



АУДИТОРСЬКА ФІРМА "ДІГРЕШН ГРУП"

ТОВ АФ «ДІГРЕШН ГРУП»

вул. Березнева, 10, м. Київ, 02155, Україна

адреса для листування: вул. Метрологічна, 44, секція 44/7, м. Київ, 03143, Україна

тел.: (044) 229 06 65

e-mail: info@deggroup-audit.com

www.deggroup-audit.com

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Адресат: *Учасникам та управлінському персоналу
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНСТАМЕД»*

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНСТАМЕД» (надалі Товариство), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31.12.2025, звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою та приміток до фінансової звітності, включаючи інформацію про суттєві облікові політики.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2025 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (надалі НП(С)БО) та відповідає вимогам законодавства України з питань її складання.

Основа для думки

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

Суттєва невизначеність, пов'язана з подальшою безперервною діяльністю

Ми звертаємо увагу на Примітки 3 та 25 у фінансовій звітності Товариства, у яких йдеться про військове вторгнення РФ в Україну та воєнні дії, що тривають, і невизначеність подальшого розвитку подій, включаючи інтенсивність та тривалість цих дій, та їх вплив на Товариство. Як зазначено в розділі «Безперервність діяльності» в Примітці 3, ці події або умови разом із іншими питаннями, викладеними в зазначеному розділі, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Крім питання, описаного в розділі «Суттєва невизначеність, пов'язана з подальшою безперервною діяльністю», ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

Інша інформація

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається зі звіту про управління, який ми отримали до дати цього звіту, але не включає фінансову звітність та наш звіт аудитора щодо неї. Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашої відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої на до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми ознайомилися зі Звітом про управління та, на основі проведеної нами роботи, дійшли висновку, що наведена в ньому фінансова інформація узгоджується з фінансовою звітністю та з іншою інформацією, отриманою нами під час аудиту. Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до звіту.

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

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до НП(С)БО і вимог законодавства України та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського

обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому. Ті, кого наділено найвищими повноваженнями (директор Товариства), несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

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

- Отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

- Оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідного розкриття інформації, зробленої управлінським персоналом;

- Доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідного розкриття інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі.

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

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які значні 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 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 вкрай 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.

Відомості про суб'єкта аудиторської діяльності

Повне найменування:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА
«ДІГРЕШН ГРУП»

Місцезнаходження:

Україна, м. Київ, вул. Березнева, буд. 10

Інформація про реєстрацію у Реєстрі:

ТОВ АФ «ДІГРЕШН ГРУП» включено до «Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності» за номером 2663

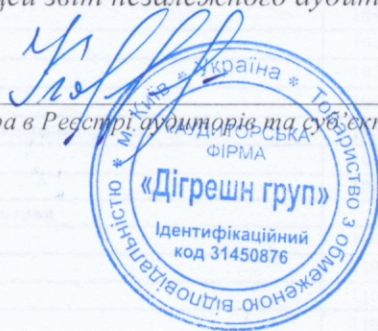
Ідентифікаційний код юридичної особи:

31450876

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

Номер реєстрації аудитора в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: № 102170

12 травня 2026 року
Київ, Україна



Наталія КОРОЛЬ

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНСТАМЕД" Дата (рік, місяць, число) 2026 01 01
 Територія Київ за ЄДРПОУ 42268028
 Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю за КАТОТТГ 1 UA80000000001078669
 Вид економічної діяльності Оптова торгівля фармацевтичними товарами за КОПФГ 240
 Середня кількість працівників ² 31 за КВЕД 46.46
 Адреса, телефон вулиця Макуха Василя, буд. 1, к. 225, ШЕВЧЕНКІВСЬКИЙ р-н, м. КИЇВ, 03113, Україна 0503979626
 Співниці виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2),
 проміжні показники якого наводяться в гривнях з копійками)
 Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
 за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2025 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	338	299
первісна вартість	1011	978	1 144
знос	1012	640	845
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Заборгованість за внесками до статутного капіталу інших підприємств	1036	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	338	299
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	83 973	31 599
виробничі запаси	1101	2	38
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	83 971	31 561
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	26 955	17 801
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	652	189
з бюджетом	1135	525	9
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	15 681	18 663
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	17 047	493 711
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	17 047	493 616
Витрати майбутніх періодів	1170	45	58 639
Частка перестраховика у страхових резервах у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	351	28 833
Усього за розділом II	1195	145 229	649 444
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	145 567	649 743

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	100	300
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	41 773	62 469
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Видучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	41 873	62 769
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	87 556	149 221
розрахунками з бюджетом	1620	1 710	14 543
у тому числі з податку на прибуток	1621	1 710	3 139
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	421 728
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	8 350	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	656	797
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	5 422	685
Усього за розділом III	1695	103 694	586 974
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	145 567	649 743

Керівник

БЕЛУХА АНАСТАСІЯ ВОЛОДИМИРІВНА

Головний бухгалтер

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

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



Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНСТАМЕД"**

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2026	01	01
42268028		

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за Рік 2025 р.

Форма № 2 Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	600 567	568 737
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(536 194)	(511 264)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	64 373	57 473
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	633	2 357
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(11 800)	(6 881)
Витрати на збут	2150	(12 861)	(5 307)
Інші операційні витрати	2180	(16 336)	(21 680)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	24 009	25 962
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	1 822	86
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(17)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	25 814	26 048
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(5 079)	(4 697)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	20 735	21 351
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	20 735	21 351

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	8 889	18 351
Витрати на оплату праці	2505	9 638	4 786
Відрахування на соціальні заходи	2510	1 986	847
Амортизація	2515	219	196
Інші операційні витрати	2520	20 265	9 550
Разом	2550	40 997	33 730

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Головний бухгалтер

БСЛУХА АНАСТАСІЯ ВОЛОДИМИРІВНА



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

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 069 539	611 776
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	92	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	1 670	146
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	127	86
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	31	18
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(515 694)	(579 361)
Праці	3105	(7 413)	(3 305)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(1 999)	(930)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(24 893)	(8 332)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(3 650)	(801)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(19 017)	(6 018)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(2 226)	(1 513)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
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	(35 267)	(1 441)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	486 193	18 657
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	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	200	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	3 621	4 090
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(8 350)	(1 206)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(5 000)	(6 500)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-9 529	-3 616
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	476 664	15 041
Залишок коштів на початок року	3405	17 047	2 006
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	493 711	17 047

Керівник

Головний бухгалтер



БЕЛУХА АНАСТАСІЯ ВОЛОДИМИРІВНА

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	200	-	-	-	-	(200)	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	200	-	200
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	200	-	-	-	20 735	-	-	20 935
Залишок на кінець року	4300	300	-	-	-	62 469	-	-	62 769

Керівник

БЕЛУХА АНАСТАСІЯ ВОЛОДИМИРІВНА

Головний бухгалтер



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	11 131	-	-	11 131
Залишок на кінець року	4300	100	-	-	-	41 773	-	-	41 873

Керівник

БЕЛУХА АНАСТАСІЯ ВОЛОДИМИРІВНА

Головний бухгалтер



ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України

29.11.2000 № 302 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 28.10.2003 № 602)

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНСТАМЕД"**
 Територія **Київ**
 Орган державного управління
 Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю**
 Вид економічної діяльності **Оптова торгівля фармацевтичними товарами**
 Одиниця виміру: **тис.грн.**

Дата (рік, місяць, число)

за **ЄДРПОУ**за **КАТОТТГ¹**за **СПОДУ**за **КОПФГ**за **КВЕД**

Коди		
2025	12	31
42268028		
UA80000000001078669		
240		
46.46		

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за **2025** рік

Форма №5

Код за ДКУД

1801008

I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	070	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	080	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3 рядка 080 графа 14 вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

(081)

-

вартість оформлених у заставу нематеріальних активів

(082)

-

вартість створених підприємством нематеріальних активів

(083)

-

3 рядка 080 графа 5 вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань

(084)

-

3 рядка 080 графа 15 накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

(085)

-

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі			
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос	одержані за фінансовою орендою		передані в оперативну оренду	
															первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	524	316	-	-	-	28	11	89	-	-	-	496	394	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	405	303	-	-	-	-	-	68	-	1	-	406	371	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	-	-	151	-	-	-	-	-	-	-	-	151	-	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	49	21	45	-	-	3	3	62	-	-	-	91	80	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	260	978	640	196	-	-	31	14	219	-	1	-	1144	845	-	-	-	-

З рядка 260 графа 14	вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності	(261)	-
	вартість оформлених у заставу основних засобів	(262)	-
	залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)	(263)	-
	первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів	(264)	217
	основні засоби орендованих єдиних (цілісних) майнових комплексів	(2641)	-
З рядка 260 графа 8	вартість основних засобів, призначених для продажу	(265)	-
	залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій	(2651)	-
З рядка 260 графа 5	вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування	(266)	-
	Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду	(267)	-
З рядка 260 графа 15	знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності	(268)	-
З рядка 105 графа 14	вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю	(269)	-

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	151	-
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	45	-
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	-	-
Придбання (виращування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	196	-

З рядка 340 графа 3 капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість

(341)

-

фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій

(342)

-

IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			довгострокові	поточні
1	2	3	4	5
А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:				
асоційовані підприємства	350	-	-	-
дочірні підприємства	360	-	-	-
спільну діяльність	370	-	-	-
Б. Інші фінансові інвестиції в:				
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380	-	-	-
акції	390	-	-	-
облігації	400	-	-	-
інші	410	-	-	-
Разом (розд.А + розд.Б)	420	-	-	-

З рядка 1035 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю

(421)

-

за справедливою вартістю

(422)

-

за амортизованою собівартістю

(423)

-

З рядка 1160 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Поточні фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю

(424)

-

за справедливою вартістю

(425)

-

за амортизованою собівартістю

(426)

-

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
А. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	-	-
Операційна курсова різниця	450	198	3757
Реалізація інших оборотних активів	460	-	-
Штрафи, пені, неустойки	470	-	2337
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	435	10242
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	-
непродуктивні витрати і втрати	492	X	6280
Б. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
В. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	-	x
Проценти	540	x	-
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	1822	-
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	-	-
Безоплатно одержані активи	610	-	x
Списання необоротних активів	620	x	-
Інші доходи і витрати	630	-	17

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)

(631) - _____

Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними

(бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами

(632) - _____ %

З рядків 540-560 графа 4 фінансові витрати, уключені до собівартості активів

(633) - _____

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Готівка	640	-
Поточний рахунок у банку	650	493711
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	493711

3 рядка 1090 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) Грошові кошти, використання яких обмежено (691) - _____

VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звіт. рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	656	828	-	687	-	-	797
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
	760	-	-	-	-	-	-	-
	770	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	-	-	-	-	-	-	-
Разом	780	656	828	-	687	-	-	797

VIII. Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації *	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	-	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	2	-	-
Тара і тарні матеріали	830	36	-	-
Будівельні матеріали	840	-	-	-
Запасні частини	850	-	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	-	-	-
Незавершене виробництво	890	-	-	-
Готова продукція	900	-	-	-
Товари	910	31561	-	-
Разом	920	31599	-	-

3 рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:

- відображених за чистою вартістю реалізації
- переданих у переробку
- оформлених в заставу
- переданих на комісію

(921)

-

(922)

-

(923)

-

(924)

-

(925)

-

(926)

-

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)

3 рядка 1200 графа 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) запаси, призначені для продажу

* визначається за п. 28 Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 "Запаси".

IX. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у т.ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	17801	17801	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	18663	18663	-	-

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості
Із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами

(951) -
(952) -

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестачі і втрат	960	-
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році	970	-
Сума нестачі і втрат, остаточне рішення щодо винуватців, за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072)	980	-

XI. Будівельні контракти

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Дохід за будівельними контрактами за звітний рік	1110	-
Заборгованість на кінець звітного року:		
валова замовників	1120	-
валова замовникам	1130	-
з авансів отриманих	1140	-
Сума затриманих коштів на кінець року	1150	-
Вартість виконаних субпідрядниками робіт за незавершеними будівельними контрактами	1160	-

XII. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	5079
Відстрочені податкові активи: на початок звітного року	1220	-
на кінець звітного року	1225	-
Відстрочені податкові зобов'язання: на початок звітного року	1230	-
на кінець звітного року	1235	-
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	1240	5079
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	5079
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-
Відображено у складі власного капіталу - усього	1250	-
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-

XIII. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	219
Використано за рік - усього	1310	-
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	-
з них машини та обладнання	1313	-
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	-
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
	1316	-
	1317	-

XIV. Біологічні активи

Групи біологічних активів	Код рядка	Обліковуються за первісною вартістю									Обліковуються за справедливою вартістю					
		залишок на початок року		надійшло за рік	вибуло за рік		нараховано амортизації за рік	втрати від зменшення корисності	вигоди від відновлення корисності	залишок на кінець року		залишок на початок року	надійшло за рік	зміни вартості за рік	вибуло за рік	залишок на кінець року
		первісна вартість	накопичена амортизація		первісна вартість	накопичена амортизація				первісна вартість	накопичена амортизація					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Довгострокові біологічні активи – усього																
в тому числі:	1410	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
робоча худоба	1411	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
продуктивна худоба	1412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
багаторічні насадження	1413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1414	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші довгострокові біологічні активи	1415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Поточні біологічні активи – усього																
в тому числі:	1420	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
тварини на вирощуванні та відгодівлі	1421	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)	1422	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
	1423	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
інші поточні біологічні активи	1424	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
Разом	1430	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3 рядка 1430 графа 5 і графа 14 вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування

(1431)

-

3 рядка 1430 графа 6 і графа 16 залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість

(1432)

-

поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

3 рядка 1430 графа 11 і графа 17 балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені

(1433)

-

законодавством обмеження права власності

XV. Фінансові результати від первісного визнання та реалізації сільськогосподарської продукції та додаткових біологічних активів

Найменування показника	Код рядка	Вартість первісного визнання	Витрати, пов'язані з біологічними перетвореннями	Результат від первісного визнання		Уцінка	Виручка від реалізації	Собівартість реалізації	Фінансовий результат (прибуток +, збиток -) від	
				дохід	витрати				реалізації	первісного визнання та реалізації
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Продукція та додаткові біологічні активи рослинництва - усього	1500	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
у тому числі:										
зернові і зернобобові	1510	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
з них:										
пшениця	1511	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
соя	1512	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
соняшник	1513	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
ріпак	1514	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
цукрові буряки (фабричні)	1515	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
картопля	1516	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
плоди (зерняткові, кісточкові)	1517	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
інша продукція рослинництва	1518	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
додаткові біологічні активи рослинництва	1519	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва - усього	1520	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
у тому числі:										
приріст живої маси – усього	1530	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
з нього:										
великої рогатої худоби	1531	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
свиней	1532	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
молоко	1533	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
вовна	1534	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
яйця	1535	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
інша продукція тваринництва	1536	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
додаткові біологічні активи тваринництва	1537	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
продукція рибиництва	1538	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
	1539	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом	1540	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-

Керівник

БЕЛУХА АНАСТАСІЯ ВОЛОДИМИРІВНА

Головний бухгалтер



ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2025 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1. Інформація про Товариство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНСТАМЕД» (надалі – Товариство та/або ТОВ «ІНСТАМЕД»), є юридичною особою, створеною відповідно до законодавства України.

Товариство, зареєстроване Шевченківською районною в місті Києві державною адміністрацією 27.06.2018 за № 1 074 102 0000 076919. Ідентифікаційний код юридичної особи 42268028. Організаційно-правова форма: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ. **E-mail:** info@instamed.com.ua.

Місцезнаходження Товариства - вул. Макуха Василя, буд. 1, кімната 225, м. Київ, Україна, 03113.

Основна діяльність Товариства зосереджена на оптовому продажу сучасного медичного обладнання, інструментів, шовного матеріалу та інших медичних виробів від світових (іноземних) виробників, код згідно КВЕД – 46.46. Ключовими завданнями Товариства є зміцнення позицій у сегменті реалізації медичних виробів, зайняття стабільної позиції у найбільш перспективних сегментах ринку на теренах України за рахунок гнучкої системи ціноутворення та широкого асортименту постачаємих медичних виробів та підвищення прибутковості бізнесу.

Станом на 31 грудня 2025 року середня кількість працівників – 31 особа.

Станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року інформація про учасників Товариства представлена у примітці 19.

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

2. Операційне середовище, ризики та економічна ситуація

24 лютого 2022 року російська федерація розпочала широкомасштабне військове вторгнення в Україну по всій довжині спільного кордону – з території росії, білорусії, а також анексованого Криму. Початок війни росії проти України вносить велику невизначеність щодо подальшого розвитку бізнесу, вплив війни на бізнес залежить від розвитку подій на фронтах.

У зв'язку з військовою агресією РФ проти України та введенням воєнного стану в Україні відповідно до Указу Президента України від 24 лютого 2022 року №64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні», затвердженого Законом України від 24 лютого 2022 року №2102-ІХ, Торгово-промислова палата визнає військову агресію РФ проти України форс-мажорними обставинами. Зазначені обставини є форс-мажорними (надзвичайними, невідворотними) з 24 лютого 2022 року до їх офіційного закінчення для всіх без винятку суб'єктів господарювання.

Вторгнення РФ в Україну, яке почалося в лютому 2022 року, призвело до великих людських жертв, масового переміщення населення та значного пошкодження інфраструктури. Величезним був також вплив на економічну активність: реальний ВВП різко скоротився, інфляція різко зросла, торгівля була серйозно порушена, а бюджетний дефіцит зріс до безпрецедентного рівня.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2025 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

Ризики перетворення війни на позиційну боротьбу на виснаження зростають. Міжнародна фінансова та військова допомога Україні залишається системною та значною, проте посилюються загрози порушення її ритмічності. Розширюється перелік механізмів зовнішнього фінансування відновлення економіки України, його обсяги зростають, однак вони все ще помірні. Шляхи передавання Україні заморожених російських активів та доходів від них поки не визначені.

На початку 2025 року економічна ситуація в Україні була складною. Падіння української економіки спричинене взаємодією зовнішніх та внутрішніх чинників. Основними зовнішніми чинниками негативного впливу є ведення війни на території держави, серед внутрішніх можна виділити: відсутність комплексного підходу уряду до покращення макроекономічних показників, девальвація національної валюти, зниження платоспроможності споживачів, поєднання і взаємне підсилення яких призводить до негативних ефектів розвитку економіки країни. В результаті відбувається стрімке падіння ВВП і прискорюються темпи інфляції. Внутрішні політичні проблеми та посилення напруги в східних регіонах погіршують інвестиційний клімат. Тотальна корупція та невідповідні умови ведення бізнесу призводять до відтоку інвестицій. За відсутності заходів стабілізації ситуації, продовжиться подальше падіння промислового виробництва, а ВВП скоротиться сильніше від очікуваного сценарію. Враховуючи те, якою широкою є програма необхідних реформ, ключовим питанням залишається здатність уряду впровадити всі необхідні реформи швидко та правильно. Щоб економіка запрацювала, потрібно підвищувати купівельну спроможність українців і орієнтуватись на внутрішнє споживання, надаючи робочі місця і підвищуючи заробітні плати. На противагу, «імітаційні» економічні реформи зводяться лише до виконання умов МВФ і політичних вимог країн-донорів, а також до підвищення тарифів з метою отримання чергового кредитного траншу.

Тож, перед Україною стоїть ще багато перешкод і випробувань на шляху до покращення економічних показників. Державі доведеться вирішити широкий спектр невідкладних проблем, пов'язаних з розробкою ефективної моделі антикризового регулювання економічних відносин, щоб максимальною мірою пом'якшити наслідки негативних впливів та розбалансованості механізмів регулювання економічної політики.

Податкове, валютне та митне законодавство України може тлумачитися по-різному й часто змінюється. Подальший економічний розвиток України в значній мірі залежить від ефективності економічних, фінансових і монетарних заходів, що вживаються урядом, а також від змін у податковій, юридичній, законодавчій та політичній сферах.

Повномасштабна війна РФ проти України призвела до безпрецедентного падіння вітчизняної економіки за часів незалежності, до значного зростання макроекономічного ризику через глибокий спад економіки, рекордне зростання дефіциту бюджету, зростання тиску на валютному ринку, величезні втрати активів та доходів від експорту, безпрецедентні енергетична та демографічна кризи. Реальний ВВП скоротився на 30-32% внаслідок тимчасової втрати територій, часткового або повного руйнування ряду підприємств та інфраструктури, дорожчої і обмеженої логістики, міграції людей всередині країни або за кордон. Внутрішнє споживання різко скоротилось, а інвестиції за оцінкою впали більш як вдвічі. Всі галузі реального сектору потерпали від війни. Макрофінансова стабільність значно залежить від міжнародної підтримки.

Програми підтримки, запроваджені Урядом, пом'якшили шоківі ефекти в економіці, які виникали внаслідок повномасштабної війни. Одразу після повномасштабного вторгнення НБУ швидко адаптував грошово-кредитну та валютну політику для збереження фінансової та курсової стабільності. Щоб компенсувати значну втрату

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2025 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

міжнародних резервів, було проведено девальвацію обмінного курсу, що допомогло стабілізувати валютні резерви та зберегти загальну макроекономічну та фінансову стабільність. 2 жовтня 2023 р. Національний банк оголосив про перехід від режиму фіксованого курсу. Починаючи з 3 жовтня 2023 р. офіційний курс долара почав змінюватися – вперше з липня 2022-ого. За такого режиму, на відміну від плаваючого курсу, Національний банк покриватиме структурний дефіцит валюти на ринку. Завдяки цьому курс зможе як послаблюватися, так і зміцнюватися. При цьому регулятор суттєво обмежуватиме рух курсу в обидва боки, не допускаючи ні стрімкого послаблення гривні, ні значного посилення. У результаті продаж валюти НБУ даватиме змогу зберігати курсову стійкість, а високі ставки за гривневими депозитами у гривні й надалі захищатимуть заощадження від інфляційного знецінення.

Фіскальна політика орієнтована на пріоритетні витрати на оборону, соціальні виплати, гуманітарні потреби та, де можливо, деяке виправлення критичної інфраструктури. Невизначеність щодо розміру потреб у фінансуванні залишається надзвичайно високою і залежить від тривалості війни та її інтенсивності, а економічні ризики вимальовуються великими, у тому числі пов'язані з потенційною додатковою шкодою критично важливій інфраструктурі або новими збоями в сільськогосподарському та енергетичному секторах.

У звітному 2025 році НБУ 2 рази переглядав облікову ставку в бік підвищення з 13,5% на 23.01.2025 р. до 15,5% на 07.03.2025р. і утримував цей рівень незмінним до кінця 2025 року через високі інфляційні ризики та необхідність підтримки привабливості гривневих активів. Споживча інфляція в грудні 2025 року порівняно із листопадом становила 0,2%, а в річному вимірі (до грудня 2024 року) зросла на 8,0%. Індекс споживчих цін склав 100,2%. Базова інфляція за місяць склала 0,1%, а за рік – 8,0%. У 2025 році реальний ВВП зріс на 1,8%. Станом на 31 грудня 2025 року офіційний курс долара був зафіксований Національним банком України на рівні 42,3878грн., у порівнянні на 31.12.2024р. - 42,0390грн. за 1 доллар США. Український уряд продовжує обслуговування зовнішніх боргових зобов'язань, а фондовий ринок України продовжує працювати. Український уряд отримує фінансування і донорські внески від міжнародних організацій, включно з окремими країнами, та благодійні внески для підтримки фінансової стабільності, здійснення соціальних виплат та на військові потреби. 15 березня 2022 року Верховна рада України внесла певні зміни до податкового законодавства і прийняла Закон України № 2120-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо дії норм на період дії воєнного стану». Війна між Україною та росією триває, що призводить до значного руйнування майна та активів в Україні та істотного переміщення населення в Україні. Відновлення економіки протягом 2025 року було гіршим через російські обстріли української енергетики. Наслідки війни змінюються кожного дня, а їхній вплив у довгостроковій перспективі неможливо визначити.

Подальший економічний розвиток України в значній мірі залежить від ефективності економічних, фінансових і монетарних заходів, що вживаються урядом, а також від змін у податковій, юридичній, законодавчій та політичній сферах.

Подальший вплив на українську економіку залежить від того, яким чином завершиться військове втручання росії в Україну, та від успішної реалізації українським урядом нових реформ та стратегії відновлення, а також співробітництва з міжнародними фондами. З огляду на зміни операційного середовища, для 2025 звітного року, Товариство прогнозує збереження структури балансу близької до наявної на звітну дату.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2025 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

Керівництво стежить за розвитком поточної ситуації і вживає заходів для мінімізації негативних наслідків, наскільки це можливо. Подальший розвиток подій у соціально-політичних та макроекономічних умовах може негативно впливати на фінансовий стан та результати діяльності Товариства у такий спосіб, що наразі не може бути визначений.

3. Основа для підготовки фінансової звітності

Основа складання фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства складена відповідно до Національних принципів (стандартів) бухгалтерського обліку («НП(С)БО»), затверджених Міністерством фінансів України та зареєстрованих Міністерством юстиції України на дату складання цієї фінансової звітності та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Фінансова звітність складена станом на 31 грудня 2025 року та охоплює період з 01 січня 2025 року по 31 грудня 2025 року. Порівняльна інформація складена станом на 31 грудня 2024 року та за період з 01 січня 2024 року по 31 грудня 2024 року.

Фінансова звітність складена у національній валюті України – гривні (грн). Якщо не наведено інше, суми зазначені в тисячах гривень.

Ця фінансова звітність складена на основі припущення, що Товариство буде функціонувати на безперервній основі у найближчому майбутньому.

Фінансова звітність складена на основі принципу історичної вартості. Історична вартість визначається як сума грошових коштів або справедлива вартість інших активів сплачених (переданих), витрачених для придбання (створення) активів.

Функціональна валюта

Функціональною валютою Товариства є гривня. Операції у валютах, які відрізняються від функціональної валюти Товариства, вважаються операціями в іноземних валютах.

Безперервність діяльності.

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

З 24 лютого 2022 року російська федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну, що призвело до людських жертв, значного переміщення населення, пошкодження інфраструктури, введення Національним банком України певних адміністративних обмежень і загального значного порушення економічної діяльності в Україні. Це може мати негативний вплив на політичне та бізнес-середовище в Україні, у тому числі на здатність багатьох суб'єктів господарювання продовжувати свою діяльність у звичайному режимі. У відповідь на військові дії Указом Президента України №64/2022 було запроваджено воєнний стан, який наразі продовжено до 02 серпня 2026 року.

Незважаючи на те, що до цього часу діяльність Товариства не зазнала значного впливу, і керівництво підготувало свій фінансовий проект на 12 місяців на основі відомих фактів та подій, існує суттєва невизначеність щодо майбутнього розвитку військового вторгнення, його інтенсивності, тривалості та короткострокового та довгострокового впливу на Товариство, персонал, операції, ліквідність та активи, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати діяльність, реалізовувати активи і погашати зобов'язання в ході звичайної діяльності.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2025 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

У поточних умовах Товариство продовжує свою операційну діяльність. Станом на дату випуску цієї фінансової звітності внаслідок масованої атаки на Київ 31 липня 2025 року (ракетно-дроновий удар) було зафіксовано значні пошкодження активів Товариства, які вплинули на його подальшу діяльність, але все одно це не перешкодило продовженню безперервної діяльності Товариства. Попри негативні наслідки, пов'язані з військовою агресією російської федерації проти України, Товариство має достатньо людських ресурсів для продовження діяльності в осяжному майбутньому, наявні достатні ресурси для покриття короткострокових потреб та підтримує стабільну ліквідність. Крім цього, виходячи з прогнозів керівництва, очікується, що Товариство матиме змогу виконати фінансові показники протягом наступних дванадцяти місяців після дати цієї фінансової звітності за рахунок достатнього резерву коштів для існуючого фінансового нормативу.

Протягом 2025 року Товариством отримано валовий прибуток від операційної діяльності в сумі 64 373 тис. грн і станом на 31.12.2025 нерозподілений прибуток склав 62 469 тис. грн., а також станом на 31.12.2025 поточні активи Товариства перевищували його поточні зобов'язання на 62 470 тис. грн. Товариство не має кредитів банків станом на 31.12.2025 року та функціонує за власні кошти.

Незважаючи на те, що до цього часу діяльність Товариства не зазнала значного впливу, і керівництво підготувало свій фінансовий проект на 12 місяців на основі відомих фактів та подій, існує значна невизначеність щодо майбутнього розвитку військового вторгнення, його тривалості та короткострокового та довгострокового впливу на Товариство, її людей, операції, ліквідність та активи.

4. Основні принципи облікової політики

Основні засоби

Товариство здійснює визнання, оцінку та облік основних засобів у відповідності до НП(С)БО 7 «Основні засоби» та з урахуванням особливостей, визначених на виконання зазначеного НП(С)БО у Положенні про облікову політику.

Одиницею обліку визначається окремий об'єкт основних засобів.

Матеріальний актив вважається основним засобом, якщо термін його корисного використання (експлуатації) є понад один рік та первісна вартість більша ніж 20 000,00 грн. Якщо первісна вартість менше, ніж встановлено в п.п.14.1.138 Податкового кодексу України, то матеріальний актив кваліфікується, як малоцінний необоротний матеріальний актив. Амортизація малоцінних необоротних матеріальних активів і бібліотечних фондів нараховувати в першому місяці використання (в місяці введення в експлуатацію) об'єкта у розмірі 100 % його вартості.

Основні засоби оцінюються за первісною вартістю.

Первісна вартість основних засобів збільшується на суму витрат, що збільшують очікувані економічні вигоди від використання такого активу. Витрати, що підтримують об'єкт основного засобу у робочому стані відносяться до витрат періоду, у якому такі витрати понесені.

Ліквідаційна вартість об'єктів основних засобів дорівнює нулю.

Товариство може переоцінювати об'єкт основних засобів, якщо залишкова вартість цього об'єкта суттєво відрізняється від його справедливої вартості на дату балансу. У разі переоцінки об'єкта основних засобів на ту саму дату здійснюється переоцінка всіх об'єктів групи основних засобів, до якої належить цей об'єкт.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2025 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

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

Групи основних засобів	Термін корисного використання
Будинки, споруди та передавальні пристрої	10- 20 років
Машини та обладнання	2-5 років
Транспортні засоби	5 років
Інструменти, прилади, інвентар	4 роки
Інші основні засоби	12 років

Запаси

Товарно-матеріальні цінності визначаються, оцінюються і обліковуються згідно з вимогам НП(С)БО 9 "Запаси" та з урахуванням особливостей, визначених на виконання зазначеного НП(С)БО у Положенні про облікову політику.

Одиницею бухгалтерського обліку запасів визначається кожне найменування цінностей.

Товариство здійснює оцінку вибуття сировини, матеріалів, напівфабрикатів, МШП, інших виробничих запасів та готової продукції методом ФІФО.

Запаси, які не принесуть економічних вигід в майбутньому, визнавати неліквідними та списувати в бухгалтерському обліку.

Оцінка запасів на дату балансу проводиться за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації.

Дебіторська заборгованість

Товариство здійснює визнання та оцінку дебіторської заборгованості відповідно до вимог НП(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість» та з урахуванням особливостей, визначених на виконання зазначеного НП(С)БО у Положенні про облікову політику.

В балансі дебіторську заборгованість за товари, продукцію, роботи, послуги та іншу поточну дебіторську заборгованість відображати по чистій реалізаційній вартості, яка визначається як різниця між сумою дебіторської заборгованості та сумою резерву сумнівних боргів.

Величина сумнівних боргів для дебіторської заборгованості в Товаристві визначається на кінець звітної періоду, виходячи з платоспроможності дебіторів та враховуючи строки давності їх виникнення.

Резерв сумнівних боргів визначається за методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості величина резерву визначається на підставі аналізу платоспроможності окремих дебіторів.

Критерії віднесення дебіторської заборгованості до безнадійної встановлюються відповідно до НП(С)БО 10 та п.п. 14.1.11 п. 14.1 ст. 14 ПКУ.

Довгострокова дебіторська заборгованість включається до підсумку балансу за теперішньою вартістю. Для дисконтування заборгованості використовується ставка депозитів на основі аналізу статистичних даних банків, які оприлюднені на офіційному веб-сайті НБУ за аналогічний термін і на аналогічних умовах в періоді виникнення заборгованості.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають кошти на рахунках у банках та кошти на електронному рахунку ПДВ.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2025 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

Операції з іноземною валютою

Валютні операції здійснюються Товариством згідно з вимогами НП(С)БО 21 «Вплив змін валютних курсів» та з урахуванням особливостей, визначених на виконання зазначеного НП(С)БО у Положенні про облікову політику.

Операції в іноземній валюті під час первісного визнання відображаються у валюті звітності – гривні шляхом перерахунку суми іноземної валюти із застосуванням офіційного валютного курсу, встановленого НБУ на дату здійснення операції (дати визнання активів, зобов'язань, власного капіталу, доходів і витрат).

Для перерахунку монетарних статей і визначення курсових різниць на дату балансу Товариство використовує валютний курс встановлений НБУ на дату балансу.

Перерахунок монетарних статей на дату здійснення господарської операції Товариство проводить в рамках господарської операції. Курсові різниці визначаються із застосуванням валютного курсу НБУ на дату здійснення операції.

Зобов'язання

Визнання, оцінку та облік зобов'язань Товариство здійснює згідно з НП(С)БО 11 "Зобов'язання" та з урахуванням особливостей, визначених на виконання зазначеного НП(С)БО у Положенні про облікову політику.

Зобов'язання визнається за умови, що для погашення даного зобов'язання необхідне буде використання економічних ресурсів в майбутньому та їх вартість може бути достовірно оцінена.

Поточні зобов'язання відображаються в балансі за сумою погашення.

Довгострокові зобов'язання відображаються в балансі за їх теперішньою вартістю в залежності від умов та виду зобов'язань.

Для розрахунку теперішньої вартості, ставку дисконтування Товариство визначає на рівні ринкової ставки, яка дорівнює ставці запозичень підприємства від банківських установ в період виникнення заборгованості. За відсутності банківських запозичень, ставка визначається на основі аналізу статистичних даних банків, які оприлюднені на офіційному веб-сайті НБУ для запозичень за аналогічний термін і на аналогічних умовах в періоді виникнення заборгованості.

Забезпечення

Товариство здійснює облік забезпечень відповідно до вимог НП(С)БО 11 «Зобов'язання».

Забезпечення створюються за умови виникнення внаслідок минулих подій зобов'язання, погашення якого ймовірно призведе до зменшення ресурсів, та оцінка якого може бути розрахунково визначена. Сума забезпечення витрат визначається за обліковою оцінкою грошових ресурсів, необхідних для погашення відповідного зобов'язання, на дату балансу.

На кінець кожного звітного періоду, Товариством створюються забезпечення на виплату відпусток.

Величину забезпечення на виплату відпусток нараховувати щорічно станом на останній день календарного року як добуток середньоденної заробітної плати працівника на кількість днів невикористаної відпустки кожним працівником. Отриману суму збільшувати на суму єдиного соціального внеску, який нараховується на заробітну плату.

Забезпечення використовуються для відшкодування лише тих витрат, для покриття яких воно було створено.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2025 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

Залишок забезпечення переглядається на кожну дату балансу та, у разі потреби, коригується (збільшується або зменшується).

Капітал

Зареєстрований (статутний) капітал – це зафіксована в установчих документах загальна вартість активів, які є внеском власників (учасників) до капіталу підприємства.

Фінансові інструменти

Фінансові активи та фінансові зобов'язання визнаються тоді, коли Товариство стає стороною у контрактних взаємовідносинах щодо певного інструмента.

Фінансові активи Товариства включають: грошові кошти та їх еквіваленти, дебіторську заборгованість за товари, роботи, послуги, та іншу поточну дебіторську заборгованість, включаючи заборгованість за виданими поворотними позиками.

Фінансові зобов'язання Товариства включають кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги, короткострокові кредити банку, інші поточні зобов'язання, включаючи заборгованість за отриманими поворотними позиками.

Фінансові інструменти первісно оцінюють та відображають за їх фактичною собівартістю, яка складається із справедливої вартості активів, зобов'язань або інструментів власного капіталу, наданих або отриманих в обмін на відповідний фінансовий інструмент, і витрат, які безпосередньо пов'язані з придбанням або вибуттям фінансового інструмента.

Облікова політика стосовно оцінки фінансових активів, фінансових зобов'язань на кожну наступну дату після визнання розкривається у відповідних статтях облікової політики, викладеної у цій Пояснювальній примітці.

Визнання та оцінка доходу

Облік доходів здійснюється на основі вимог НП(С)БО 15 «Дохід» та з урахуванням особливостей, визначених на виконання зазначеного НП(С)БО у Положенні про облікову політику.

Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, інших активів) визнається в разі наявності всіх наведених нижче умов:

- покупцеві передані ризики й вигоди, пов'язані з правом власності на продукцію (товар, інший актив);
- підприємство не здійснює надалі управління та контроль за реалізованою продукцією (товарами, іншими активами);
- сума доходу (виручка) може бути достовірно визначена;
- є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигод підприємства, а витрати, пов'язані з цією операцією, можуть бути достовірно визначені.

Визнані доходи класифікувати в бухгалтерському обліку за такими групами:

- дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг, готової продукції);
- інші операційні доходи;
- фінансові доходи;
- інші доходи.

Оцінка ступеня завершеності операції з надання послуг (виконання робіт) здійснюється шляхом вивчення виконаної роботи, при цьому в бухгалтерському обліку

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2025 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

доходи відображаються у звітному періоді підписання акту про надані послуги (виконані роботи).

Оцінка ступеня завершеності операцій з надання послуг чи виконання робіт, які тривають більше місяця, здійснюється шляхом визначення питомої ваги витрат, яких зазнає Товариство у зв'язку із наданням послуг, у загальній очікуваній сумі витрат, які мають бути понесені. Дохід визнається в тому звітному періоді, в якому надані послуги, і розраховується на основі загальної вартості контракту і відсотка понесених витрат.

Визнання та оцінка витрат

Товариство відображає витрати у бухгалтерському обліку відповідно до вимог НП(С)БО 16 «Витрати» та з урахуванням особливостей, визначених на виконання зазначеного НП(С)БО у Положенні про облікову політику.

Витратами звітного періоду визнаються зменшення активів або збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу Товариство (за винятком зменшення власного капіталу внаслідок його вилучення або розподілу між засновниками), за умови, що такі витрати можуть бути достовірно оцінені.

Витрати, щодо яких на момент складання фінансової звітності не отримано первинних документів від контрагентів, визнаються в періоді отримання доходу, для отримання якого вони здійснені, або їх фактичного понесення, якщо витрати неможливо прямо пов'язати з доходом. Операція за не отриманими первинними документами відображається на підставі бухгалтерської довідки, складеної останнім числом звітного періоду з вказанням розрахункової суми витрат або на підставі внутрішнього акту.

До витрат майбутніх періодів відносяться витрати, що мали місце протягом поточного або попередніх звітних періодів, але належать до наступних звітних періодів. Якщо витрати належать до декількох періодів, то Товариство їх списує рівномірно протягом тих періодів, до яких вони належать. Якщо витрати відносяться до конкретного періоду в майбутньому – то Товариство відносить їх до витрат того періоду, до якого вони належать.

Пов'язані сторони

Сторони зазвичай вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має здатність контролювати іншу сторону, знаходиться під спільним контролем або може здійснювати істотний вплив або спільний контроль над іншою стороною під час прийняття фінансових та операційних рішень. Перелік пов'язаних сторін визначається Товариством, враховуючи сутність відносин.

Оцінку активів або зобов'язань в операціях з пов'язаними сторонами Товариство проводить по методу порівняльної неконтрольованої ціни.

Податок на прибуток

Податок на прибуток розраховується відповідно до Податкового Кодексу України та вимог П(С)БО 17 «Податок на прибуток», з урахуванням особливостей, визначених на виконання зазначеного НП(С)БО у Положенні про облікову політику.

Зміни облікової політики

Протягом 2025 року змін облікової політики та облікових оцінок, які б мали суттєвий вплив на фінансову звітність Товариства не було.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2025 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

5. Примітка до статті Звіту про фінансовий стан 1010 «Основні засоби»

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

	Будинки, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Іструменти, прилади, інвентар	Інші основні засоби	Всього
Первісна вартість станом 31.12.2023	-	495	843	-	47	1 385
Придбано основних засобів за 2024	-	31	-	-	-	31
Переміщення за 2024	-	(2)	-	-	+2	-
Вибуло за 2024	-	-	(438)	-	-	(438)
Первісна вартість станом 31.12.2024	-	524	405	-	49	978
Придбано основних засобів за 2025	-	-	-	151	45	196
Переміщення за 2025	-	-	-	-	-	-
Вибуло за 2025	-	(28)	-	-	(3)	(31)
Первісна вартість станом 31.12.2025	-	496	406	151	91	1 144
Амортизація станом на 31.12.2023	-	225	510	-	8	743
Амортизаційні нарахування за 2024	-	91	91	-	13	195
Вибуло за 2024	-	-	(298)	-	-	(298)
Амортизація станом на 31.12.2024	-	316	303	-	21	640
Амортизаційні нарахування за 2025	-	89	68	-	62	219
Вибуло за 2025	-	(11)	-	-	(3)	(14)
Амортизація станом на 31.12.2025	-	394	371	-	80	845
Балансова вартість станом 31.12.2024	-	208	102	-	28	338
Балансова вартість станом 31.12.2025	-	102	35	151	11	299

Станом на 31 грудня 2025 року основні засоби, призначені до продажу, відсутні.

6. Примітка до статті Звіту про фінансовий стан 1100 «Запаси»

Запаси	2025	2024
ПММ	2	2
Малоцінні та швидкозношувані предмети	-	-
Інші матеріали	36	-
Разом виробничі запаси:	38	2
Товари	31 561	83 971
Разом:	31 599	83 973

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2025 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

7. Примітка до статей Звіту про фінансовий стан 1125 «Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги», 1130 «Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами», 1135 «Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом», 1155 «Інша поточна дебіторська заборгованість», 1170 «Витрати майбутніх періодів» та 1190 «Інші оборотні активи».

Станом на 31 грудня дебіторська заборгованість, інші оборотні активи складалась з:

Структура дебіторської заборгованості	2025	2024
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	17 801	26 955
Дебіторська заборгованість за розрахунками:		
за виданими авансами	189	652
з бюджетом	9	525
Інша поточна дебіторська заборгованість	18 663	15 681
Інші оборотні активи	28 833	351
Витрати майбутніх періодів	58 639	45
Всього	124 134	44 209

Структура дебіторської заборгованості за строками непогашення станом на 31.12.2025

	До 12 місяців	Від 12 до 18 місяців	Від 18 до 36 місяців	Всього
Товари, роботи, послуги	17 801	-	-	17 801
Інша поточна дебіторська заборгованість	18 663	-	-	18 663
За виданими авансами	189	-	-	189
З бюджетом	9	-	-	9
Всього	36 662	-	-	36 662

8. Примітка до статей Звіту про фінансовий стан 1615 «Поточна кредиторська заборгованість за: товари, роботи, послуги», 1620 «Поточна кредиторська заборгованість за: розрахунками з бюджетом», 1635 «Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами», 1640 «Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками» та 1690 «Інші поточні зобов'язання».

Станом на 31 грудня поточні зобов'язання і забезпечення складалась з:

Поточні зобов'язання і забезпечення	2025	2024
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	149 221	87 556
розрахунками з бюджетом	14 543	1 710
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	421 728	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	-	8 350

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2025 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

Інші поточні зобов'язання	685	5 422
Всього	586 177	103 038

9. Примітка до статті Звіту про фінансовий стан 1660 «Поточні забезпечення»

Структура витрат персоналу	2025	2024
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	797	656
Всього	797	656

10. Рух грошових коштів

Станом на 31 грудня інші надходження та інші витрачання були представлені наступним:

	2025	2024
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності		
Надходження від:		
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	1 069 539	611 776
Надходження від повернення авансів	1 670	146
Цільового фінансування	92	-
Інші надходження від операційної діяльності	31	18
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	127	86
Всього	1 071 459	612 026
Витрачання на оплату:		
Товарів (робіт, послуг)	(515 694)	(579 361)
Праці	(7 413)	(3 305)
Відрахувань на соціальні заходи	(1 999)	(930)
Зобов'язань з податків і зборів	(24 893)	(8 332)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	(3 650)	(801)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	(19 017)	(6 018)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	(2 226)	(1 513)
Витрачання на оплату повернення авансів	-	-
РКО та комісія банку	(3 123)	(1 261)
Витрати на оплату медичного страхування працівників	(238)	(37)
Розрахунки з підзвітними особами	(524)	(143)
Повернення помилково отриманих коштів	(676)	-
Інші витрачання (роботи, послуги)	(30 364)	-
Витрати від купівлі-продажу валюти	(342)	-
Всього	585 266	593 369
Чистий рух коштів від операційної діяльності	486 193	18 657
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності		
Надходження від:		
Власного капіталу	200	-
Поворотна фінансова допомога	1 800	4 090

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2025 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

Нараховані відсотки за депозитним договором	1 821	-
Витрачання на:		
Сплату дивідендів	(8 350)	(1 206)
Поворотна фінансова допомога	(5 000)	(6 500)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	-9 529	-3 616
Чистий рух грошових коштів за звітний період	476 664	15 041
Залишок коштів на початок року	17 047	2 006
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	-	-
Залишок коштів на кінець року	493 711	17 047

Станом на кінець дня 31.12.2025 залишок коштів Товариства на поточних рахунках в банківських установах – 493 616 тис. грн.:

у національній валюті – 493 616 тис. грн.

в іноземній валюті (в еквіваленті до гривні) – 0 тис. грн.

11. Примітка до статті Звіту про фінансові результати 2000 «Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)»

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

Стаття	2025	2024
Чистий дохід реалізації:		
від товарів, робіт, послуг медичного призначення	600 567	568 737
Всього	600 567	568 737

12. Примітка до статті Звіту про фінансові результати 2050 «Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)»

За звітні роки собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) таке:

Структура собівартості реалізованої продукції	2025	2024
Витрати на придбання реалізованих покупних запасів	(536 194)	(511 264)
Всього	(536 194)	(511 264)

13. Примітка до статті Звіту про фінансові результати 2120 «Інші операційні доходи»

Товариство одержало інші операційні доходи в сумі 633 тис. грн., в тому числі:

Структура інших операційних доходів	2025	2024
Дохід від операційної курсової різниці	198	1 717
Дохід від купівлі-продажу іноземної валюти	309	461
Продаж ОЗ	-	158
Дохід від безоплатно отриманих оборотних активів	-	-
Дохід від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	126	-
Інші надходження	-	21
Всього	633	2 357

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2025 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

14. Примітка до статті Звіту про фінансові результати 2130 «Адміністративні витрати»

Структура адміністративних витрат	2025	2024
Банківські послуги	(3 367)	(1 501)
Витрати на амортизаційні відрахування ОЗ, МНМА	(94)	(94)
Заробітна плата	(2 230)	(1 470)
ССВ на фонд оплати праці	(456)	(324)
Резерв відпусток	(236)	(352)
Витрати на зв'язок, інтернет	(121)	(101)
Витрати на інформаційно-консультаційні, юридичні та ін. послуги	(4 444)	(2 147)
Витрати на оренду приміщення, компенсація та відшкодування витрат	(392)	(617)
Оренда авто	(152)	(108)
Інші адміністративні витрати	(308)	(167)
Всього	(11 800)	(6 881)

15. Примітка до статті Звіту про фінансові результати 2150 «Витрати на збут»

Структура витрат на збут	2025	2024
Амортизація ОЗ, пов'язаних із збутом продукції	(125)	(101)
Заробітна плата	(6 690)	(2 455)
ССВ на фонд оплати праці	(1 417)	(522)
Резерв відпусток	(592)	(509)
Логістичні послуги	(1 136)	(665)
Витрати на перевезення товару	(601)	(521)
Витрати на оренду приміщення, компенсація та відшкодування витрат	(207)	-
Витрати на відрядження	(483)	(143)
Витрати на страхування	(65)	(73)
Інші витрати, пов'язані з витратами на збут	(666)	(318)
Витрати на інформаційно-консультаційні, юридичні та ін. послуги	(879)	-
Всього	(12 861)	(5 307)

16. Примітка до статті Звіту про фінансові результати 2180 «Інші операційні витрати»

Структура інших операційних витрат	2025	2024
Витрати на купівлю-продаж іноземної валюти	(408)	(216)
Собівартість проданих активів	-	(140)
Втрати від операційної курсової різниці	(3 757)	(2 980)
Списання інших оборотних активів	(1 000)	(13 955)
Знецінення запасів	(6 280)	(4 261)
Штрафи, пені	(2 337)	(36)
Інші витрати	(631)	(92)
Благодійність	(1 923)	-
Всього	(16 336)	(21 680)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2025 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

17. Примітка до статей Звіту про фінансові результати 2220 «Інші фінансові доходи» та 2270 «Інші витрати»

Структура інших фінансових доходів	2025	2024
Відсотки, нараховані за депозитним договором	1 822	86
Всього	1 822	86

Структура інших витрат	2025	2024
Інші витрати не пов'язані з операційною діяльністю	17	-
Всього	17	-

18. Примітка до статті Звіту про фінансові результати 2300 «Витрати (дохід) з податку на прибуток»

В 2025 році податок на прибуток підприємств в Україні стягувався із оподаткованого прибутку в розмірі 18%.

Компоненти витрат з податку на прибуток за 2025 рік, були представлені таким чином:

Поточний податок на прибуток 5 079 тис. грн

Всього 5 079 тис. грн.

Витрати з податку на прибуток у звітному році складають 5 079 тис. грн., та включають в себе податок на прибуток за 2025 рік, розрахований відповідно до Податкового Кодексу України та вимог П(С)БО 17 «Податок на прибуток».

Узгодження між витратами з податку на прибуток та результатом множення облікового прибутку на нормативну податкову ставку представлено таким чином:

Прибуток/(збиток) до оподаткування 25 814 тис. грн.

Витрати/(доходи) з податку на прибуток за податковою ставкою у розмірі 18% - 5 079 тис. грн. (2024 р.-18%:4 697 тис. грн.).

19. Власний капітал

Станом на 31 грудня 2025 року затверджений і повністю сплачений статутний капітал Товариства становив 300 000 гривень, а частки учасників розподілені таким чином:

Учасники	Частка власності, %	Сума частки, грн
Белуха Анастасія Володимирівна	20%	60 000
Бондаренко Олег Сергійович	80%	240 000
Всього	100%	300 000

Структура власного капіталу представлена наступним чином:

Найменування статті	31.12.2025	31.12.2024
---------------------	------------	------------

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2025 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

Зареєстрований (пайовий/статутний) капітал	300	100
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	62 469	41 773
Всього власний капітал	62 769	41 873

20. Операції з пов'язаними сторонами

Сторони зазвичай вважаються пов'язаними, якщо вони знаходяться під спільним контролем, або якщо одна сторона має можливість контролювати іншу або може мати значний вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових чи операційних рішень.

Пов'язаними сторонами вважаються:

- підприємства, які перебувають під контролем або суттєвим впливом інших осіб;
- підприємства і фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснюють контроль над Товариством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи.

При аналізі кожного випадку відносин, що можуть являти собою відносини між пов'язаними сторонами, увага приділяється суті цих відносин, а не лише їх юридичній формі.

Перелік пов'язаних осіб на 31 грудня 2025 р:

Група	№ п/п	Повна назва юр. особи – власника (акціонера, учасника) Товариства чи П.І.Б. фіз. особи – власника (акціонера, учасника) та посадової особи Товариства	Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ юридичної особи - власника Товариства або ідентифікаційний код фіз. особи	Частка у статутному капіталі, %
А	Власники – юридичні особи			
	1	-	-	-
Б	фізичні особи- кінцеві бенефіціари			
	1	Бондаренко Олег Сергійович	3189919855	80
В	Керівництво Товариства			
	1	Белуха Анастасія Володимирівна	3241418506	20

Протягом періоду з 01.01.2025 по 31.12.2025, у Товариства виникали операції з пов'язаними сторонами, а саме, виплата дивідендів, поворотної фінансової допомоги та заробітної плати Учасникам:

Операції з пов'язаними сторонами:	2025	2024
Дивіденди	8 350	1 206
Поворотна фінансова допомога	5 000	-
Винагорода (заробітна плата)	732	530
Всього:	14 082	1 736

Станом на 31.12.2025 року по розрахункам з учасниками відсутня поточна кредиторська заборгованість (2024: 8 350 000 грн.).

Інші операції із пов'язаними сторонами у Товаристві в 2025 році відсутні.

Підприємства, які прямо або опосередковано перебувають під контролем Товариства, відсутні.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2025 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

21. Умовні та договірні зобов'язання

Зобов'язання капітального характеру.

Товариство не мало укладених угод на придбання у майбутньому капітальних інвестицій станом на 31.12.2025.

22. Судові позови і вимоги

Товариство не вважає, що існує ймовірність того, що можливі майбутні позови, окремо або в сукупності, матимуть суттєвий негативний вплив на фінансовий стан Товариства або результати його діяльності.

23. Фінансові інструменти

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

Використовуючи фінансові інструменти, Товариство зазнає впливу таких фінансових ризиків:

- кредитний ризик,
- ринковий ризик,
- ризик ліквідності.

Керівництво Товариства контролює процес управління цими ризиками. Політика управління ризиками Товариства включає ідентифікацію та аналіз ризиків, до яких схильне Товариство, встановлення припустимих граничних значень ризику, моніторинг ризиків та контроль дотриманням встановлених обмежень. Керівництво регулярно аналізує політику управління ризиками на предмет необхідності внесення змін в зв'язку зі змінами у складі фінансових інструментів, ринкових умов та діяльності Товариства.

(а) Кредитний ризик

Кредитний ризик полягає у ймовірності фінансових втрат Товариства у результаті невиконання контрагентами своїх зобов'язань за фінансовими інструментами та договорами. До даного ризику схильні: дебіторська заборгованість, деякі грошові еквіваленти та інші фінансові інструменти.

Максимальна схильність Товариства до кредитного ризику станом на 31 грудня 2025 року охоплює фінансові активи, які потенційно можуть призвести до фінансових втрат у разі невиконання зобов'язань контрагентами. До таких активів належать:

Максимальна схильність кредитному ризику Товариства представлена балансовою вартістю кожного класу фінансових активів, наведених нижче:

	31.12.2025	31.12.2024
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю	17 801	26 955
Інша поточна дебіторська заборгованість	18 663	15 681
Кошти на рахунках в банку та електронному рахунку ПДВ	493 711	17 047
Разом:	530 175	59 683

Кредитний ризик Товариства, що пов'язаний з дебіторською заборгованістю, є обмеженим, адже керівництво здійснює постійний моніторинг кредитоспроможності

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2025 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

покупців. Кредитний ризик Товариства пов'язаний з дефолтом покупців за їх зобов'язаннями та обмежується балансовою вартістю дебіторської заборгованості і грошових коштів та їх еквівалентів. Товариство не вимагає застави щодо своїх фінансових активів. Товариство не є схильною до впливу суттєвих кредитних ризиків щодо грошових коштів, оскільки воно обслуговується банками з високими кредитними рейтингами.

При розподілі дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги за термінами погашення, прострочена дебіторська заборгованість з терміном понад один рік відсутня. Враховуючи фінансову надійність дебіторів та короткостроковість термінів погашення дебіторської заборгованості (від одного до трьох місяців) Товариство оцінює ризик настання дефолту як дуже низький.

Також Товариство проводить аналіз концентрації кредитного ризику. Станом на 31 грудня 2025 року торгова дебіторська заборгованість від п'яти найбільших дебіторів Товариства, представлена покупцями - резидентами України, склала 13 505 тис. грн. або 75,9 % від загальної суми такої заборгованості (станом на 31.12.2024 дебіторська заборгованість від п'яти найбільших дебіторів – 17 176 тис. грн. або 63,7 %). Керівництво постійно контролює ситуацію з ключовими дебіторами, щоб забезпечити своєчасні розрахунки за поставлену Товариством медичну продукцію.

(b) Ринковий ризик

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

Валютний ризик

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

Валютний ризик обумовлено передусім наступними видами діяльності Товариства:

- імпорт товарів з Європейських країн.

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

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

	USD	EUR
	тис. грн.	тис. грн.
31 грудня 2025		
Фінансові активи		
Торгова та інша дебіторська заборгованість	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	-
Всього фінансових активів	-	-
Фінансові зобов'язання		
Кредити та інші фінансові зобов'язання	-	-

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2025 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

Торгова та інша кредиторська заборгованість	-	-
Всього фінансові зобов'язань	-	-
Всього: чиста вартість	-	(-)
31 грудня 2024		
Фінансові активи	-	-
Торгова та інша дебіторська заборгованість	-	0
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	0
Всього фінансових активів	-	0
Фінансові зобов'язання	-	-
Кредити та інші фінансові зобов'язання	-	0
Торгова та інша кредиторська заборгованість	-	12 476
Всього фінансові зобов'язань	-	12 476
Всього: чиста вартість	-	(12 476)

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

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

	USD	EUR
2025		
Зміна обмінного курсу (девальвація гривні)	10%	10%
Потенційний вплив +/-, тис. грн.	-	-
Зміна обмінного курсу (ревальвація гривні)	-10%	-10%
Потенційний вплив +/-, тис. грн.	-	-
2024		
Зміна обмінного курсу (девальвація гривні)	10%	10%
Потенційний вплив +/-, тис. грн.	-	(1 248)
Зміна обмінного курсу (ревальвація гривні)	-10%	-10%
Потенційний вплив +/-, тис. грн.	-	1 248

Ризик зміни відсоткової ставки

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

Станом на 31 грудня 2025 року Товариство не має залучених банківських кредитів, позик або інших фінансових зобов'язань зі змінною процентною ставкою. Також, Товариство не використовує фінансові інструменти, вартість яких залежить від ринкових

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2025 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

коливань процентних ставок. У зв'язку з цим Товариство не піддається ризику зміни відсоткової ставки, і вплив такого ризику на фінансовий стан та результати діяльності у звітному періоді є відсутніми.

(с) Ризик ліквідності

Ризик ліквідності є ризиком того, що Товариство може зіткнутися із труднощами у виконанні своїх зобов'язань у встановлені строки у зв'язку із відсутністю ліквідних коштів. Товариство ретельно стежить за плановими погашеннями своїх зобов'язань і прогнозами грошових надходжень та платежів в ході звичайної операційної діяльності та, зазвичай, гарантує, що, при відсутності форс-мажорних обставин, воно має достатні ресурси для погашення своєї заборгованості, включаючи фінансові зобов'язання. Дані, що використовуються для аналізу відповідних грошових потоків, відповідають даним угод.

Нижче представлена узагальнена інформація щодо договірних недисконтованих платежів по фінансових зобов'язаннях Товариства в розрізі строків погашення цих зобов'язань:

	31.12.2025		31.12.2024	
	До 1 року	1-5 років	До 1 року	1-5 років
Торгова кредиторська заборгованість	149 221	-	87 556	-
Поточні забезпечення	797	-	656	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	421 728	-	-	-
Інша поточна кредиторська заборгованість та зобов'язання	685	-	13 772	-
Разом:	572 431		101 984	

(d) Управління капіталом

Задачею Товариства при управлінні капіталом є забезпечення спроможності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі з метою отримання прибутків одночасно підтримуючи довіру кредиторів та забезпечуючи фінансування власних операційних потреб, капіталовкладень та стратегію розвитку Товариства. Політика Товариства з управління капіталом спрямована на забезпечення і підтримку його оптимальної структури з метою зменшення сукупних витрат на залучення капіталу і забезпечення гнучкості доступу Товариства до ринків капіталу. Керівництво постійно контролює структуру капіталу Товариства та може корегувати свою політику та цілі управління капіталом з урахуванням змін в операційному середовищі, ринкових тенденціях та стратегії розвитку Товариства.

24. виправлення помилок

У фінансовій звітності станом на 31.12.2025 року суттєвих виправлень помилок минулих періодів не відбувалось.

25. Події після дати балансу

На дату затвердження цієї фінансової звітності на території України тривають військові дії та діє воєнний стан. 24 лютого 2022 року у зв'язку з військовою агресією РФ проти України Указом Президента України №64/2022 введено воєнний стан із 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року строком на 30 діб (з подальшим подовженням до 02 серпня 2026 року).

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2025 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

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

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

26. Затвердження фінансової звітності до випуску

Ця фінансова звітність затверджена до випуску директором 11 травня 2026 року.

Директор



А.В. Белуха

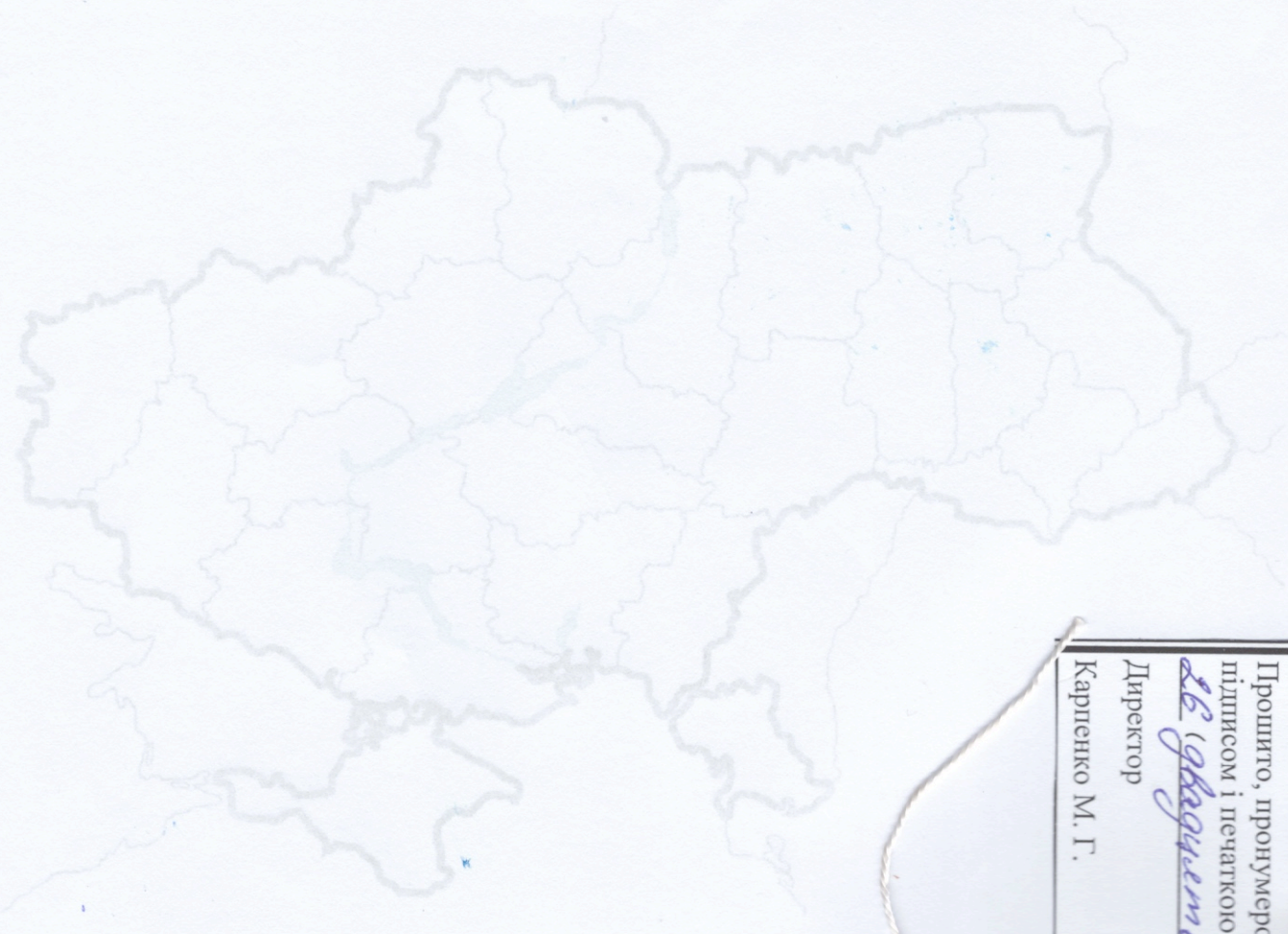
АУДИТОРСЬКА ФІРМА "ДІГРЕЙН ГРУП"



АУДИТОРСКА ФІРМА "ДІГРЕШН ГРУП"

ТОВ АФ «ДІГРЕШН ГРУП»
вул. Березнева, 10, м. Київ, 02155, Україна
тел.: (044) 229 06 65

info@deggroup-audit.com | www.deggroup-audit.com



Прошито, пронумеровано та скріплено
підписом і печаткою

16 (двадцять шість) аркушів

Директор

Карпенко М. Г.

