-	-	353 379

Керівник

В.о. головного бухгалтера



Весновський І. В.

Мирополець Д.Ю.

ПРИМІТКИ

до річної окремої фінансової звітності
за 2025 рік
за Міжнародними стандартами фінансової звітності

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"ДОЛФІ-УКРАЇНА"

м. Дніпро

1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДОЛФІ-УКРАЇНА" (далі – Товариство або ТОВ «ДОЛФІ-УКРАЇНА») зареєстровано 18 травня 2010 року.

Юридична адреса Товариства: Україна, 49130, Дніпропетровська обл., місто Дніпро, вулиця Березинська, будинок 24-а

Основним напрямком діяльності Товариства є оптова торгівля фармацевтичними товарами.

ТОВ «ДОЛФІ-УКРАЇНА» є дистриб'юторською компанією на українському ринку серед постачальників товарів медичного призначення та офіційним представником таких широко відомих брендів у сферах медичної обладнання та виробів медичного призначення як: Bionime, Gamma, Medhit, MedTextile, Dolphi, Lex, Sexxy, HomeTest, ExpressTest, Medplast, 2B, BD.

У 2022 році Товариство отримало ліцензію на право оптової торгівлі лікарськими засобами. Продукція Товариства представлена більш ніж у 25 000 торговельних точках і покриває 100% території України. 28 власних регіональних представництв у всіх великих містах України допомагають Товариству у побудові успішної дилерської мережі. Мережа складських приміщень Товариства налічує 14 регіональних складів та центральний розподільчий склад у м. Дніпро, загальною площею 2300 м².

Середня кількість працівників на підприємстві за звітний період складала - 449 працівників (за 2024 рік: 429 працівника).

Кінцевими бенефіціарними власниками Товариства на дату підготовки цієї окремої фінансової звітності є фізичні особи – резиденти України Голдовський К.В., Весновський І.В. та Качмазов М.М.

2. ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ

Основа підготовки окремої фінансової звітності

Представлена окрема фінансова звітність підготовлена у відповідності з Міжнародними стандартами фінансової звітності (далі – МСФЗ) у редакції, затвердженій Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку («МСФЗ»).

Окрема фінансова звітність підготовлена у відповідності до принципів нарахування та історичної вартості. Випадки відхилення від принципу історичної вартості розкрито у відповідних розділах Приміток до окремої фінансової звітності.

Основні положення облікової політики, яка була застосована при підготовці цієї окремої фінансової звітності, викладені нижче. Окрема фінансова звітність Товариства підготовлена на підставі послідовного дотримання облікової політики.

Товариство також готує консолідовану фінансову звітність відповідно до МСФЗ для Товариства та його дочірньої компанії (далі - «Група»). Користувачі цієї окремої фінансової звітності повинні читати її разом із консолідованою фінансовою звітністю Групи станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, для отримання повної інформації про фінансовий стан, результати діяльності та зміни у фінансовому стані Групи в цілому.

Функціональна валюта та валюта подання

Функціональною валютою та валютою подання є українська гривня. Операції в іноземній валюті перераховуються у функціональну валюту за курсом НБУ, що діє на дату здійснення операцій.

Монетарні активи та зобов'язання в іноземній валюті перераховуються в функціональну валюту з використанням курсу НБУ на кінець звітного періоду.

Операційне середовище

Товариство здійснює свою діяльність в Україні. З 24 лютого 2022 року економіка України зазнає шкоди внаслідок повномасштабної війни росії проти України, яка триває, піддаючи нетиповим ризикам і створюючи виклики для підприємств, які розташовані та працюють.

Економічне зростання України триває, хоча його темпи протягом 2025 року були помірними та волатильними. Основним рушієм відновлення залишається внутрішній попит, сприяють зростанню також капітальні видатки держави на оборону та стабільна робота експортних логістичних шляхів. Дія цих чинників збережеться і наступного року. Енергетичний терор росії залишався стримувальним чинником для діяльності підприємств у 2025 році, однак завдяки адаптивності бізнесу це не спиноло приросту обсягів

їхнього виробництва та доходів. Відновлення та децентралізація енергетичної інфраструктури підвищуватимуть потенціал економічного зростання наступного року.

Водночас українській економіці й надалі притаманні структурні вразливості внаслідок війни. Дефіцит державного бюджету, державний і валовий зовнішній борг залишаються на високих рівнях. Значний дефіцит зовнішньої торгівлі зберігається через стійке посилення імпортного попиту і повільне відновлення експортних потужностей. Посилюється тиск на валютному ринку, хоча здійснені Національним банком заходи та інтервенції дозволяють зберігати керованість ситуації. Стабільне надходження міжнародної допомоги забезпечує приплив капіталу та нівелює ці ризики.

Протягом 2025 року інфляційна динаміка залишалася складною через вплив наслідків війни, зростання витрат бізнесу на електроенергію, оплату праці та логістику. Здорожчання сировини продовжувало тиснути на ціни готової продукції. Проте завдяки виваженій монетарній політиці та розширенню пропозиції продовольчих товарів інфляційні процеси вдалося втримати під контролем.

За очікуваннями НБУ, інфляційний тиск поступово послаблюватиметься протягом наступного року завдяки ефектам високої бази порівняння, стійкості енергетичного сектору та стабілізації світових цін на енергоресурси. Натомість надалі тиснутиме на ціни зростання виробничих витрат, передусім на оплату праці внаслідок підвищення зарплат та гострого дефіциту кадрів. До цілі 5%, за прогнозом НБУ, інфляція повернеться в міру стабілізації безпекової ситуації¹.

Національний банк України протягом 2025 року адаптував облікову ставку відповідно до макроекономічних викликів, щоб захистити гривневі доходи від інфляційного знецінення та уникнути розбалансування очікувань. Жорсткі монетарні умови підтримують привабливість гривневих інструментів та стримують тиск на валютний ринок²

Ключові логістичні труднощі українського експорту долаються. Морський коридор працює безперебійно, забезпечуючи експорт продукції, проте зберігаються ризики для сухопутного транзиту та виробничих потужностей поблизу зон бойових дій, зокрема металургійної та вугільної галузей на сході України.

Україна адаптується до загроз та інвестує в зміцнення обороноздатності. Триває зростання внутрішнього виробництва продукції військового призначення. Розширюється співпраця з країнами, з якими Україна уклала двосторонні безпекові угоди, що підтверджує системну готовність партнерів надавати подальшу військову та фінансову допомогу.

Тривають дипломатичні зусилля щодо імплементації формули миру для України за участю міжнародних партнерів. Проте нині параметри та можливі часові рамки досягнення миру залишаються невизначеними, а ризики затягування війни – високими.

Міжнародна підтримка України залишається значною. У 2025 році ключову роль відіграло надходження коштів у межах ініціативи G7 (програма ERA – Extraordinary Revenue Acceleration) на загальну суму близько 50 млрд дол., забезпечених прибутками від знерухомлених російських активів. Це суттєво знизило ризики недофінансування бюджету.

Продуктивною залишається співпраця України з партнерами й за іншими програмами. Україна успішно проходить перегляди програми розширеного фінансування МВФ. Україна за графіком отримує заплановану підтримку за програмою Ukraine Facility від ЄС. Значні обсяги фінансування також надходять від Світового банку. Загалом анонсованої на 2026 рік міжнародної допомоги вистачить для фінансування дефіциту бюджету та підтримання міжнародних резервів НБУ в потрібних обсягах.

За підсумками 2025 року дефіцит державного бюджету становив близько 24% ВВП (без урахування грантів у доходах бюджету). Наступного року, за оцінками Міністерства фінансів України, дефіцит бюджету зменшиться помірно – до 18,4% ВВП^{3,3}. З огляду на значні державні видатки на оборону та збереження безпекових ризиків, подальша світова фінансова підтримка залишається критичною для макроекономічної та фінансової стабільності в Україні.

Ризики подальшого затягування та ескалації війни зберігаються, водночас реакція ринків свідчить про обережний оптимізм учасників завдяки стабільному зовнішньому фінансуванню. Україна рухається на шляху до євроінтеграції. Економіки країн-партнерів помірно зростають, що підтримуватиме попит на товари українського експорту. Проте посилюються ризики фрагментації світової торгівлі.

Повномасштабна війна та пов'язані із нею безпекові загрози є ключовим системним ризиком для економіки України. Водночас успішна реструктуризація зовнішнього комерційного боргу дозволила міжнародним рейтинговим агентствам (зокрема Fitch Ratings) переглянути та підвищити довгостроковий суверенний кредитний рейтинг України, вивівши його зі стану обмеженого дефолту до рівня "ССС"⁴.

¹ Звіт Національного банку України «Просто про економіку». Деталізація макроекономічних прогнозів. Режим доступу: <https://bank.gov.ua/ua/news/all/prosto-pro-ekonomiku-listopad-2025-roku>

² Пресреліз НБУ щодо макроекономічної ситуації та рішень з монетарної політики. Режим доступу: <https://bank.gov.ua/ua/news/all/natsionalny-bank-ukrayini-zniziv-oblikovu-stavku-do-15-22295>

³ Офіційний портал Кабінету Міністрів України. Схвалення проекту державного бюджету з оцінкою макропоказників. Режим доступу: <https://www.kmu.gov.ua/news/minfin-urjad-skhvalyly-proekt-derzhbiudzhetu-2026>

Отже, в Україні подовжуються явища, які суттєво впливають на діяльність Товариства. Це бойові дії в Україні, а також коливання української валюти, яка не є вільно конвертованою за межами України, валютні обмеження і контроль, інфляційні процеси, нестача обігових коштів, дефіцит кадрів, постійне та досить різке зростання цін на сировину та послуги і тому подібне. Враховуючи швидкий характер розвитку ситуації та непередбачуваність війни, ймовірно, знадобиться час для оцінки економічних наслідків. Урядом визначено пріоритетні напрямки оборони і соціальні видатки, продовжено виконання своїх зобов'язань щодо зовнішнього боргу. Підприємства продовжують сплачувати податки, зумовлюючи циркуляцію грошей через фінансову систему країни. З часу повномасштабного військового вторгнення бойові дії безперервно тривають й досі, спричиняючи тисячі жертв серед цивільного населення.

Фармацевтичний ринок в Україні в 2025 році

Фармацевтичний ринок у 2025 році зазнав суттєвих змін. Було введено регулювання цін, обмежено класичний аптечний маркетинг. Загальний обсяг роздрібного аптечного ринку досяг 219,2 млрд грн, що на +13,7% більше, ніж у 2024 році (переважно за рахунок інфляції). Структурне зростання (інновації та ротація брендів) існує, але не є визначальним фактором. Водночас споживання в натуральному вираженні скоротилося на –3,1% і склало 1,18 млрд упаковок.

Попри зростання ринку у грошовому вираженні, споживання в натуральних показниках продовжує знижуватися. Це зумовлено скороченням чисельності населення внаслідок міграції та депопуляційних процесів.

Структура аптечного ринку у 2025 році зберігає лікарсько-орієнтовану модель. Лікарські засоби формують 78,8% обороту (172,6 млрд грн). Найбільший темп зростання показали біологічно активні добавки — +29,1%, їх частка досягла 11,6%. Вироби медичного призначення зросли на +13,2%, косметика — на +9,6%.

2025 рік став роком масштабних регуляторних змін, які суттєво вплинули на цінову політику, способи взаємодії з аптечними мережами. Ці зміни мали на меті підвищення доступності ліків, але одночасно створили для бізнесу нові виклики у ціноутворенні, плануванні роботи з мережами та дистрибуції.

Розширене державне регулювання цін - було ухвалено комплекс нових правил щодо ціноутворення на лікарські засоби:

- запроваджено Національний каталог цін, де встановлюються максимальні оптові ціни для більшості препаратів на ринку; продаж за цінами вище дозволених заборонено;
- максимальні надбавки для оптових і роздрібних продавців були формалізовані: оптові надбавки обмежено на рівні близько 8%, роздрібні варіюються залежно від категорії препарату;
- для дженериків і біосимілярів встановлено, що їхні ціни не можуть перевищувати 75% від референтної ціни оригінального препарату зобов'язано аптечні мережі мати в наявності найдешевші варіанти за МНН згідно з переліком каталогу.⁴

Керівництво Товариства упевнене, що в ситуації, що склалася, воно продовжить стежити за потенційним впливом цих подій і вживатиме всіх можливих належних заходів для пом'якшення будь-яких негативних наслідків та забезпечення стабільної діяльності Товариства. За існуючих обставин подальша нестабільність умов здійснення діяльності Товариства може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Товариства, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнитися від оцінки управлінського персоналу.

Через затяжний характер війни в Україні проблема безпеки є викликом для подальшого стабільного розвитку економічного та фінансового сегментів в Україні, а операційне середовище залишається ризикованим і з високим рівнем невизначеності.

Принцип безперервності діяльності

Цю окрему фінансову звітність було підготовлено на основі припущення про здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Станом на 31 грудня 2025 року поточні активи Товариства перевищують поточні зобов'язання на 479 232 тис. грн. (на 31 грудня 2024 року на 449 335 тис.грн.). За рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, Товариство отримало чистий прибуток в розмірі 46 823 тис. грн. (за 2024 рік: чистий прибуток 72 498 тис.грн.), грошовий потік від операційної діяльності має позитивне значення.

Станом на 31 грудня 2025 року поточна заборгованість Товариства за кредитами банків становить

⁴ Фармацевтичний ринок України у 2025 році: Підсумкові висновки року. Режим доступу https://pharmsfera.com/wp-content/uploads/2026/01/Pharmsfera-Digest_2025.pdf

167 000 тис.грн. (на 31 грудня 2024 року: 135 000 тис.грн.), заборгованість за відсотками станом на 31 грудня 2025 року складає 1 833 тис.грн. (станом на 31 грудня 2024 року: 1 157 тис. грн), загальна вартість товарів у заставі станом на 31 грудня 2025 року та на 31 грудня 2024 року складає 219 192 тис.грн.

На діяльність Товариства продовжує негативно впливати війна з російською федерацією. До дати випуску цієї окремої фінансової звітності акти збройної агресії російських військ надали руйнівного ефекту об'єктам української інфраструктури, призвели до десятків тисяч смертей та поранень серед цивільного населення та спричинили інші суттєві негативні наслідки для громадян, бізнесу та економіки України в цілому. Станом на дату випуску цієї окремої фінансової звітності не було пошкоджень критично важливих активів Товариства, які перешкождали б продовженню безперервної діяльності Товариства, проте, майбутній хід воєнного вторгнення, його тривалість та короткостроковий і довгостроковий вплив на Товариство, її персонал, операції, ліквідність та активи є факторами суттєвої невизначеності. З огляду на численні сценарії подальшого розвитку поточної ситуації з невідомою імовірністю, масштаб впливу на Товариство може знаходитися в діапазоні від значного до несприятливого.

З метою аналізу здатності Товариства продовжувати безперервну діяльність, керівництво підготувало актуалізований фінансовий прогноз за базовим сценарієм, що покриває період 12 місяців від звітної дати, який показує спроможність Товариства функціонувати в якості безперервно діючого підприємства.

Цей прогноз заснований на наступних суттєвих припущеннях:

- інтенсивність воєнних дій та обсяг територій України, на які вторглися російські війська не збільшаться і тому Товариство принаймні матиме можливість проводити діяльність на всій території України за виключенням тимчасово окупованих територій;
- обсяг попиту на медичні препарати та медичні товари на території України зберігатиметься на тому ж рівні, який є на дату випуску даної окремої фінансової звітності.

З урахуванням викладених вище факторів, керівництво дійшло висновку, що, попри описані вище поточні обставини та вплив, Товариство здатне продовжувати безперервну діяльність і застосування припущення про безперервність діяльності для підготовки цієї окремої фінансової звітності є обґрунтованим.

Остаточне врегулювання питання російської агресії та військового вторгнення до території України неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, важко оцінити майбутні наслідки військової агресії російської федерації проти України і спрогнозувати короткострокову перспективу як для України в цілому, так й щодо діяльності кожного українського підприємства. Події, що описані в розділі «Операційне середовище», вказують на існування суттєвої невизначеності, пов'язаної з подіями та умовами, які можуть викликати значний сумнів щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність, а, отже, Товариство може бути не в змозі реалізувати свої активи та погасити зобов'язання при звичайному ході бізнесу.

Дана окрема фінансова звітність не містить будь-яких коригувань для відображення можливих майбутніх наслідків щодо відшкодування та класифікації відображених сум активів та зобов'язань, які можуть виникнути в результаті існуючої невизначеності.

Керівництво Товариства не володіє інформацією про намір ліквідувати Товариство, чи припинити діяльність та не має реальної альтернативи таким заходам. Оцінюючи доречність припущення про безперервність, управлінський персонал бере до уваги всю наявну інформацію щодо майбутнього – що найменше на 12 місяців з кінця звітної періоду, але не обмежуючись цим періодом.

3. СУТТЄВА ІНФОРМАЦІЯ ПРО ОБЛІКОВУ ПОЛІТИКУ

Основні засоби

Основні засоби відображаються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності.

Подальше збільшення вартості основних засобів первісно визнається за вартістю придбання. Капіталізовані витрати включають витрати на модернізацію та заміну частин активів, які збільшують строк їхнього корисного використання або покращують їхню здатність генерувати доходи. Витрати на ремонт та обслуговування основних засобів, які не відповідають наведеним вище критеріям капіталізації, відображаються у складі прибутку або збитку того періоду, в якому вони були понесені.

Сума, що підлягає амортизації є вартістю об'єкта основних засобів за вирахуванням його ліквідаційної вартості. Ліквідаційна вартість активу прирівнюється до нуля в тому випадку, якщо Товариство планує використовувати об'єкт до закінчення його корисного терміну використання.

Амортизація об'єктів основних засобів нараховується за прямолінійним методом, виходячи зі строку корисного використання об'єкта. Амортизація об'єкту розпочинається тоді, коли він стає придатним для використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він

придатний до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом. На практиці це означає, що амортизація починається після введення активу в експлуатацію, що підтверджується оформленням акту введення об'єкта в експлуатацію.

Амортизація основних засобів розраховується з урахуванням таких термінів корисного використання активів:

	Строк корисної експлуатації, років
Машини та обладнання	2-10
Транспортні засоби	5-10
Інструменти, обладнання, інвентар	4-12

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

Сума, яка підлягає амортизації, для активів, отриманих за договорами лізингу, амортизується протягом очікуваного терміну корисного використання на тій же основі, як власних активів.

Об'єкт основних засобів вибуває після його реалізації або коли одержання економічних вигод від його подальшого використання або вибуття не очікується. Прибутки або збитки, що виникають у зв'язку з вибуттям активу (розраховані як різниця між чистими надходженнями від вибуття активу і його балансовою вартістю) включаються до прибутків та збитків за рік у якому актив був знятий з обліку.

До статті «Основні засоби» Товариство також включає активи з прав користування.

Незавершені капітальні інвестиції

Незавершені капітальні інвестиції являють собою об'єкти, які знаходяться в процесі будівництва або інші об'єкти, які повинні бути доведені до місця розташування і стану, необхідного для функціонування основних засобів в спосіб, визначений керівництвом. Об'єкти незавершених капітальних інвестицій відображаються за фактичною вартістю за вирахуванням накопичених збитків від зменшення корисності при первісному визнанні. На об'єкти незавершених капітальних інвестицій амортизація не нараховується.

Зменшення корисності нефінансових активів

На кожну звітну дату Товариство проводить оцінку наявності ознак можливого зменшення корисності активів. За наявності таких ознак або при необхідності проведення щорічного тестування Товариство визначає суму відшкодування активу. Сума відшкодування активу є більшою із двох величин: справедливої вартості активу або одиниці, що генерує грошові потоки, за мінусом витрат на реалізацію і цінності від його використання.

Сума відшкодування активу визначається для кожного окремого активу, якщо цей актив генерує надходження коштів і таке надходження коштів, в основному, не залежить від інших активів або груп активів.

Коли балансова вартість активу чи одиниці, що генерує грошові потоки, перевищує суму його відшкодування, вважається, що корисність активу зменшилася, і його вартість списується до суми відшкодування. При оцінці вартості використання, очікувані грошові потоки дисконтуються до їхньої теперішньої вартості з використанням ставки дисконту до оподаткування, що відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі й ризику властиві цьому активу. При визначенні справедливої вартості за мінусом витрат на реалізацію, використовується відповідна модель оцінки. Збитки від зменшення корисності визнаються у прибутках та збитках.

На кожну звітну дату здійснюється оцінка наявності ознак того, що збиток від зменшення корисності, визнаний щодо активу раніше, вже не існує, або зменшився. При наявності таких ознак Товариство оцінює суму відшкодування активу. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу в попередніх періодах, сторнується в тому випадку, якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми відшкодування активу з моменту визнання останнього збитку від зменшення корисності. У такому випадку балансова вартість активу збільшується до суми його відшкодування. Збільшена балансова вартість активу внаслідок сторнування збитку від зменшення корисності не повинна перевищувати балансову вартість (за мінусом амортизації), яку б визначили, якщо збитки від зменшення корисності активу не визнались в попередні роки. Сторнування збитку від зменшення корисності визнається у прибутках та збитках.

Інвестиції в дочірні компанії

Інвестиції в дочірні компанії відображаються в окремій фінансовій звітності за собівартістю, зменшеною на суму збитків від знецінення. При переході на підготовку фінансової звітності відповідно до МСФЗ, Товариство вирішило прийняти балансову вартість інвестицій згідно з НП(С)БО на 01 січня 2022 року в якості їх умовної первісної вартості.

Запаси

Запаси відображаються в бухгалтерському обліку і звітності за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації.

Первісна вартість запасів складається з таких фактичних витрат: суми, що сплачуються згідно договором постачальнику (продавцю), за вирахуванням непрямих податків; суми ввізного мита; суми непрямих податків у зв'язку з придбанням запасів, які не відшкодовуються Товариству; інших витрат, які безпосередньо пов'язані з придбанням запасів і приведенням їх до стану, в якому вони придатні для використання у запланованих цілях.

Собівартість запасів визначається за методом ФІФО (перше надходження-перший видаток). Оціночні резерви нараховуються на застарілі запаси та запаси, з низькою оборотністю.

Оренда

Визначення того, чи є угода орендою або чи містить вона ознаки оренди, базується на аналізі змісту угоди на дату початку орендних відносин. Угода є орендою або містить ознаки оренди, якщо виконання угоди залежить від використання конкретного активу (або активів), і право на використання активу або активів в результаті даної угоди переходить від однієї сторони до іншої, навіть якщо цей актив (або ці активи) не вказується (не вказуються) в угоді.

Товариство як орендодавець

Оренда, за якою у Товариства залишаються практично всі ризики і вигоди, пов'язані з володінням активом, класифікується як операційна оренда. Орендний дохід, що виникає, враховується лінійним методом протягом терміну оренди та включається до виручки з іншої операційної діяльності в звіті про прибутки та збитки та інший сукупний дохід, зважаючи на операційний характер. Первісні прямі витрати, понесені при укладенні договору операційної оренди, включаються до балансової вартості переданого в оренду активу та визнаються протягом терміну оренди на тій же основі, що і дохід від оренди. Умовна орендна плата визнається в складі виручки з іншої операційної діяльності в тому періоді, в якому вона була отримана.

Товариство як орендар

• Активи у формі права користування

Товариство визнає активи у формі права користування на дату початку оренди (тобто дату, на яку базовий актив стає доступним для використання). Активи у формі права користування оцінюються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення, з коригуванням на переоцінку зобов'язань з оренди. Первісна вартість активу в формі права користування включає величину визнаних зобов'язань з оренди, понесені початкові прямі витрати і орендні платежі, здійснені на дату початку оренди або до такої дати за вирахуванням отриманих стимулюючих платежів по оренді. Якщо у Товариства відсутня достатня впевненість в тому, що вона отримає право власності на орендований актив в кінці терміну оренди, визнаний актив у формі права користування амортизується лінійним методом протягом коротшого з таких періодів: передбачуваний термін корисного використання активу або термін оренди. Активи у формі права користування перевіряються на предмет знецінення.

• Зобов'язання з оренди

На дату початку оренди Товариство визнає зобов'язання з оренди. Зобов'язання оцінюються по приведений дисконтованій вартості орендних платежів, які повинні бути здійснені протягом терміну оренди. Орендні платежі включають фіксовані платежі (в тому числі по суті фіксовані платежі) за вирахуванням будь-яких стимулюючих платежів по оренді до отримання, змінні орендні платежі, які залежать від індексу або ставки, і суми, які, як очікується, будуть сплачені за гарантіями ліквідаційної вартості. Орендні платежі також включають ціну виконання опціону з купівлі, якщо є достатня впевненість у тому, що Товариство виконає цей опціон, і виплатить штрафи за припинення оренди, якщо термін оренди відображає потенційне виконання Товариством опціону на 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 приведеної вартості орендних платежів Товариство використовує ставку залучення додаткових позикових коштів на дату початку оренди, якщо процентна ставка, закладена в договорі оренди, не може бути легко визначена. 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 або зміни оцінки опціону на купівлю базового активу Товариство здійснює переоцінку балансової вартості зобов'язання по оренді.

• Короткострокова оренда і оренда активів з низькою вартістю

Товариство застосовує звільнення від визнання щодо короткострокової оренди до своїх короткострокових договорів оренди (тобто до договорів, за якими на дату початку оренди передбачений термін оренди становить не більше 12 місяців і які не містять опціону на купівлю). Товариство також застосовує звільнення від визнання щодо оренди активів з низькою вартістю до договорів оренди, вартість яких вважається низькою. Активами низької вартості вважаються активи вартістю менше ніж 200 000 грн.

Орендні платежі за короткостроковою орендою та орендою активів з низькою вартістю визнаються як витрати лінійним методом протягом терміну оренди.

• *Значні судження при визначенні терміну оренди в договорах з опціоном на продовження*

Товариство визначає термін оренди як такий, де період оренди разом з періодами, щодо яких передбачений опціон на продовження оренди не підлягає достроковому припиненню, якщо є достатня впевненість в тому, що він буде виконаний, або періодами, щодо яких передбачений опціон на припинення оренди, якщо є достатня впевненість в тому, що він не буде виконаний.

За деякими договорами оренди у Товариства може бути опціон на продовження оренди активів на додатковий термін. Товариство застосовує судження, щоб визначити, чи є у неї достатня впевненість в тому, що вона виконає даний опціон на продовження. При цьому вона враховує всі доречні фактори, які призводять до виникнення економічного стимулу для виконання опціону на продовження оренди. Після дати початку оренди Товариство повторно оцінює термін оренди при виникненні значної події або зміни обставин, які підконтрольні Товариства і впливає на її здатність виконати (або не виконати) опціон на продовження оренди (наприклад, зміна бізнес-стратегії, тощо).

Фінансові інструменти

Фінансовий інструмент - це будь-який договір, який створює фінансовий актив в одного суб'єкта господарювання та фінансове зобов'язання або інструмент власного капіталу в іншого суб'єкта господарювання. Фінансові активи включають, зокрема, грошові кошти та їх еквіваленти, торгову дебіторську заборгованість, позики та іншу дебіторську заборгованість. Фінансові зобов'язання включають торгову кредиторську заборгованість, зобов'язання перед банками та іншими кредиторами, зобов'язання з довгострокової оренди.

Фінансові активи

Первісне визнання та оцінка

Фінансові активи первісно визнаються за їх справедливою вартістю плюс витрати на операцію, які прямо відносяться до придбання або випуску фінансового активу. Придбання або реалізація фінансових активів, які потребують доставки активів у встановлений час або конвенції на ринку (регулярні торги), визнаються на дату продажу, тобто дату, коли Товариство зобов'язується придбати або продати актив.

Подальша оцінка

Фінансові активи обліковуються відповідно до положень МСФЗ 9. Товариство оцінює договірні грошові потоки на предмет отримання виплат виключно за основною сумою боргу та відповідних відсотків при первісному визнанні активу. За результатами аналізу грошових потоків та бізнес-моделі, Товариство обліковує фінансові активи за амортизованою собівартістю.

Позики та дебіторська заборгованість

Позики та дебіторська заборгованість є непохідними фінансовими активами з фіксованими або визначеними платежами, які не котуються на активному ринку. Вони включаються до складу поточних активів, окрім випадків, якщо строки їх погашення перевищують 12 місяців після звітної дати, тоді вони визнаються як необоротні активи. Позики та дебіторська заборгованість включають торговельну дебіторську заборгованість, іншу поточну дебіторську заборгованість, позики видані.

Торгова та інша поточна дебіторська заборгованість первісно визнаються за справедливою вартістю, а надалі оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки мінус оціночний резерв під очікувані кредитні збитки. Ставка дисконтування – середньозважена процентна ставка за новими кредитами нефінансовим корпораціям у розрізі видів валют і строків погашення за даними статистичної звітності банків України для суб'єктів господарювання.

Товариство застосовує спрощений підхід до оцінки резерву під очікувані кредитні збитки для торгової дебіторської заборгованості і активів за договором, які виникають внаслідок операцій, що належать до сфери застосування МСФЗ (IFRS) 15.

Відповідно до спрощеного підходу для оцінки очікуваних кредитних збитків Товариство використовує коефіцієнт погашення заборгованості. Коефіцієнт погашення заборгованості встановлюється в залежності від:

- кількості днів прострочення торгової дебіторської заборгованості (тобто скільки днів з моменту виникнення заборгованості вона не оплачена); і

- фінансового стану дебітора (тобто чи є дебітор банкрутом, і чи відома керівництву підприємства додаткова інформація про те, що дебіторська заборгованість не буде погашена в майбутньому).

Всі фінансові активи Товариства з метою нарахування оціночного резерву (резерву на знецінення) розділені на групи. При нарахуванні оціночного резерву керівництвом використовується також додаткова інформація, яка піддається аналізу.

Товариство проводить нарахування оціночного резерву під збитки на кожну звітну дату. Нараховані суми оціночного резерву відображаються в Звіті про фінансовий стан в складі активів, а витрати по нарахуванню - в Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) - в складі інших операційних витрат. Сума відшкодування раніше списаної безнадійної дебіторської заборгованості включається до складу інших операційних доходів.

Передплати

Передплати обліковуються за первісною вартістю з вирахуванням резерву під знецінення. Передплати належать до категорії довгострокових, якщо товари чи послуги, за які було здійснено передплату, будуть отримані через один рік або пізніше, або якщо передплати стосуються активу, який при первісному визнанні буде віднесено до категорії необоротних активів. Передплати, здійснені з метою придбання активу, включаються до балансової вартості активу після того, як Товариство отримало контроль над цим активом і, якщо існує ймовірність того, що Товариство отримає майбутні економічні вигоди, пов'язані з таким активом. Якщо існують ознаки того, що активи, товари чи послуги, за які була здійснена передплата, не будуть отримані, балансова вартість передплати зменшується належним чином із визнанням відповідного збитку від знецінення.

Зменшення корисності фінансових активів

Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає різницю між дисконтованими за первісною ефективною ставкою контрактними грошовими потоками відповідно до умов договору та всіх грошових потоків, що Товариство очікує отримати.

Для дебіторської заборгованості та договірних активів Товариство у відповідності до МСФЗ 9 обрало спрощений підхід і розраховувало очікувані кредитні збитки, що відповідають очікуваним кредитним збиткам за весь термін дії.

Списання фінансових активів

Товариство списує фінансовий актив лише в тому випадку, якщо права на рух грошових потоків за відповідним контрактом припиняють дію або якщо фінансовий актив та відповідні ризики та винагороди передаються іншій організації. Якщо Товариство не передає або не зберігає всі основні ризики та вигоди від володіння активом і продовжує керувати переданим активом, воно фіксує свою частку в активі та відповідному зобов'язанні у розмірі можливого погашення відповідних сум. Якщо Товариство зберігає всі основні ризики та вигоди від володіння переданим фінансовим активом, воно продовжує облік фінансового активу, а одержана плата визнається як зобов'язання.

Фінансові зобов'язання

Первісне визнання та оцінка

Фінансові зобов'язання класифікуються при первісному визнанні як кредити та позики, кредиторська заборгованість. Усі фінансові зобов'язання первісно визнаються за справедливою вартістю, а у випадку кредитів, позик та кредиторської заборгованості за вирахуванням безпосередньо понесених транзакційних витрат.

Фінансові зобов'язання Товариства включають торгіву та іншу кредиторську заборгованість, а також кредити та позики.

Торгова та інша кредиторська заборгованість

Кредиторська заборгованість визнається, коли суб'єкт господарської діяльності стає стороною контракту і внаслідок цього має юридичне зобов'язання сплатити грошові кошти. Зобов'язання первісно визнається за справедливою вартістю і згодом обліковується за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставки.

Кредити та позики

Кредити і позики визнаються за справедливою вартістю за вирахуванням витрат на операцію, і обліковуються за амортизованою вартістю; різниця між справедливою вартістю отриманих коштів (за

вирахуванням витрат на операцію) і вартістю погашення визнається у прибутку чи збитку за період з використанням методу ефективної відсоткової ставки.

Позики класифікуються як поточні зобов'язання, якщо Товариство не має безумовного права відстрочки погашення зобов'язання по погашенню протягом як мінімум 12 місяців після звітної дати. Витрати на позики, безпосередньо пов'язані з придбанням, будівництвом або виробництвом активів, які потребують суттєвого періоду для підготовки їх до використання (кваліфікований актив) капіталізуються як частина вартості цих активів. Інвестиційний дохід, отриманий від тимчасового використання цільових коштів, отриманих за кредитами для конкретних кваліфікованих активів, вираховується з витрат на позики, які підлягають капіталізації. Капіталізація витрат на позики триває до дати, коли вся діяльність для підготовки кваліфікаційного активу до його передбаченого використання та продажу завершена.

Списання фінансових зобов'язань

Товариство списує фінансові зобов'язання лише тоді, коли їх погашено або анульовано.

Взаємозалік

Взаємозалік фінансових активів та зобов'язань робиться, і чиста сума відображається у окремій фінансовій звітності лише тоді, коли є законне право на взаємозалік визнаних сум, і є намір або погасити на нетто основі, або реалізувати актив та погасити зобов'язання одночасно. Це, як правило, не стосується угод по взаємозаліку, а пов'язані активи та зобов'язання відображаються на брутто основі у окремому звіті про фінансовий стан.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають готівку, депозити за вимогою та інші короткострокові ліквідні фінансові активи з первісним терміном погашення до трьох місяців.

Забезпечення

Забезпечення визнаються для всіх юридичних чи конструктивних зобов'язань перед третіми сторонами, що існують на звітну дату, які виникли внаслідок минулих подій, і які, як очікується, призведуть до відтоку майбутніх економічних вигід, суму яких можна достовірно оцінити. Вони відображають невизначені зобов'язання, які обраховуються за найкращою оцінкою витрат, необхідних для погашення зобов'язання. Забезпечення, терміни яких перевищують один рік, дисконтуються за ринковою ставкою відсотка, яка відображає період погашення зобов'язання. Ефекти від зміни процентних ставок відображаються у чистих фінансових доходах/витратах.

Умовні активи і зобов'язання

Умовний актив не визнається у фінансовій звітності. Інформація про нього розкривається у випадку ймовірності притоку економічних вигід. Умовні зобов'язання не відображають у фінансовій звітності, за винятком випадків, коли існує ймовірність того, що для погашення зобов'язання буде потрібен відтік ресурсів, і при цьому суму таких зобов'язань можна достовірно визначити. Інформація про такі зобов'язання підлягає розкриттю, за винятком випадків, коли можливість відтоку ресурсів, які являють собою економічні вигоди, є малоімовірною.

Виплати працівникам

Витрати на заробітну плату, внески на обов'язкове соціальне страхування, оплачувані річні відпустки та лікарняні, а також премії та негрошові винагороди нараховуються у тому році, в якому відповідні послуги надавались працівниками Товариства. У Товариства відсутнє юридичне або конструктивне зобов'язання здійснювати пенсійні або інші подібні виплати, крім єдиного соціального внеску та подібних обов'язкових платежів відповідно до законодавства.

Визнання доходів

Виручка від реалізації готової продукції, товарів, робіт і послуг (дохід за договорами з покупцями) визнається тоді, коли (або в міру того, як) Товариство виконує свої обов'язки до виконання за договором шляхом передачі товарів або послуг (тобто, активів), які підлягають поставці покупцеві. В момент укладення договору Товариство визначає, чи виконує воно обов'язок до виконання протягом періоду або в певний момент часу. Якщо обов'язок до виконання не виконується протягом періоду, Товариство виконує обов'язок до виконання в певний момент часу. Товариство вважається переданими, коли (або в міру того, як) покупець отримує контроль над ними.

Для кожного обов'язку до виконання, виконуваного протягом періоду, Товариство визнає виручку протягом періоду, оцінюючи ступінь повноти виконання обов'язків до виконання. Для оцінки ступеня виконання обов'язків до виконання Товариство застосовує методи результатів і методи ресурсів в залежності від

технологічних особливостей виробничого процесу і / або технологічних характеристик товарів або послуг, а також економічної доцільності.

У звітному періоді виручка від продажу товарів визнавалася в певний момент часу, а виручка від надання послуг – протягом періоду, із застосуванням методу результатів.

Виручка оцінюється як частина ціни угоди (яка виключає оцінки змінного відшкодування, які є обмеженими), що розподіляється на обов'язок до виконання, коли (або в міру того, як) цей обов'язок до виконання виконується, без податку на додану вартість (ПДВ).

Процентні доходи та витрати

Процентні доходи і витрати відображаються в звіті про сукупний дохід за всіма борговими інструментами за методом нарахування з використанням ефективної відсоткової ставки. Процентний дохід включає в себе номінальний відсоток, а також амортизацію дисконту або премії. У разі, якщо погашення кредитів малоімовірне, їх балансова вартість зменшується до суми очікуваного відшкодування з подальшим обліком процентного доходу за ставкою, що використовується для дисконтування майбутніх грошових потоків з метою оцінки суми очікуваного відшкодування кредиту.

Витрати

Витрати звітного періоду визнаються в результаті або зменшення активів, або збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу Товариства (за винятком зменшення капіталу в наслідок його вилучення або розподілу власниками), за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені.

Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Курсові різниці

Курсові різниці за звітний період виникають від групи подібних операцій, мають однорідний характер, в наслідок чого дохід або збиток від цих операцій відображаються в звітності на нетто-основі в інших операційних доходах або в інших операційних витратах.

Податок на прибуток

Податок на прибуток за звітний період складається з поточного податку на прибуток підприємств та відстроченого податку на прибуток. Поточний податок на прибуток та відстрочений податок на прибуток відображаються як витрати або доходи, крім випадків, коли податок на прибуток, нарахований в результаті господарських операцій, відображається безпосередньо у власному капіталі.

Відстрочений податок на прибуток відображає чистий вплив на оподаткування тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань, що використовується для цілей підготовки фінансової звітності, та сум, що використовуються для цілей розрахунку податку на прибуток.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються із застосуванням ставок оподаткування, що, як очікується, будуть застосовані до оподатковуваного прибутку у звітні періоди, в які ці тимчасові різниці, як очікується, будуть відшкодовані або погашені. Оцінка відстрочених податкових активів та відстрочених податкових зобов'язань відображає податкові наслідки, які матимуть місце залежно від способу, в який підприємство очікує відшкодувати балансову вартість активу або погасити зобов'язання на звітну дату.

Відстрочені податкові активи визнаються, якщо існує ймовірність отримання у майбутньому оподатковуваного прибутку, по відношенню до якого можуть бути використані відстрочені податкові активи. Товариство переглядає невизнані відстрочені податкові активи та балансову вартість відстрочених податкових активів на кожну звітну дату. Товариство визнає раніше невизнані відстрочені податкові активи, якщо існує ймовірність того, що отриманий у майбутньому оподатковуваний прибуток дозволить відшкодувати відстрочений податковий актив.

Товариство зменшує балансову вартість відстроченого податкового активу, якщо отримання оподатковуваного прибутку, достатнього для відшкодування відстроченого податкового активу, більше не є ймовірним.

Ставка податку на прибуток в Україні становить 18%.

Податок на додану вартість

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, ПДВ нараховувався із застосуванням ставки 20%, 7% та 0% - на обсяги внутрішніх продажів, експорту та імпорту товарів, робіт і послуг.

Податкове зобов'язання з ПДВ відображає загальну суму ПДВ, що стягується впродовж звітного періоду, і виникає за першою подією, датою відвантаження товарів замовнику/надання послуги або датою

отримання платежу від клієнта. Податковий кредит з ПДВ - це сума, яку платник податку має право перекрити своїм зобов'язанням з ПДВ у звітному періоді. Відповідно до законодавства України, право на податковий кредит виникає або на дату здійснення оплати постачальнику або на дату одержання товару/послуги.

Доходи, витрати і активи визнаються за мінусом суми ПДВ, за винятком випадків, коли ПДВ, що виникає при придбанні активів або послуг, не підлягає відшкодуванню податковими органами, в даному випадку ПДВ визнається як частина витрат на придбання або частина статті витрат відповідно.

Сума ПДВ до відшкодування податковими органами або до сплати податковим органам включається до складу дебіторської та кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом, відображеної в окремому Балансі (Звіті про фінансовий стан).

Забезпечення та умовні зобов'язання

Забезпечення визнаються, якщо Товариство має існуюче зобов'язання, що виникло в результаті минулих подій, погашення яких призведе до відтоку економічних вигід, і які можна оцінити в грошовому вираженні з достатнім ступенем надійності. Забезпечення оцінюються виходячи з кращої оцінки керівництвом витрат, необхідних для врегулювання існуючих зобов'язань на звітну дату:

- можливого зобов'язання, яке виникає внаслідок минулих подій і існування якого підтвердиться лише після того, як відбудеться або не відбудеться одна чи кілька невизначених майбутніх подій, не повністю контрольованих суб'єктом господарювання, або
- існуючого зобов'язання, яке виникає внаслідок минулих подій, але не визнається, оскільки немає ймовірності, що вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для погашення зобов'язання, або суму зобов'язання не можна оцінити достатньо достовірно.

Оцінка справедливої вартості

Справедлива вартість – це ціна, яка була б отримана при продажу активу чи сплачена при передачі зобов'язання у ході звичайної угоди між учасниками ринку на дату оцінки. Оцінка передбачає, що угода з метою продажу активу чи зобов'язання здійснюється на ринку, який є основним для даного активу чи зобов'язання, чи при відсутності основного ринку, на ринку, який є найбільш вигідним у відношенні до даного активу чи зобов'язання.

У Товариства має бути доступ до основного чи найбільш вигідного ринку.

Справедлива вартість активу чи зобов'язання оцінюється з використанням допущень, які використовуються учасниками ринку при встановленні ціни на актив чи зобов'язання за умовою, що учасники ринку діють у своїх найкращих економічних інтересах.

Оцінка справедливої вартості нефінансового активу приймає до уваги можливість учасника ринку генерувати економічні вигоди або з метою найкращого чи найбільш ефективного використання активу, чи з допомогою продажу іншому учаснику ринку, який би використовував даний актив найкращим чи найбільш ефективним способом.

Всі активи чи зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю чи справедлива вартість яких розкривається в окремій фінансовій звітності, класифікуються за ієрархією справедливої вартості на підставі даних найбільш низького рівня, який є значним для оцінки справедливої вартості в цілому:

Рівень 1 – Цінові котирування активних ринків для ідентичних активів чи зобов'язань

Рівень 2 – Модель оцінки, в яких суттєві для оцінки справедливої вартості вихідні дані, які віднесено до найбільш низького рівня, є прямо чи побічно спостерігаються на ринку

Рівень 3 – Моделі оцінки, у яких суттєві для оцінки справедливої вартості вихідні дані, які віднесено до найбільш низького рівню ієрархії, не спостерігаються на ринку.

4. ІСТОТНІ ОБЛІКОВІ ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ

Підготовка окремої фінансової звітності Товариства вимагає від керівництва суджень, оцінок і припущень, які впливають на відображені суми доходів, витрат, активів, зобов'язань і відповідних розкриттів. Окрім цих оцінок, керівництво також використовує професійні судження при застосуванні певних облікових політик. Оцінки і припущення, що використовуються, переглядаються керівництвом на постійній основі, з врахуванням минулого досвіду та інших чинників, таких як очікування щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими на момент підготовки окремої фінансової звітності.

Судження, які мають найбільш суттєвий вплив на суми, відображені в окремій фінансовій звітності, та оцінки, які можуть привести до суттєвого коригування балансової вартості активів та зобов'язань в майбутньому полягають в наступному:

Оцінка очікуваних кредитних збитків (ОКЗ)

Резерв під очікувані кредитні збитків визначається шляхом застосування до суми заборгованості, яка розподіляється за періодами виникнення, відповідного відсотка очікуваних кредитних збитків. Відсотки ОКЗ визначаються, враховуючи досвід аналогічних історичних кредитних збитків. Величина ОКЗ чутлива до змін в обставинах і прогнозованих економічних умовах. Минулий досвід виникнення кредитних збитків Товариства і прогноз економічних умов можуть не бути показовими для фактичного дефолту контрагента в майбутньому

Строки корисного використання активів, що амортизуються

Товариство переглядає строки корисного використання, ліквідаційну вартість та методи амортизації, які застосовуються активу, в кінці кожного звітного року і, якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок, зміни відображаються як зміни в облікових оцінках. Ці оцінки можуть мати істотний вплив на балансову вартість активів, що амортизуються.

Визначення строку оренди за договорами з можливістю поновлення та припинення - Товариство як орендар

Товариство визначає строк оренди як невідмовний строк оренди разом із будь-якими періодами, які охоплюються можливістю продовження оренди, якщо існує обґрунтована впевненість у тому, що така можливість буде реалізована, або будь-якими періодами, які охоплюються можливістю припинення дії оренди, якщо існує обґрунтована впевненість у тому, що така можливість не буде реалізована.

Товариством укладено декілька договорів оренди, які містять можливості продовження та припинення. Товариство застосовує судження при оцінці того, чи є обґрунтованою впевненість використання можливості продовження чи припинення оренди. Тобто Товариство враховує всі відповідні фактори, які створюють економічний стимул для здійснення продовження або припинення. Після початку оренди Товариство переоцінює строк оренди, якщо сталася значна подія або значна зміна обставин у межах її контролю, що впливає на здатність Товариства скористатися (не скористатися) можливістю продовжити строк дії договору (наприклад, здійснення суттєвих поліпшень або суттєве пристосування орендованого активу, зміна бізнес-стратегії)

Крім того, періоди, які охоплюються можливістю припинення, враховуються при визначенні строку оренди лише тоді, коли існує обґрунтована впевненість у тому, що їх не буде реалізовано.

Оренда - Оцінка ставки додаткових запозичень

Якщо Товариство не може легко визначити процентну ставку, що міститься в договорі оренди, для визначення орендних зобов'язань використовується власна ставка додаткових запозичень. Ставка додаткових запозичень - це відсоткова ставка, яку Товариство сплатило б, щоб позичити на подібний строк та з подібним забезпеченням, кошти, які необхідні для того, щоб отримати актив, за вартістю подібний до активу з права користування за подібних економічних умов. Таким чином, додаткова ставка відображає, що Товариство «сплатило б», що, за умов відсутності спостережних ставок або за необхідності коригування таких ставок для цілей урахування строків та умов оренди, вимагає застосування оцінок.

Товариство оцінює ставку додаткових запозичень, використовуючи спостережні вхідні дані (такі як ринкові відсоткові ставки), коли вони доступні, і застосовує певні оцінки, специфічні для суб'єкта господарювання.

Оподаткування

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 інтерпретація залежить від точки зору місцевих, обласних і центральних органів державної влади та інших органів державного управління. Нерідко 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.

5. СТАНДАРТИ ТА ТЛУМАЧЕННЯ, ПРИЙНЯТІ ДО ЗАСТОСУВАННЯ ТА ЯКІ ЩЕ НЕ НАБУЛИ ЧИННОСТІ

Нові і переглянуті МСФЗ у окремій фінансовій звітності

Товариство прийняло до застосування такі нові і переглянуті стандарти і тлумачення, а також поправки до них, які викладені державною мовою та офіційно оприлюднені Міністерством фінансів України та набули обов'язкової чинності для облікових періодів, які починають діяти на або після 1 січня 2025 року.

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

Поправки застосовуються для річних звітних періодів, що починаються 01 січня 2025 року або після цієї дати.

Ці поправки уточнюють вимоги щодо того, як суб'єкт господарювання має оцінювати, чи підлягає валюта обміну на іншу валюту, і який обмінний курс слід використовувати, якщо вона не підлягає обміну. Крім того, поправки вимагають розкриття додаткової інформації у разі відсутності конвертованості, щоб допомогти користувачам фінансової звітності зрозуміти вплив цього факту на фінансові результати та фінансовий стан підприємства.

Оскільки Товариство здійснює операції в умовах, де відсутні ознаки неможливості обміну функціональної валюти, то облікова політика Товариства не зазнала змін, жодних потенційних впливів на майбутні періоди не очікується, поправки не вплинули на жодну статтю окремих фінансових звітів, коригувань за попередні періоди не було.

Нові і переглянуті МСФЗ випущені, але які ще не набули чинності

Відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки», Товариство розглянуло всі нові та переглянуті стандарти, які були випущені, але ще не набули чинності на дату складання цієї окремої фінансової звітності. Перелік таких стандартів і поправок включає:

Стандарти та Інтерпретації	Опис характеру зміни	Дата набрання чинності
Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» - «Договори, що посиляються на залежну від природи електроенергію»	Уточнюється застосування вимог щодо «власного використання» для договорів, що посиляються на залежну від природи електроенергію; коригуються вимоги до визначення об'єкта хеджування у хеджуванні грошових потоків для таких договорів; додаються нові розкриття про вплив таких договорів на фінансові результати та грошові потоки.	1 січня 2026
Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» - «Поправки до класифікації та оцінки фінансових інструментів»	Оновлюються підходи/облікові політики щодо: припинення визнання фінансових зобов'язань (у т.ч. за електронними платежами — за виконання критеріїв); оцінки договірних грошових потоків фінансових активів із характеристиками, прив'язаними до нефінансових показників; уточнення ознак обмеженого регресу та інструментів, пов'язаних договором; запроваджуються додаткові розкриття (умовні характеристики, інструменти капіталу, відображені через інший сукупний дохід).	1 січня 2026
Поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7 — «...застосовуючи лише поправки до розділу з настановами із застосування щодо класифікації фінансових активів»	Це перехідна опція дострокового застосування: дозволяється застосувати лише поправки щодо класифікації фінансових активів і пов'язаних розкриттів раніше, ніж увесь пакет поправок. Оскільки дострокове застосування не здійснюється, окремо ця опція не застосовується.	1 січня 2026
Річні вдосконалення Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ — Том 11	Пакет вузькоспрямованих поправок (уточнення/спрощення/виправлення) до МСФЗ 1, МСФЗ 7 (включно з настановами), МСФЗ 9, МСФЗ 10, МСБО 7.	1 січня 2026
МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності»	Оновлюються політики подання та розкриття щодо структури звітів про фінансові результати, включно з новими вимогами до категоризації доходів і витрат, обов'язкових проміжних підсумків та підходів до	1 січня 2027

Стандарти та Інтерпретації	Опис характеру зміни	Дата набрання чинності
	агрегації/деагрегації; запроваджуються вимоги до розкриття визначених управлінським персоналом показників результатів діяльності – та – посилюються – принципи узгодження приміток із формами звітності. Дострокове застосування не здійснювалося.	
МСФЗ 19 «Дочірні підприємства без публічної підзвітності: розкриття»	Стандарт передбачає скорочені розкриття для прийнятних дочірніх компаній за збереження вимог інших стандартів щодо визнання/оцінки/подання.	1 січня 2027

Товариство проаналізувало вищезазначені стандарти та поправки і дійшло висновку, що їх застосування не матиме суттєвого впливу на окрему фінансову звітність у період їх первісного застосування, оскільки діяльність Товариства не підпадає під сферу їх застосування, крім зазначеного далі.

Разом з тим, МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності», випущений у квітні 2024 року, набирає чинності з 1 січня 2027 року. Очікується, що стандарт матиме вплив переважно на подання та розкриття, а не на визнання та оцінку; на дату затвердження окремої фінансової звітності кількісна оцінка впливу на окремі статті фінансової звітності ще опрацьовується.

Станом на 31.12.2025 вплив першого застосування не можна обґрунтовано оцінити кількісно, оскільки завершується аналіз перекласифікацій, змін у структурі підсумків та складу розкриттів.

6. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Рух основних засобів представлений наступним чином:

	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, обладнання, інвентар	Актив з права користування	Разом
Первісна вартість					
Залишок на 31.12.2023	4 546	10 394	4 287	18 276	37 503
Надходження	4 004	11 284	630	29 183	45 101
Вибуття	-	(235)	-	(18 276)	(18 511)
Залишок на 31.12.2024	8 550	21 443	4 917	29 183	64 093
Надходження	2 177	17 079	996	5 737	25 989
Вибуття	(629)	(312)	(535)	(10 951)	(12 427)
Залишок на 31.12.2025	10 098	38 210	5 378	23 969	77 655
Накопичена амортизація					
Залишок на 31.12.2023	(2 628)	(5 855)	(1 903)	(13 280)	(23 666)
Нарахування амортизації	(892)	(2 184)	(674)	(8 716)	(12 466)
Вибуття амортизації	-	235	-	13 280	13 515
Залишок на 31.12.2024	(3 520)	(7 804)	(2 577)	(8 716)	(22 617)
Нарахування амортизації	(1 510)	(5 012)	(772)	(11 078)	(18 372)
Вибуття амортизації	310	16	129	7 328	7 783
Залишок на 31.12.2025	(4 720)	(12 800)	(3 220)	(12 466)	(33 206)
Залишкова вартість					
Залишок на 31.12.2024	5 030	13 639	2 340	20 467	41 476
Залишок на 31.12.2025	5 378	25 410	2 158	11 503	44 449

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

- обмеження щодо використання основних засобів;
- угоди на придбання у майбутньому основних засобів;
- основні засоби, вилучені з експлуатації для продажу.

Станом на дату балансу первісна вартість повністю амортизованих засобів, які ще використовуються Товариством, становить 8 757 тис. грн. (станом на 31 грудня 2024 – 7 242 тис. грн.)

Протягом звітного періоду змін в оцінках термінів експлуатації, ліквідаційної вартості, а також зміни методів амортизації основних засобів не було.

Станом на 31 грудня 2025 року Компанія не ідентифікувала ознак зменшення корисності основних засобів.

7. ІНШІ ДОВГОСТРОКОВІ АКТИВИ

Довгострокові фінансові інвестиції

Товариство виступає єдиним учасником ТОВ «ЕКСПЕРТ ФАРМА», що зареєстровано 17.12.2019 року. Юридична адреса 49130, м. Дніпро, вул. Березинська, будинок № 24-А, 305. Основним видом діяльності дочірньої компанії є оптова торгівля фармацевтичними товарами.

Частка участі Товариства у ТОВ «ЕКСПЕРТ ФАРМА» станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року складає 300 тис. грн. (або 100%).

Довгострокові фінансові інвестиції Товариства в окремій фінансовій звітності обліковуються за собівартістю.

8. АКТИВИ З ПРАВА КОРИСТУВАННЯ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ З ОРЕНДИ

Зобов'язання за договорами оренди являють собою суми до сплати за договорами оренди офісних та складських приміщень. З метою визначення орендних зобов'язань відповідно до положень стандарту МСФЗ (IFRS) 16, Товариством як Орендарем застосовано середньозважену ставку запозичення гривні нефінансовими компаніями згідно даних НБУ на дату укладання договору оренди.

Нижче представлена балансова вартість визнаних активів (споруди, нерухомість) в формі права користування та її зміни протягом періоду:

	2025	2024
Початок періоду	20 467	4 996
Приріст	5 737	29 183
Вибуття	(10 951)	(4 996)
Витрати на амортизацію	(11 078)	(8 716)
Вибуття амортизації	7 328	-
На кінець періоду	11 503	20 467

Товариство визнало такі зобов'язання з оренди:

	31.12.2025	31.12.2024
Довгострокові	2 370	10 974
Короткострокові	10 972	11 189
На кінець періоду	13 342	22 163

Аналіз строків погашення зобов'язань з оренди поданий у Примітці 37.

У таблиці нижче наведена інформація щодо балансової вартості орендних зобов'язань та їх рух протягом періоду:

	31.12.2025	31.12.2024
На 1 січня	22 163	5 742
Надходження	2 115	29 183
Приріст відсотків	3 425	4 115
Платежі	(13 531)	(16 877)
Інші зміни	(830)	-
Всього зобов'язання з оренди	13 342	22 163

Нижче представлені суми, визнані у складі прибутку або збитку:

	2025	2024
Витрати по амортизації активів у формі права власності	(11 078)	(8 716)
Процентні витрати по зобов'язанням з оренди	(3 425)	(4 115)
Разом	(14 503)	(12 831)

9. ЗАПАСИ

	31.12.2025	31.12.2024
Товари	528 485	528 024
Пально-мастильні матеріали	100	111
Інші матеріали	679	385
Всього	529 264	528 520

За результатами аналізу ринкової вартості та ринкових умов щодо потенційних цін реалізації товарно-матеріальних запасів відсутні фактори, які б свідчили про втрату запасами своєї первісної економічної вигоди.

За період, що закінчився 31 грудня 2025 року, на витрати було віднесено запасів загальною сумою 227 436 тис. грн. (за період, що закінчився 31 грудня 2024 року – 137 271 тис. грн). В тому числі, у 2025 році Товариством було списано на витрати знищені під час обстрілу запаси у розмірі 83 728 тис.грн. (примітка 30)

Станом на 31 грудня 2025 року та на 31 грудня 2024 року запаси Товариства у сумі 219 192 тис. грн виступають у якості забезпечення банківських кредитів.

10. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ПРОДУКЦІЮ, ТОВАРИ, РОБОТИ, ПОСЛУГИ

	31.12.2025	31.12.2024
Торгова дебіторська заборгованість за товари, послуги		
• вітчизняних контрагентів	800 507	644 369
• іноземних контрагентів	4 553	6 035
Резерв під ОКЗ	(9 569)	(12 787)
Всього	795 491	637 617

Аналіз кредитної якості дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги, представлений наступним чином:

	31.12.2025	31.12.2024
Не прострочена	778 276	617 159
Прострочена, в тому числі:		
<i>прострочена до 30 днів</i>	12 923	17 294
<i>прострочена від 31 до 90 днів</i>	4 371	2 371
<i>прострочена від 91 до 180 днів</i>	388	221
<i>прострочена від 181 до 365 днів</i>	655	1 765
<i>прострочена більше 365 днів</i>	8 447	11 594
Всього	805 060	650 404

Справедлива вартість торгової дебіторської заборгованості наближена до її балансової вартості.

Рух резерву під кредитні збитки торгової дебіторської заборгованості має наступний вигляд:

	31.12.2025	31.12.2024
На 01 січня	(12 787)	(11 010)
Нарахування/зменшення резерву	-	(1 777)
Використання резерву	3 218	-
На 31 грудня	(9 569)	(12 787)

11. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ВИДАНИМИ АВАНСАМИ

	31.12.2025	31.12.2024
Аванси видані постачальникам за товари медичного призначення	51 870	3 672
Аванси видані постачальникам за інші товари та послуги	5 774	23 653
Всього	57 644	27 325

12. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА РОЗРАХУНКАМИ З БЮДЖЕТОМ

	31.12.2025	31.12.2024
Розрахунки за ПДВ	18 477	27 760
Всього	18 477	27 760

13. ІНША ПОТОЧНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

	31.12.2025	31.12.2024
Заборгованість учасників за договорами купівлі-продажу корпоративних прав ТОВ «Долфі-Україна»	11 610	44 782
Заборгованість за фінансовими допомогами виданими	28 305	29 730
Розрахунки за договорами страхування майна	593	673
Гарантійний платіж за договорами оренди	25	-
Інша поточна заборгованість (у т.ч. розрахунки з ФСС)	391	110
Всього	40 924	75 295

14. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року грошові кошти та їх еквіваленти деноміновані в гривнях. Усі кошти на банківських рахунках не прострочені та не знецінені.

Грошові кошти та їх еквіваленти представлені наступним чином:

	31.12.2025	31.12.2024
Грошові кошти на банківських рахунках в національній валюті	7 250	3 561
СЕА ПДВ	16	16
Всього	7 266	3 577

Рух грошових коштів Товариства включає:

Інші надходження операційної діяльності	2025	2024
Розрахунки з ФСС	4	7
Повернення помилково сплачених коштів	2 893	52
Дохід від операційної курсової різниці	-	9
Інші	563	19
Всього	3 460	87

Інші витрачання операційної діяльності	2025	2024
Витрати за операціями купівлі-продажу валюти	1 948	749
Витрати на відрядження	1 763	1 383
Послуги банку	213	1 414
Судові витрати	56	143
Витрати за виконавчими документами	-	208
Штрафи та пені	199	992
Витрати на страхування майна	673	343
Благодійна допомога	1 814	100
Інші	141	72
Всього	6 807	5 404

Інші надходження інвестиційної діяльності	2025	2024
Надходження від продажу викупленої власниками частки за договорами купівлі-продажу корпоративних прав	24 624	-
Всього	24 624	-

Інші платежі фінансової діяльності	2025	2024
Банківські комісії за кредитними договорами	435	633
Всього	435	633

15. ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ

	31.12.2025	31.12.2024
Податкові зобов'язання	328	201
Податковий кредит	173	801
Передплачені витрати	-	14
Всього	501	1 016

16. ЗАРЕЄСТРОВАНИЙ КАПІТАЛ

Станом на 31 грудня 2025 та 31 грудня 2024 років затверджений і повністю сплачений статутний капітал Товариства становив 18 001 тис. грн.

Учасниками внесків в статутний капітал є:

Найменування, реєстраційний код, країна реєстрації	31.12.2025		31.12.2024	
	Розмір частки, тис. грн.	Відсоток у статутному капіталі, %	Розмір частки, тис. грн.	Відсоток у статутному капіталі, %
Голдовський Костянтин Володимирович, Україна	9 001	50%	9 001	50%
Качмазов Мурат Махарбекович, Україна	4 500	25%	4 500	25%
Весновський Ігор Володимирович, Україна	4 500	25%	4 500	25%
Всього	18 001	100%	18 001	100%

У 2025 році відповідно до рішень загальних зборів Товариства здійснено розподіл прибутку та направлено на виплату дивідендів учасникам 10 000 тис.грн. (у 2024 році – 84 481 тис.грн.) У 2025 та 2024 р.р. проведено взаємозалік заборгованості учасників перед Товариством за договорами купівлі-продажу корпоративних прав та зобов'язань Товариства перед учасниками щодо виплати дивідендів (примітка 13).

Заборгованість за дивідендами перед учасниками Товариства станом на 31 грудня 2025 року становить 452 тис. грн. (станом на 31 грудня 2024 року – відсутня).

Кінцевими бенефіціарними власниками Товариства на дату підготовки цієї окремої фінансової звітності є фізичні особи – резиденти України Голдовський К.В., Весновський І.В. та Качмазов М.М.

17. ІНШІ ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Інші довгострокові зобов'язання Товариства представлені наступним чином:

	31.12.2025	31.12.2024
Заборгованість за розрахунками щодо виходу учасника	123 771	123 771
Довгострокові зобов'язання з фінансового лізингу	7 944	3 831
Довгострокові зобов'язання з оренди активів	2 370	10 974
Всього	134 085	138 576

Станом на 31 грудня 2025 року та на 31 грудня 2024 року заборгованість за розрахунками щодо виходу учасника представлено заборгованістю перед компанією Global Swiss Grup AG. У 2023 році компанія Global Swiss Group AG вибула зі складу учасників Товариства. Частка в статутному капіталі Товариства у розмірі 81%, що належала Global Swiss Group AG, була розподілена між учасниками Товариства, фізичними особами-резидентами України. Сторони домовились здійснити розрахунок протягом 84 місяців з дати зняття мораторію на здійснення розрахунків з іноземними компаніями.

18. КОРОТКОСТРОКОВІ КРЕДИТИ БАНКІВ

Короткострокові кредити банків представлені наступним чином:

	31.12.2025	31.12.2024
Короткострокові кредити банків	167 000	135 000
Всього	167 000	135 000

Деталі за кредитами подано нижче:

Банківська установа	Договір	Валюта	Тип кредиту	Процентна ставка	Строк траншу	Залишок, тис. грн станом на	
						31.12.25	31.12.24
АТ «ОТП Банк»	CR 23-309/300-2 від 21.09.2023	UAH	Кредитна лінія «Доступні кредити 5-7-9%»	Індекс UIRD (3 міс.)+ 9 % річних	До 180 днів	60 000	60 000
АТ «ОТП Банк»	CR 13-093/300-1 від 22.03.2013	UAH	Кредитна лінія	Поточна ринкова ставка	До 180 днів	70 000	40 000
ПАТ АК «Південний»	№BL2024-02321	UAH	Кредитна лінія	15%	24.10.2025	25 000	25 000
АТ «ПРОКРЕДИТ БАНК»	№1501.52952 (FW1501.2289) від 27.12.2023	UAH	Кредитна лінія	15,5%-19%	26.12.2025	12 000	10 000
Разом	x	x	x	x	x	167 000	135 000

Станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року короткострокові банківські кредити Товариства забезпечені товарами в обороті (Примітка 9). Забезпечення включає всі кредити, зокрема кредитні лінії.

19. ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ДОВГОСТРОКОВИМИ ЗОБОВ'ЯЗАННЯМИ

Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями, представлена наступним чином:

	31.12.2025	31.12.2024
Поточна заборгованість за зобов'язанням з оренди	10 972	11 189
Поточна заборгованість за зобов'язанням з фінансового лізингу	7 397	4 516
Всього	18 369	15 705

20. ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ТОВАРИ, РОБОТИ, ПОСЛУГИ

Поточна кредиторська заборгованість за товари, послуги, представлена наступним чином:

	31.12.2025	31.12.2024
Кредиторська заборгованість за товари, послуги		
▪ перед іноземними постачальниками	443 785	377 579
▪ перед вітчизняними постачальниками	319 885	303 934
Всього	763 670	681 513
	31.12.2025	31.12.2024
Заборгованість за товари медичного призначення та лікарські засоби	701 596	570 751
Заборгованість за тару і тарні матеріали	38 560	88 653
Заборгованість за юридичні послуги	-	228
Заборгованість за договорами оренди	1 914	1 910
Заборгованість за маркетингові послуги	16 121	9 885
Заборгованість за логістичні послуги	2 315	991
Заборгованість за інші послуги	3 164	9 095
Всього	763 670	681 513

21. ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА РОЗРАХУНКАМИ З БЮДЖЕТОМ

Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом складається з наступного:

	31.12.2025	31.12.2024
ПДФО	2 626	1 505
Розрахунки за податком на прибуток	511	5 686
Інші податки та збори	762	497
Всього	3 899	7 688

22. ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ З ОПЛАТИ ПРАЦІ

Розрахунки з оплати праці складається з наступного:

	31.12.2025	31.12.2024
Зобов'язання зі страхування	2 186	1 881
Зобов'язання перед персоналом з оплати праці	12 447	7 101
Всього	14 633	8 982

23. ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ОДЕРЖАНИМИ АВАНСАМИ

Кредиторська заборгованість за одержаними авансами представлена наступним чином:

	31.12.2025	31.12.2024
Отримані аванси від покупців за товари, послуги	406	1 038
Всього	406	1 038

24. ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

	31.12.2025	31.12.2024
Заборгованість ФОНДУ за нарахованими відсотками за програмою «Доступні кредити 5-7-9%»	-	662
Заборгованість за нарахованими відсотками за кредитами 5-7-9%	1 833	1 157
Інші нефінансові зобов'язання	73	30
Всього	1 906	1 849

Уся кредиторська заборгованість деномінована у гривнях та іноземній валюті (долар США). Балансова вартість кредиторської заборгованості за основною діяльністю та іншої кредиторської заборгованості приблизно дорівнює її справедливій вартості.

25. ЧИСТИЙ ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ)

Інформація про доходи за договорами з клієнтами представлена наступним чином:

	2025	2024
Дохід від продажу товарів	2 788 941	2 127 147

26. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНОЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ)

	2025	2024
Собівартість реалізованих товарів	1 988 300	1 473 102

27. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ

	2025	2024
Відсотки, компенсовані Фондом відповідно до програми 5-7-9	2 528	6 092
Дохід від курсових різниць	9 439	-
Дохід від реалізації інших оборотних активів	-	40
Дохід від списання кредиторської заборгованості	264	1 192
Штрафи, пені, неустойки	432	253
Відсотки отримані за залишками коштів на поточних рахунках	-	20
Оприбуткування запасів за результатами інвентаризації	3 446	-
Безповоротна фінансова допомога	3 297	-
Інші доходи від операційної діяльності	1 854	445
Всього	21 260	8 042

28. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

	2025	2024
Заробітна плата	47 152	29 139
Консультаційні, інформаційні, аудиторські та інші послуги	2 682	3 092
Соціальне страхування	8 156	5 872
Амортизація	3 471	2 769
Комунальні послуги	1 276	1 020
Послуги зв'язку	798	566
Матеріали	412	585
Банківські послуги	213	164
Страхування	673	-
Судові витрати	56	143
Операційна оренда	-	594
Витрати на технічне обслуговування інформаційних систем та оргтехніки	1 210	-
Інші адміністративні витрати	3 086	1 554
Всього	69 185	45 498

29. ВИТРАТИ НА ЗБУТ

	2025	2024
Маркетингові послуги	110 942	83 181
Заробітна плата	114 512	101 408
Матеріали	142 283	136 391
Соціальне страхування	24 639	20 254
Логістичні послуги	38 428	25 630
Операційна оренда	16 365	13 087
Послуги з передпродажної підготовки	10 894	4 689
Амортизація	14 901	9 697
Комунальні послуги	5 034	4 206
Інформаційно-консультаційні послуги	14 830	6 951
Витрати на відрядження	2 270	1 755
Інші витрати на збут	13 225	9 577
Всього	508 323	416 826

30. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ

	2025	2024
Прощення боргу	48 372	38 304

	2025	2024
Списання вартості знищених запасів	83 728	-
Збитки від операційної курсової різниці	15 288	30 488
Резерв під ОКЗ	-	3 516
Збитки від купівлі-продажу іноземної валюти	1 948	2 033
Безнадійна заборгованість	2 274	1 528
Штрафи	199	-
Заробітна плата	758	662
Соціальне страхування	331	222
Матеріали	164	295
Інші витрати операційної діяльності	1 861	1 559
Всього	154 923	78 607

31. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ/ВИТРАТИ

Інші фінансові доходи Товариства представлені наступним чином:

	2025	2024
Нараховані відсотки на залишок коштів на поточному рахунку в банку	701	-
Інші фінансові доходи	219	-
Всього	920	-

Фінансові витрати Товариства представлені наступним чином:

	2025	2024
Процентні витрати за банківськими кредитами та позиками	24 911	24 802
Банківські комісії за кредитними договорами	379	633
Процентні витрати за зобов'язаннями з оренди	3 425	4 115
Процентні витрати за фінансовим лізингом	3 915	1 883
Всього	32 630	31 433

32. ІНШІ ВИТРАТИ

Інші витрати Товариства представлені наступним чином:

	2025	2024
Залишкова вартість знищених основних засобів	1 024	-
Всього	1 024	-

33. ВИТРАТИ З ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК

Основні компоненти витрат / (доходів) податку на прибуток:

	2025	2024
Поточний податок на прибуток	(9 913)	(17 225)
Відстрочений податок на прибуток	-	-
Всього	(9 913)	(17 225)

34. ПОВ'ЯЗАНІ СТОРОНИ

У відповідності до МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони», сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснювати значний вплив на діяльність іншої сторони в процесі прийняття фінансових або операційних рішень. При розгляді кожної можливої пов'язаної сторони особлива увага приділяється змісту відносин, а не тільки їх юридичній формі.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДОЛФІ-УКРАЇНА"
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ – 31 грудня 2025 (у тисячах гривень)

Пов'язані сторони можуть здійснювати операції, які не здійснювали б непов'язані особи, також операції між пов'язаними особами можуть бути здійснені не на тих самих умовах, що й операції з непов'язаними особами.

Станом на 31 грудня 2025 р. та на 31 грудня 2024 р., заборгованість за суттєвими операціями з пов'язаними сторонами представлена наступним чином:

Тип пов'язаної сторони	Характер заборгованості	31.12.2025	31.12.2024
Дочірня компанія	Торгова дебіторська заборгованість	15	15
Компанії, контрольовані прямо або опосередковано власниками	Торгова дебіторська заборгованість	39 748	43 912
Учасники	Інша поточна дебіторська заборгованість (купівля-продаж корпоративних прав)	11 610	44 782
Дочірня компанія	Інші поточна дебіторська заборгованість (фінансова допомога)	3 701	3 524
Компанії, контрольовані прямо або опосередковано власниками	Інші поточна дебіторська заборгованість (фінансова допомога)	24 136	25 796
Компанії, контрольовані прямо або опосередковано власниками	Торгова кредиторська заборгованість	(50 981)	(48 374)
Компанії, контрольовані прямо або опосередковано власниками	Інші поточні зобов'язання (за договорами оренди)	(1 596)	(1 231)

Обсяги операцій з пов'язаними сторонами за 2025 р. та за 2024 р. представлено наступним чином (суми наведені в тис. грн. без ПДВ):

Тип пов'язаної сторони	Характер операції	2025	2024
Дочірня компанія	Реалізація товарів, послуг	35	14
Компанії, контрольовані прямо або опосередковано власниками	Реалізація товарів, послуг	10 530	19 404
Компанії, контрольовані прямо або опосередковано власниками	Придбання товарів	(163 187)	(179 326)
Компанії, контрольовані прямо або опосередковано власниками	Придбання послуг (оренда)	(6 412)	(4 278)
Компанії, контрольовані прямо або опосередковано власниками	Компенсація комунальних послуг за договорами оренди	(2 445)	(1 995)
Компанії, контрольовані прямо або опосередковано власниками	Проценти за зобов'язаннями з оренди	(2 261)	(2 548)

Ключовий управлінський персонал Товариства складається з трьох осіб – директора, фінансового директора та головного бухгалтера. Винагорода основному управлінському персоналу за 2025 рік, представлена заробітною платою у розмірі 1 417 тис. грн (2024: 1 329 тис. грн)

35. ЗМІНИ В ЗОБОВ'ЯЗАННЯХ, ОБУМОВЛЕНИХ ФІНАНСОВОЮ ДІЯЛЬНІСТЮ

	Кредити та відсотки	Фінансовий лізинг	Орендні зобов'язання	Разом зобов'язання від фінансової діяльності
На 31 грудня 2023 року	87 198	2 657	5 742	95 597
Рух коштів				
Отримано	271 000	-	-	271 000
Сплачено у т.ч. відсотки	(232 431)	(9 775)	(16 877)	(259 083)
Негрошові потоки				
Зміна валютних курсів	-	-	-	-
Зміни справедливої вартості	-	-	-	-
Компенсовано державою	(6 092)	-	-	(6 092)
Нараховано	-	13 582	29 183	42 765
Нараховано відсотки	17 144	1 883	4 115	23 142
На 31 грудня 2024 року	136 819	8 347	22 163	167 329
Рух коштів				
Отримано	377 000	100	-	377 100

	Кредити та відсотки	Фінансовий лізинг	Орендні зобов'язання	Разом зобов'язання від фінансової діяльності
Сплачено у т.ч. відсотки	(367 370)	(16 771)	(13 531)	(383 098)
Негрошові потоки				
Зміна валютних курсів	-	-	-	-
Зміни справедливої вартості	-	-	-	-
Компенсовано державою	(2 527)	-	-	(2 528)
Нараховано	-	19 729	2 115	21 844
Нараховано відсотки	24 911	3 915	3 425	17 678
Інші зміни	-	21	(830)	(811)
На 31 грудня 2025 року	168 833	15 341	13 342	197 514

36. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Податкове законодавство

Українське податкове та митне законодавство має схильність до різного тлумачення та періодичного внесення змін. Інтерпретація законодавства, що застосовується до операцій та діяльності Товариства менеджментом, може бути оскаржена відповідними державними органами, і цілком можливо, що операції та діяльність, які не були оскаржені в минулому, можуть бути оскаржені в майбутньому. В результаті, може бути донараховано суми податків, штрафів та пені.

Судові справи

У ході звичайної діяльності Товариство бере участь в різноманітних судових справах та позовах. Керівництво вважає, що зобов'язання, якщо такі виникнуть внаслідок позовів або скарг, не матимуть істотного негативного впливу на фінансовий стан або результати діяльності Товариства. Якщо існує ризик відтоку ресурсів, Товариство нараховує зобов'язання на підставі оцінки менеджменту.

37. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

У Товариства виникають наступні ризики при використанні фінансових інструментів: валютний ризик, кредитний ризик, ризик ліквідності, ринковий ризик.

У цій примітці розкрито вплив кожного з вищевказаних ризиків, політику та процеси вимірювання та управління ризиками. Кількісні розкриття інформації включено до цієї окремої фінансової звітності. Керівництво Товариства несе повну відповідальність за розробку та впровадження системи управління ризиками.

Валютний ризик

Валютний ризик - це ризик того, що вартість фінансових інструментів буде коливатися через зміни валютних (обмінних) курсів. Товариство здійснює свою операційну діяльність на території України і його залежність від валютного ризику визначається, операціями по яким валюта операції не відповідає функціональній. В основному це розрахунки з іноземними покупцями та постачальниками.

В наведеній нижче таблиці подані монетарні активи та зобов'язання Товариства по балансовій вартості, деноміновані в Доларах США станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року:

Монетарні активи та зобов'язання за балансовою вартістю деноміновані в доларах США	31.12.2025	31.12.2024
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (прим. 10)	4 553	6 035
Разом фінансові активи	4 553	6 035
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (прим. 20)	(443 785)	(377 579)
Разом фінансові зобов'язання	(443 785)	(377 579)
Чиста позиція	(439 232)	(371 544)

У таблиці нижче показана чутливість прибутку Товариства до оподаткування до можливої помірної зміни обмінного курсу долару США, при незмінних інших складових:

Вплив на прибуток до оподаткування і капітал	За 2025 рік	За 2024 рік
Збільшення валютного курсу на 5%	(21 962)	(18 577)
Зменшення валютного курсу на 5%	21 962	18 577

Кредитний ризик

Основними фінансовими активами Товариства є грошові кошти та залишки на рахунках банків, торгова та інша дебіторська заборгованість. Дані категорії представляють максимальний кредитний ризик Товариства по відношенню до фінансових активів. Кредитний ризик Товариства в основному відноситься до дебіторської заборгованості, яка представлена в окремому звіті про фінансовий стан з урахуванням знецінення фінансового активу. Товариство застосовує спрощений підхід до визнання очікуваних кредитних збитків на увесь строк дії торгової та іншої дебіторської заборгованості згідно з МСФЗ 9. Товариство відображає очікувані кредитні збитки та зміни очікуваних кредитних втрат на кожен звітну дату, щоб відобразити зміни в кредитному ризику після первісного визнання.

До грошових коштів та їх еквівалентів також застосовуються вимоги МСФЗ (IFRS) 9 щодо знецінення, вплив визначено як несуттєвий.

З урахуванням всього вище зазначеного, потенційний ефект кредитного ризику не повинен значною мірою перевищувати визнані резерви за дебіторською заборгованістю та грошовими коштами та їх еквівалентами. Максимальний рівень кредитного ризику станом на 31 грудня відповідного року наступний:

Активи у Звіті про фінансовий стан	31.12.2025	31.12.2024
Дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги, чиста (прим. 10)	795 491	637 617
Інша поточна дебіторська заборгованість, чиста (прим. 13)	39 915	74 512
Грошові кошти та їх еквіваленти (прим. 14)	7 266	3 577
Разом	842 672	715 706

Ризик ліквідності

Завдання Товариства є підтримання балансу між безперервністю фінансування та гнучкістю шляхом використання умов кредитування, що надаються, в основному, постачальниками та банками. Товариство аналізує свої активи та зобов'язання за їх строками та планує свою ліквідність, незалежно від очікування строків виконання зобов'язань за відповідними інструментами. У разі недостатньої або надмірної ліквідності Товариство перерозподіляє ресурси для досягнення оптимального фінансування своєї діяльності.

У таблиці нижче подано аналіз фінансових зобов'язань Товариства, розподілених на групи за відповідними термінами погашення, на основі залишкового періоду на звітну дату до терміну погашення за договорами.

Суми, які розкриваються у таблиці, є недисконтованими потоками грошових коштів за основною сумою боргу та відсотків. Аналіз фінансових зобов'язань за термінами погашення станом на 31 грудня 2025 року та на 31 грудня 2024 року був представлений таким чином:

Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан на 31.12.2025

	До 1 року	Від 1-5 років	Разом
Інші довгострокові зобов'язання	-	134 085	134 085
Короткострокові кредити банків	167 000	-	167 000
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	18 369	-	18 369
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	763 670	-	763 670
Інші поточні зобов'язання	1 833	-	1 833
Разом	950 872	134 085	1 084 957

Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан на 31.12.2024

	До 1 року	Від 1-5 років	Разом
Інші довгострокові зобов'язання	-	138 576	138 576
Короткострокові кредити банків	135 000	-	135 000
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	15 705	-	15 705

	До 1 року	Від 1-5 років	Разом
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	681 513	-	681 513
Інші поточні зобов'язання	1 819	-	1 819
Разом	834 037	138 576	972 613

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

Активи в порядку убунання ліквідності

	31.12.2025	31.12.2024
Найбільш ліквідні активи (A1)	7 266	3 577
Швидко реалізовані активи (A2)	913 037	769 013
Повільно реалізовані активи (A3)	529 264	528 520
Важко реалізовані активи (A4)	44 934	42 499
Всього:	1 494 501	1 343 609

Пасиви в порядку зростання термінів погашення

	31.12.2025	31.12.2024
Найбільш термінові зобов'язання (L1)	784 966	701 070
Короткострокові пасиви (L2)	185 369	152 705
Довгострокові пасиви (L3)	134 085	138 576
Власний капітал (L4)	390 081	353 258
Всього:	1 494 501	1 343 609

У таблиці нижче визначено абсолютні величини платіжних надлишків або недостач на відповідну дату:

Група активів та зобов'язань	Надлишок (дефіцит)	
	31.12.2025	31.12.2024
Група 1 (A1-L1)	(777 700)	(697 493)
Група 2 (A2-L2)	727 668	616 308
Група 3 (A3-L3)	395 179	389 944
Група 4 (A4-L4)	(345 147)	(310 759)

Звіт про фінансовий стан вважається абсолютно ліквідним, якщо виконуються умови: $A1 > P1$, $A2 > P2$, $A3 > P3$, $A4 < P4$. Станом на 31 грудня 2025 року окремий звіт про фінансовий стан Товариства не є абсолютно ліквідним, оскільки виконуються три умови ліквідності з чотирьох. У найбільш терміновій групі активів і зобов'язань спостерігається дефіцит ліквідних коштів, який частково компенсується надлишком активів у наступних групах, що свідчить про загалом задовільний рівень ліквідності Товариства.

У наступній таблиці наданий аналіз ліквідності Товариства станом на відповідну дату за допомогою розрахунку показників ліквідності.

Індикатори ліквідності

	31.12.2025	31.12.2024
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,007	0,004
Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,948	0,907
Коефіцієнт поточної ліквідності	1,494	1,528

Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, яку частину поточних зобов'язань підприємство може погасити негайно за рахунок наявних грошових коштів. Рекомендоване значення – не нижче 0,2. Станом на 31.12.2025 цей показник становить 0,007, що означає можливість негайного погашення близько 0,7% короткострокових зобов'язань (на 31.12.2024 – 0,4 %).

Коефіцієнт швидкої ліквідності характеризує здатність підприємства погасити короткострокові зобов'язання за рахунок найбільш ліквідних оборотних активів (крім запасів). Рекомендоване значення – 0,7–1,5. Станом на 31.12.2025 ліквідні кошти Товариства покривають її короткострокову заборгованість на 94,8 % (на 31.12.2024 – на 90,7%), що свідчить про достатній рівень платоспроможності.

Коефіцієнт поточної ліквідності відображає загальну здатність підприємства погасити свої короткострокові зобов'язання за рахунок усіх оборотних активів. Рекомендоване значення – 1–2. Станом на 31.12.2025

коефіцієнт становить 1,494 (на 31.12.2023 – 1,528), що свідчить про достатню забезпеченість оборотними активами для покриття короткострокових зобов'язань.

Ризик управління капіталом

Оптимізація процесу формування та використання капіталу є головною метою Товариства в управлінні капіталом. Стратегічна ціль Товариства – це формування належної системи управління капіталом, завданням якої є контроль та своєчасне коригування структури капіталу, для отримання максимального прибутку та забезпечення фінансової стійкості. Завданням стратегічного управління капіталом є довгострокова конкурентна привабливість та розширення ринків збуту, що сприяє стабільному отриманню прибутку.

Товариство здійснює контроль над капіталом за допомогою розрахунку коефіцієнта фінансового важеля. Фінансовий важіль, коефіцієнт використання позикових засобів - залежність прибутку від ступеня використання позикових засобів. Фінансовий важіль розраховується, як відношення суми позикового капіталу до суми загального капіталу Товариства. Чим більша частка довгострокової заборгованості, тим сильніший фінансовий важіль. Товариство одержує вигоду від застосування фінансового важеля тільки в тому випадку, якщо дохід, отриманий за рахунок залучення позикових засобів перевищує витрати по виплаті відсотків.

Розрахунок фінансових показників

	31.12.2025	31.12.2024
Зареєстрований капітал	18 001	18 001
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	372 080	335 257
Разом власного капіталу	390 081	353 258
Довгострокові зобов'язання та їх поточна частина	152 454	154 281
Короткострокові кредити банків	167 000	135 000
Торговельна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги	763 670	681 513
Інші поточні зобов'язання	21 296	19 557
Загальна сума позичених коштів	1 104 420	990 351
Грошові кошти та їх еквіваленти	7 266	3 577
Чистий борг	1 097 154	986 774
Разом власний капітал та чистий борг	1 487 235	1 340 032
Коефіцієнт фінансового важеля	0,74	0,74
Розрахунок фінансових показників	31.12.2025	31.12.2024
Прибуток / (збиток) до оподаткування	56 736	89 723
Відсотки сплачені та отримані, нетто	24 911	24 802
ЕБІТ (прибуток / (збиток) до вирахування податків та витрат на відсотки)	81 647	114 525
Амортизація ОЗ та активів з права користування	18 372	12 466
ЕБІТДА (прибуток / (збиток) до вирахування податків, витрат на відсотки та амортизації)	100 019	126 991
Чистий борг на кінець року	1 097 154	986 774
Чистий борг на кінець року / ЕБІТДА	10,97	7,77

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

Керівництво постійно контролює рівень капіталу, використовуючи коефіцієнт платоспроможності, який розраховується шляхом ділення чистої заборгованості на суму капіталу та чистої заборгованості та може вносити зміни до політики і цілей управління структурою капіталу в результаті змін в операційному середовищі, змін оцінки учасниками ринку перспектив зміни цін чи стратегії розвитку Товариства.

38. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ

Товариство здійснює безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань із використанням закритих вхідних даних 3-го рівня, які протягом поточного звітного періоду не призвели до зміни розміру прибутку або збитку звітного періоду.

Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості:

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)	2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)	3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережувані)	Всього
	Дата оцінки	31.12.2025	31.12.2025	
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	-	7 266	7 266
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	-	795 491	795 491
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	-	39 915	39 915
Інші довгострокові зобов'язання	-	-	134 085	134 085
Короткострокові кредити банків	-	-	167 000	167 000
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	-	18 369	18 369
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	-	763 670	763 670
Інші поточні зобов'язання	-	-	1 833	1 833

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)	2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)	3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережувані)	Всього
	Дата оцінки	31.12.2024	31.12.2024	
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	-	3 577	3 577
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	-	637 617	637 617
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	-	74 512	74 512
Інші довгострокові зобов'язання	-	-	138 576	138 576
Короткострокові кредити банків	-	-	135 000	135 000
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	-	15 705	15 705
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	-	681 513	681 513
Інші поточні зобов'язання	-	-	1 819	1 819

У Товариства за звітний період відсутнє переміщення між 2-м та 3-м рівнями ієрархії справедливої вартості.

Справедлива вартість активів та зобов'язань в порівнянні з їх балансовою вартістю

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2025	31.12.2024
Грошові кошти та їх еквіваленти	7 266	3 577	7 266	3 577
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	795 491	637 617	795 491	637 617
Інша поточна дебіторська заборгованість	39 915	74 512	39 915	74 512
Інші довгострокові зобов'язання	134 085	138 576	134 085	138 576
Короткострокові кредити банків	167 000	135 000	167 000	135 000

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДОЛФІ-УКРАЇНА"
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ – 31 грудня 2025 (у тисячах гривень)

Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	18 369	15 705	18 369	15 705
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	763 670	681 513	763 670	681 513
Інші поточні зобов'язання	1 833	1 819	1 833	1 819

Справедливу вартість кредиторської та дебіторської заборгованості неможливо визначити достовірно, оскільки немає ринкового котирування цих активів.

Керівництво Товариства вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами окремої фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів окремої фінансової звітності.

39. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Після закінчення звітного періоду до часу опублікування окремої фінансової звітності у фінансово-господарській діяльності Товариства не відбулося суттєвих подій, які вимагали б коригування після звітного періоду сум, визнаних в окремій фінансовій звітності, або визнання раніше не визнаних статей.

У травні 2026 році внаслідок влучання під час обстрілу знищено орендований склад Товариства у м. Дніпро, що призвело до втрати основних засобів та запасів. Сума завданих збитків на дату випуску цієї окремої фінансової звітності визначається. Подія розглядається як не коригуюча відповідно до МСБО 10 і не впливає на показники окремої фінансової звітності за 2025 рік. Товариство готує документи для відшкодування збитків та відновлює складські потужності.