

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«БАЯДЕРА ЛОГІСТИК», код ЄДРПОУ 35871504**

**за 2025 рік
станом на 31.12.2025 року**

ЗІ ЗВІТОМ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

29 травня 2026р.

м. Київ

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

*Учасникам та керівництву ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«БАЯДЕРА ЛОГІСТИК»*

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БАЯДЕРА ЛОГІСТИК» (далі - Компанія) за 2025 рік, що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31.12.2025р., звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про рух грошових коштів та звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2025р., її фінансові результати і грошові потоки, та зміни у власному капіталі за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та діючих законодавчих і нормативних документів, що регулюють питання бухгалтерського обліку та подання фінансової звітності в Україні.

Основа для думки

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на підпункт «Припущення про безперервність діяльності» пункту 3.1 Приміток до фінансової звітності Компанії, де зазначено, що господарська діяльність Компанії зазнає впливу російської військової агресії проти України. Наразі неможливо визначити подальший перебіг цих подій та їх негативний вплив як загалом на економічну ситуацію України, так і на фінансовий стан та господарську діяльність Компанії. Ці події вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Управлінський персонал Компанії розглянув вплив зазначених подій та ідентифікував суттєві невизначеності, які могли б поставити під значний сумнів здатність Компанії безперервно продовжувати діяльність. Оцінки та судження управлінського персоналу задокументовані та передані аудиторам у листі-запевненні. Нашу думку щодо цього питання не буде модифіковано.

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 у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки з цих питань. Крім питань, описаних у розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили інші ключові питання аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Операції з пов'язаними сторонами

Операції з пов'язаними сторонами розкрито Компанією у Примітці 6 «Операції з пов'язаними особами» до фінансової звітності. Дане питання ми визначаємо ключовим питанням аудиту у зв'язку зі значними обсягами операцій із пов'язаними сторонами, в тому числі за операціями купівлі-продажу товарів.

В рамках аудиту нами були проведені процедури щодо ідентифікації пов'язаних сторін, в т. ч. аудиторами були здійснені запити управлінському персоналу та отримані письмові запевнення щодо повного розкриття інформації по операціям із пов'язаними сторонами здійснено аналіз первинних документів, договорів, проаналізована повнота та своєчасність відображення в обліку та фінансовій звітності, направлено запити до пов'язаних сторін, щодо підтвердження обсягів операцій їх умов та залишків, обговорено з управлінським персоналом питання ціноутворення та інших умов при здійсненні операцій з пов'язаними сторонами. Ми отримали прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі належної ідентифікації та відображення в бухгалтерському обліку операцій із пов'язаними сторонами.

Визнання, оцінка і облік дебіторської заборгованості

Поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги Компанії включає заборгованість за реалізовані в рамках основної діяльності товари (інформація розкрита в пункті 14 Приміток). Ми визначили це питання як ключове у зв'язку з суттєвістю залишків. Балансова вартість Поточної дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги станом на 31.12.2025 р. складає 4 310 815 тис. грн. (64% від загальної вартості активів).

Опис аудиторських процедур, що виконувались:

- ознайомлення з обліковою політикою на предмет відповідності вимогам МСФЗ та визначення її застосовності;
- одержання переліку дебіторів, перевірка первинних документів, аналіз відповідності умовам договорів та дотримання термінів погашення, перевірка правильності відображення поточної дебіторської заборгованості в аналітичному і синтетичному обліку;
- процедури зовнішнього підтвердження (надання запитів контрагентам Компанії), а також альтернативні аудиторські процедури. Наші процедури виконувались на вибірковій основі та з урахуванням відповідного рівня суттєвості.

Результатом виконання аудиторських процедур є підтвердження оцінок та суджень керівництва щодо обліку дебіторської заборгованості.

Ми вважаємо, що виконані нами аудиторські процедури були прийнятними та достатніми для отримання доказів стосовно відображення поточної дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги у фінансовій звітності.

Визнання, оцінка і облік кредиторської заборгованості

Ми визначили це питання як ключове у зв'язку з суттєвістю залишків за статтями «Короткострокові кредити банків», що включає поточну заборгованість за отриманими банківськими кредитами (інформація розкрита в пункті 19 Приміток) та «Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги», що включає заборгованість за отримані товари, необоротні активи, роботи та послуги (інформація розкрита в пункті 20 Приміток) і суб'єктивною природою суджень керівництва, які застосовувались при визначенні балансової вартості кредиторської заборгованості.

Опис аудиторських процедур, що виконувались:

- вивчення та аналіз облікових політик та оцінок фінансових зобов'язань на їх відповідність МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»;
- перевірка прийнятої класифікації поточних/непоточних зобов'язань Компанії;
- одержання переліку кредиторів, перевірка первинних документів, аналіз відповідності умовам договорів та дотримання термінів погашення, перевірка правильності відображення кредиторської заборгованості в аналітичному і синтетичному обліку;
- процедури зовнішнього підтвердження (надання запитів контрагентам Компанії), а також альтернативні аудиторські процедури. Наші процедури виконувалися на вибірковій основі та з урахуванням відповідного рівня суттєвості.

Результатом виконання аудиторських процедур є підтвердження оцінок та суджень керівництва щодо обліку фінансових зобов'язань.

Ми вважаємо, що виконані нами аудиторські процедури були прийнятними та достатніми для отримання доказів стосовно відображення Короткострокових кредитів банків та Поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги у фінансовій звітності.

Фінансова звітність Компанії, складена в форматі таксономії UA XBRL МСФЗ за 2025 рік
Відповідно до законодавства України, чинного на дату складання цього аудиторського звіту, Компанія повинна складати та подавати фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (iXBRL). Компанія планує підготувати та подати пакет звітності у форматі iXBRL після дати цього аудиторського звіту. Після отримання та ознайомлення фінансової звітності Компанії у форматі iXBRL за 2025 рік, якщо ми дійдемо висновку, що в ній існує суттєве викривлення, ми повідомимо про це осіб наділених найвищими повноваженнями.

Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається зі Звіту про управління за 2025 рік, складеного за Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV (зі змінами та доповненнями), який містить іншу інформацію, окрім фінансової звітності та нашого звіту 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 нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до нашого звіту.

Відповідальність управлінського персоналу та Аудиторського комітету за фінансову звітність

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

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

випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Аудиторський комітет несе відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Компанії.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

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.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

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

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «АДВО-АУДИТ»
Ідентифікаційний код юридичної особи	36592116
Розділ Реєстру, до якого включений суб'єкт аудиторської діяльності	Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, №4454
Номер реєстрації у Реєстрі	
Місцезнаходження Адреса для листування	04119 м. Київ, вул. Деревлянська 20А, офіс 1
Вебсторінка/вебсайт суб'єкта аудиторської діяльності.	www.advo-audit.com.ua
Найменування органу, який призначив суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту	Загальні збори учасників Товариства з обмеженою відповідальністю «БАЯДЕРА ЛОГІСТИК»
Дата призначення аудитором	30 жовтня 2025 року Протоколом №30-10/2025 Загальних зборів учасників Товариства
Тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень	2 роки

Аудиторські оцінки

Під час аудиту фінансової звітності, за результатами якого складено цей Звіт незалежного аудитора, ми виконали аудиторські оцінки ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевірялася, зокрема внаслідок шахрайства.

Ідентифікуючи ризики суттєвого викривлення у фінансовій звітності, ми застосовували професійний скептицизм.

Серед ідентифікованих нами ризиків значущі ризики, які привернули особливу увагу аудитора і наведені у розділах «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності» та «Ключові питання аудиту». Виявлені нами ризики не пов'язані з ризиком шахрайства.

Окрім тих питань, що зазначені у розділах з відповідними посиланнями на розкриття інформації, а саме: «Ключові питання аудиту» цього звіту незалежного аудитора, ми не виявили інших питань стосовно оцінок, інформацію щодо яких ми вважаємо за доцільне розкрити відповідно до частини 3 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258 VIII (зі змінами).

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

Узгодження звіту з додатковим звітом аудиторському комітету, незалежність

Ми підтверджуємо, що цей звіт незалежного аудитора узгоджується з додатковим звітом для Аудиторського комітету Компанії, який надається нами за результатами проведеного нами аудиту.

Ми також підтверджуємо, що наша аудиторська фірма Товариство з обмеженою відповідальністю «АДВО-АУДИТ» та ключовий партнер з аудиту фінансової звітності Компанії станом на 31.12.2025 р. Караванова Марія Василівна є незалежними по відношенню до Компанії.

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

Ми не надаємо у своєму звіті впевненості щодо майбутньої дієздатності Компанії, а також ефективності або результативності діяльності її органів управління або посадових осіб із провадження господарської діяльності на сьогодні або у майбутньому.

Ми підтверджуємо, що не надавали Компанії заборонені законодавством та перелічені у частині 4 ст. 6 Закону № 2258, а також інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту.

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Караванова Марія Василівна (номер реєстрації у реєстрі аудиторів та САД 100308).

Ключовий партнер з аудиту

Марія КАРАВАНОВА

вул. Деревлянська 20А, офіс 1, 04119 м. Київ, Україна

29 травня 2026 року



**Заява про відповідальність керівництва
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БАЯДЕРА ЛОГІСТИК»
за підготовку фінансової звітності за 2025 рік,
станом на 31 грудня 2025 року.**

1. Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка відображає фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БАЯДЕРА ЛОГІСТИК» (надалі - Товариство) станом на 31 грудня 2025 року, а також фінансові результати його діяльності, рух грошових коштів, зміни у власному капіталі за рік, що закінчився зазначеною датою, складеною відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), та приміток, які містять виклад суттєвих облікових політик та інші пояснення.

2. При підготовці річної фінансової звітності керівництво Товариства несе відповідальність за:

- вибір належної облікової політики та її послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих оцінок, розрахунків і суджень;
- дотримання вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності та розкриття всіх істотних відхилень від МСФЗ у Примітках до фінансової звітності;
- підготовку фінансової звітності виходячи з припущення, що Товариство продовжуватиме свою діяльність в досяжному майбутньому, за винятком випадків, коли таке припущення є протиправним та не відповідає дійсності.

3. Керівництво Товариства в рамках своєї компетенції також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та забезпечення функціонування ефективної системи внутрішнього контролю у Товаристві;
- організацію та підтримку системи бухгалтерського обліку в такий спосіб, який у будь-який момент дозволяє розкрити з достатньою мірою точності інформацію про фінансовий стан Товариства і забезпечити при цьому відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- забезпечення відповідності офіційного бухгалтерського обліку вимогам законодавства України і відповідним МСФЗ;
- вжиття заходів для забезпечення збереження активів Товариства;
- виявлення та запобігання фактам шахрайства і інших можливих зловживань.

Директор
ТОВ «Баядера Логістик»

О.М. Безуглий



29 травня 2026 року

МП

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БАЙДЕРА ЛОГІСТИК"**
Територія **Київ**

Дата (рік, місяць, день) **2025, грудень, 31**
за ЄДРРП **UA80000000000210193**
за КОПФГ **240**
за КВЕД **46.34**

КОДИ
UA80000000000210193
240
46.34

Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю**
Вид економічної діяльності **Оптова торгівля напоями**
Середня кількість працівників **2 2384**
Адреса, телефон **вулиця Харченка Свєнія, буд. 42, Дарницький р-н, м. Київ, 02088**
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками) **0507781655**

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

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

		Форма №1 Код за ДКУД 1801001	
А К Т И В		На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I	Код рядка	3	4
I. Необоротні активи	2	3	4
Нематеріальні активи	1000	8 317	5 932
первісна вартість	1001	25 885	30 014
накопичена амортизація	1002	17 568	24 082
Незавершені капітальні інвестиції	1005	600	2 692
Основні засоби	1010	50 979	82 470
первісна вартість	1011	122 141	160 890
знос	1012	71 162	78 420
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	50 000	50 000
Заборгованість за внесками до статутного капіталу інших підприємств	1036	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	10 767	10 689
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	120 663	151 783
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	1 210 488	1 612 107
виробничі запаси	1101	36 388	31 557
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	1 174 100	1 580 550
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	2 611 792	4 310 815
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	45 062	73 552
з бюджетом	1135	63 215	67 923
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	59 518	54 984
Поточні фінансові інвестиції	1160	76 363	163 166
Гроші та їх еквіваленти	1165	242 503	188 501
готівка	1166	821	955
рахунки в банках	1167	241 365	187 387
Витрати майбутніх періодів	1170	9 947	10 418
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	47 442	128 957
Усього за розділом II	1195	4 366 330	6 610 423
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	4 486 993	6 762 206

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	992 770	992 770
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	147	107
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	326 340	424 615
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	1 319 257	1 417 492
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	6 032	6 032
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	6 032	6 032
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	861 679	1 532 179
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	2 020 838	2 526 472
розрахунками з бюджетом	1620	40 922	30 804
у тому числі з податку на прибуток	1621	9 297	6 962
розрахунками зі страхування	1625	2 339	2 782
розрахунками з оплати праці	1630	48 540	29 745
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	32 466	553
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	14 115
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	17 947	32 373
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	136 973	1 169 659
Усього за розділом III	1695	3 161 704	5 338 682
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	4 486 993	6 762 206

Керівник

Головний бухгалтер
печатка

ЕП Безуглий
Олександр
Миколайович
ЕП Сорокіна
Тетяна
Леонідівна

Безуглий Олександр Миколайович

Сорокіна Тетяна Леонідівна

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
"БАЯДЕРА ЛОГІСТИК"**

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2026	01	01
35871504		

(найменування)
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2025 р.

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Форма № 2 Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	14 455 155	12 467 089
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(10 944 852)	(9 634 646)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	3 510 303	2 832 443
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	90 899	63 968
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	(430 560)	(268 911)
Витрати на збут	2150	(2 740 480)	(2 223 132)
Інші операційні витрати	2180	(137 723)	(123 424)
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	292 439	280 944
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	18 210	12 733
Інші доходи	2240	47	398
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(117 117)	(131 063)
Витрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(55 756)	(35 834)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:		Продовження додатка 2	
прибуток	2290	137 823	127 178
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(24 848)	(25 120)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	112 975	102 058
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	112 975	102 058

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	152 941	142 107
Витрати на оплату праці	2505	590 912	350 493
Відрахування на соціальні заходи	2510	90 268	61 243
Амортизація	2515	30 538	24 893
Інші операційні витрати	2520	2 441 512	2 033 567
Разом	2550	3 306 171	2 612 303

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	-	-



Олександр
Миколайович
ЕП Сорокіна
Тетяна
Леонідівна

Безуглий Олександр Миколайович

Сорокіна Тетяна Леонідівна

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БАЯДЕРА ЛОГІСТИК"**
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2026	01	01
35871504		

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

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

Форма №3 Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	15 952 895	14 268 108
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	21 724	8 837
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	10 597	5 399
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	7 764	9 759
Надходження від страхових премій	3050	-	20
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	16 317	22 390
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(15 337 156)	(12 778 589)
Праці	3105	(463 866)	(236 435)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(88 601)	(60 314)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(920 887)	(781 348)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(27 193)	(24 941)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(159 230)	(111 371)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(734 464)	(645 036)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(13 100)	(17 737)
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	(1 023 620)	(807 260)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-1 837 933	-367 170
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	1 315	8 491
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	244 233	69 575

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(87 284)	(42 759)
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	158 264	35 307
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	3 118 356	2 737 024
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Виплати власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	1 103 976	2 096 112
Сплату дивідендів	3355	(496)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(86 393)	(123 466)
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	(302 533)	(135 238)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	1 624 958	382 208
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-54 711	50 345
Залишок коштів на початок року	3405	242 503	192 276
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	709	(118)
Залишок коштів на кінець року	3415	188 501	242 503

Керівник

Безуглий
Олександр
Миколайович

ЕП Сорокіна
Тетяна
Леонідівна

Безуглий Олександр Миколайович

Сорокіна Тетяна Леонідівна



Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БАЯДЕРА
ЛОГІСТИК"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2026 01 01

35871504

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

(найменування)

Звіт про власний капітал
за Рік 2025 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ий (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	992 770	-	147	-	326 340	-	-	1 319 257
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	992 770	-	147	-	326 340	-	-	1 319 257
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	112 975	-	-	112 975
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	(40)	-	-	-	-	(40)
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(14 700)	-	-	(14 700)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

Електронна
печатка
35871504

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	-	-	(40)	-	98 275	-	-	-
Залишок на кінець року	4300	92 770	-	107	-	424 615	-	-	98 235
									1 417 492

Керівник

Головний бухгалтер
Електронна
печатка
35871504

Безуглий
Олександр
Миколайович
ЕП Сорокіна
Тетяна
Леонідівна

Безуглий Олександр Миколайович

Сорокіна Тетяна Леонідівна

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 "БАЯДЕРА ЛОГІСТИК"

Територія Київ

Орган державного управління

Організаційно-правова форма господарювання

Вид економічної діяльності

Одиниця виміру: тис.грн.

Товариство з обмеженою відповідальністю

Оптова торгівля напоями

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРНОУ
за КАТОРТГ¹
за СПОДУ
за КОПФГ
за КВЕД

2025

12

31

35871504

UA80000000000210193

240

46.34

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

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	
I	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	25885	17568	4851	-	-	722	722	7236	-	-	-	30014	24082	
Інші нематеріальні активи	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Разом	080	25885	17568	4851	-	-	722	722	7236	-	-	-	30014	24082	
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
рядка 080 графа 14	вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності														-
вартість об'єктів нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності															(081)

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

вартість оформлених у заставу нематеріальних активів

вартість створених підприємством нематеріальних активів

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

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

¹ Кошифратор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, ушукка -)		Вибудо за рік		Втрачено від зменшення корисності	Інші зміни за рік				Залишок на кінець року		у тому числі		
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос	первісної (переоціненої) вартості	зносу		первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос			
I	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	1050	137	481	-	-	77	77	70	-	-	-	1454	130	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	52550	38587	30828	-	-	2150	1489	9867	-	-	-	81228	46965	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	9901	1939	-	-	-	-	-	1980	-	-	-	9901	3919	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	49745	27475	14559	-	-	14361	14361	10105	-	-	-	49943	23219	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	35	35	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	35	35	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	8860	2989	11006	-	-	1537	117	1280	-	-	-	18329	4152	-	-	-	-
Разом	260	122141	71162	56874	-	-	18125	16044	23302	-	-	-	160890	78420	-	-	-	-

варість основних засобів, щодо яких існують, передбачені чинним законодавством, обмеження на реалізацію

рядка 260 графа 14

3 рядка 260 графа 14 вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності вартість оформлених у заставу основних засобів

залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)

первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів

основні засоби орендованих єдиних (цілісних) майнових комплексів

вартість основних засобів, призначених для продажу

залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

вартість основних засобів, придбаних за рахунок шльового фінансування

Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду

3 рядка 260 графа 15 знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності

3 рядка 105 графа 14 вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю

(261)
(262)
(263)
(264)
(2641)
(265)
(2651)
(266)
(267)
(268)
(269)

-
5982
-
41618
-
-
-
-
-
-
-

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
I			
Капітальне будівництво	2	3	4
Придбання (виготовлення) основних засобів	280	-	-
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	290	45868	2692
	300	11006	-
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	4851	-
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	61725	2692

3 рядка 340 графа 3 капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій

(341)
(342)

IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
I			
A. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:	2	3	поточні
асоційовані підприємства	350	-	4
дочірні підприємства	360	-	5
спільну діяльність	370	-	-
B. Інші фінансові інвестиції в:			
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380	-	-
акції		50000	-
облігації	390	-	-
інші	400	-	-
	410	-	-
Разом (розд. A + розд. B)	420	50000	-

3 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)

Поточні фінансові інвестиції відображені: за собівартістю

(424)

за справедливою вартістю

(425)

за амортизованою собівартістю

(426)

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

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
I	2	3	4
A. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів			
Операційна курсова різниця	440	-	-
Реалізація інших оборотних активів	450	56581	82735
Штрафи, пені, неустойки	460	2510	2593
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	470	46	108
Інші операційні доходи і витрати	480	-	-
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	490	31762	52287
непродуктивні витрати і втрати	491	X	949
	492	X	-
B. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
V. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	-	X
Проценти	540	X	112290
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	18210	4827
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	40	-
Списання необоротних активів	620	X	X
Інші доходи і витрати	630	7	54792

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)
Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами
З рядків 540-560 графа 4 фінансові витрати, уключені до собівартості активів

(631)

(632)

(633)

%

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
I	2	3
Готівка	640	956
Поточний рахунок у банку	650	187387
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-
Грошові кошти в дорозі	670	158
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	188501

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				
I	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	17947	52237	-	37811	-	-	32373
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	9615	949	-	726	66	-	9772
Разом	780	27562	53186	-	38537	66	-	42145

VIII. Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації *	уцінка
I	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	25412	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	120	-	-
Тара і тарні матеріали	830	5819	-	-
Будівельні матеріали	840	-	-	-
Запасні частини	850	206	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	-	-	-
Незавершене виробництво	890	-	-	-
Готова продукція	900	-	-	-
Товари	910	1580550	-	-
Разом	920	1612107	-	-

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) 389901
(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 исполнени		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
I	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	4310815	-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	54984	-	-	-

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

(951) -
(952) 4365799

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума
I	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
I	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	-

ХІІ. Податок на прибуток

Найменування показника		Код рядка	Сума
І		2	3
Поточний податок на прибуток		1210	24770
Відстрочені податкові активи: на початок звітнього року		1220	10767
на кінець звітнього року		1225	10689
Відстрочені податкові зобов'язання: на початок звітнього року		1230	-
на кінець звітнього року		1235	-
Включено до Звіту про фінансові результати - усього		1240	24848
у тому числі:			
поточний податок на прибуток		1241	24770
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів		1242	78
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	-

ХІІІ. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника		Код рядка	Сума
І		2	3
Нараховано за звітний рік		1300	30538
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	втрата 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:																	
робоча худоба	1410	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
продуктивна худоба	1411	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
багаторічні насадження	1412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1414	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші довгострокові біологічні активи	1415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Поточні біологічні активи – усього в тому числі:																	
тварини на вирощуванні та відгодівлі	1420	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-	-
біологічні активи в стадії біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)	1421	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-	-
	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

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

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

законодавством обмеження права власності

(1431)

(1432)

(1433)

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

Найменування показника	Код рядка	Вартість первісного визнання	Витрати, по- в'язані з біологічними перетворен- нями	Результат від первісного визнання		Усішка	Виручка від реалізації	Собівартість реалізації	Фінансовий результат (прибуток +, збиток -) від	
				дохід	витрати				реалізації	первісного визнання та реалізації
I	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 якого:										
великої рогатої худоби	1531	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
свиней	1532	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
молоко	1533	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
вовна	1534	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
яйця	1535	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
інша продукція тваринництва	1536	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
додаткові біологічні активи тваринництва	1537	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
продукція рибництва	1538	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
	1539	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Сільськогосподарська продукція та										
додаткові біологічні активи - разом	1540	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-



Керівник **ЕП Безуглий**

Олександр

Миколайович

Безуглий Олександр Миколайович

ЕП Сорокіна

Тетяна

Леонідівна

Сорокіна Тетяна Леонідівна

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БАЯДЕРА ЛОГІСТИК"**

Дата (рік, місяць, число)

за СДРПОУ

(найменування)

Звіт про власний капітал
за Рік 2024 Р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

КОДИ		
2025	01	01
35871504		
ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО		

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	1 058	-	154	-	224 282	-	-	225 494
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	1 058	-	154	-	224 282	-	-	225 494
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	102 058	-	-	102 058
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	(7)	-	-	-	-	(7)
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	991 712	-	-	-	-	-	-	991 712
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	991 712	-	(7)	-	102 058	-	-	1 093 763
Залишок на кінець року	4300	892 770	-	147	-	326 340	-	-	1 319 257

Керівник

Головний бухгалтер



Олександр
Миколайович
ЕП Сорокіна
Тетяна
Леонідівна

Безуглий Олександр Миколайович

Сорокіна Тетяна Леонідівна

ТОВ «БАЯДЕРА ЛОГІСТИК»



Примітки до річної фінансової звітності за 2025 рік



Зміст

1. Фінансова звітність.....	2
2. Інформація про компанію	6
3. Основа підготовки фінансової звітності та суттєві положення облікової політики	6
3.1. Основа підготовки фінансової звітності	6
3.2. Середовище, в якому Компанія здійснює свою діяльність	8
3.3. Суттєві принципи облікової політики.....	10
4. Суттєві бухгалтерські оцінки і судження.....	16
5. Використання нових та переглянутих МСФЗ та Інтерпретацій.....	17
6. Операції з пов'язаними особами	20
7. Елементи операційних витрат, інші доходи, витрати та коригування, що включені до Звіту про комплексний прибуток (збиток)	21
7.1. Виручка від реалізації продукції (товарів, робіт та послуг).....	22
7.2. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	22
7.3. Елементи операційних витрат	22
7.4. Елементи адміністративних витрат.....	22
7.5. Елементи витрат на збут	22
7.6. Інші операційні доходи та інші доходи	23
7.7. Інші операційні витрати та інші витрати.....	23
7.8. Фінансові витрати	24
7.9. Фінансові доходи.....	24
7.10. Винагороди працівникам	24
8. Податок на прибуток.....	24
9. Основні засоби.....	25
10. Незавершені капітальні інвестиції.....	27
11. Нематеріальні активи	27
12. Фінансові інвестиції	28
13. Товарно-матеріальні запаси.....	29
14. Дебіторська заборгованість з основного виду діяльності та інша дебіторська заборгованість	30
15. Інші оборотні активи.....	30
16. Грошові кошти та їх еквіваленти	30
17. Звіт про рух грошових коштів.....	31
18. Статутний капітал.....	31
19. Позикові кошти: кредитні угоди, ковенанти та класифікація зобов'язань.....	32
20. Кредиторська заборгованість з основної діяльності та інша кредиторська заборгованість.....	33
21. Податки та збори до сплати.....	34
22. Умовні та інші зобов'язання та операційні ризики.....	34
23. Фінансові інструменти та управління ризиками	35
24. Події після закінчення звітного періоду.....	39

1. Фінансова звітність

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

В тисячах гривень	Примітка	31.12.2024	31.12.2025
Активи			
Необоротні активи			
Основні засоби	9	50 979	82 470
Нематеріальні активи	11	8 317	5 932
Незавершені капітальні інвестиції	10	600	2 692
Довгострокові фінансові інвестиції:			
Інші фінансові інвестиції	12	50 000	50 000
Відстрочені податкові активи		10 767	10 689
Поточні активи			
Запаси	13	1 210 488	1 612 107
Торгова дебіторська заборгованість	14	2 611 792	4 310 815
Заборгованість за виданими авансами	14	45 062	73 552
Заборгованість за розрахунками з бюджетом	14	63 215	67 923
Інша поточна дебіторська заборгованість	14	59 518	54 984
Поточні фінансові інвестиції	12	76 363	163 166
Грошові кошти та їх еквіваленти	16	242 503	188 501
Витрати майбутніх періодів		9 947	10 418
Інші оборотні активи	15	47 442	128 957
Необоротні активи, утримувані для продажу		-	-
Усього активів		4 486 993	6 762 206
Капітал та зобов'язання			
Капітал			
Статутний капітал	18	992 770	992 770
Додатковий капітал	18	147	107
Нерозподілений прибуток		326 340	424 615
Усього капітал		1 319 257	1 417 492
Довгострокові зобов'язання		6 032	6 032
Відстрочені податкові зобов'язання			
Зобов'язання з виплат працівникам			
Довгострокові кредити банків	19	6 032	6 032
Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	19	861 679	1 532 179
Торговельна кредиторська заборгованість	20	2 020 838	2 526 472
Кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	20	2 339	2 782
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	20	40 922	30 804
Кредиторська заборгованість за одержаними авансами	20	32 466	553
Кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	20	48 540	29 745
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	18	-	14 115
Поточні забезпечення	20	17 947	32 373
Інші поточні зобов'язання	20	136 973	1 169 659
Усього зобов'язань		3 161 704	5 338 682
Усього капіталу та зобов'язань		4 486 993	6 762 206

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за рік, що завершився 31 грудня 2025 р.**

В тисячах гривень	Примітка	2024 рік	2025 рік
Виручка	7.1	12 467 089	14 455 155
Собівартість реалізованої продукції	7.2	(9 634 646)	(10 944 852)
Валовий прибуток		2 832 443	3 510 303
Інші операційні доходи	7.6	63 968	90 899
Адміністративні витрати	7.4	(268 911)	(430 560)
Витрати на збут	7.5	(2 223 132)	(2 740 480)
Інші операційні витрати	7.7	(123 424)	(137 723)
Прибуток від основної діяльності		280 944	292 439
Фінансові витрати	7.8	(131 063)	(117 117)
Інші фінансові доходи	7.9	12 733	18 210
Інші доходи		398	47
Інші витрати		(35 834)	(55 756)
Прибуток до оподаткування		127 178	137 823
Витрати/Доходи з податку на прибуток	8	(25 120)	(24 848)
Прибуток/збиток за рік		102 058	112 975
Інший сукупний прибуток/збиток			
Податок на прибуток з іншого сукупного доходу			
Інший сукупний дохід після оподаткування			
Усього сукупний дохід		102 058	112 975

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за рік, що завершився 31 грудня 2025 р.**

В тисячах гривень	Примітка	2024 рік	2025 рік
Операційна діяльність			
Грошові надходження від клієнтів		14 268 108	15 952 895
Надходження від повернення авансів		8 837	21 724
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)			
Надходження від операційної оренди		5 399	10 597
Надходження від отриманих роялті, авторських винагород		9 759	7 764
Надходження від страхових премій		20	-
Інші надходження	17.	22 390	16 317
Грошові платежі постачальникам		(12 778 589)	(15 337 156)
Грошові платежі працівникам		(236 435)	(463 866)
Сплачено відрахувань на соціальні заходи		(60 314)	(88 601)
Сплачено податків та зборів		(781 348)	(920 887)
Сплачений податок на прибуток		(24 941)	(27 193)
Сплачений податок на додану вартість		(111 371)	(159 230)
Сплачено інших податків та зборів		(645 036)	(734 464)
Повернення авансів		(17 737)	(13 100)
Інші витрачання	17.	(807 260)	(1 023 620)
Чисті потоки грошових коштів від операційної діяльності		(367 170)	(1 837 933)
Інвестиційна діяльність			
Реалізація необоротних активів		8 491	1 315
Інші надходження		69 575	244 233
Придбання необоротних активів		(42 759)	(87 284)
Чисті потоки грошових коштів від інвестиційної діяльності		35 307	158 264
Фінансова діяльність			
Надходження від власного капіталу			
Надходження від отримання позик		2 737 024	3 118 356
Витрачання на погашення позик		(2 096 112)	(1 103 976)
Сплата дивідендів		-	(496)
Витрачання на сплату відсотків		(123 466)	(86 393)
Інші платежі		(135 238)	(302 533)
Чисті потоки грошових коштів від фінансової діяльності		382 208	1 624 958
Чистий рух грошових коштів за звітний період		50 345	(54 711)
Грошові кошти та їх еквіваленти на 1 січня		192 276	242 503
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		(118)	709
Грошові кошти та їх еквіваленти на 31 грудня		242 503	188 501

**Звіт про власний капітал
за рік, що завершився 31 грудня 2024 р.**

В тисячах гривень	Зареєстрований (пайовий) капітал	Додатковий капітал	Нерозподілений прибуток	Усього капіталу	Примітка
На 01 січня 2024 року	1 058	154	224 282	225 494	
Внески до капіталу	991 712			991 712	
Чистий прибуток (збиток) за 2024 рік			102 058	102 058	
Безоплатно отримані основні засоби		(7)		(7)	18.
Разом зміни у капіталі	991 712	(7)	102 058	1 093 763	
Залишок на 31 грудня 2024 року	992 770	147	326 340	1 319 257	18.

**Звіт про власний капітал
за рік, що завершився 31 грудня 2025 р.**

В тисячах гривень	Зареєстрований (пайовий) капітал	Додатковий капітал	Нерозподілений прибуток	Усього капіталу	Примітка
На 01 січня 2025 року	992 770	147	326 340	1 319 257	
Внески до капіталу					
Чистий прибуток (збиток) за 2025 рік			112 975	112 975	
Виплата дивідендів			(14 700)	(14 700)	18.
Безоплатно отримані основні засоби		(40)		(40)	18.
Разом зміни у капіталі	-	(40)	98 275	98 235	
Залишок на 31 грудня 2025 року	992 770	107	424 615	1 417 492	18.

2. Інформація про компанію

Товариство з обмеженою відповідальністю «Баядера Логістик», код ЄДРПОУ 35871504 (далі - Компанія) створена в 2008 році (дата державної реєстрації - 21.04.2008 року) і на даний час є одним з найбільших дистриб'юторів алкогольної продукції в Україні.

До складу Компанії входять 28 структурних підрозділів, які розташовані в кожній області України. Компанія забезпечує значну кількість населення робочими місцями, сьогодні це більш ніж 2 300 осіб.

Юридична адреса Компанії: 02088, Україна, м. Київ, Дарницький р-н, вул. Євгенія Харченка, буд.42.

Основними видами діяльності Компанії є оптова торгівля напоями (КВЕД 46.34).

Діяльність Компанії підлягає обов'язковому ліцензуванню:

Ліцензія на право оптової торгівлі алкогольними напоями (крім сидру та перрі без додання спирту), 990212202500068 видана Державна податкова служба України, з 25.11.2025 по 25.11.2026.

Ліцензія на право оптової торгівлі алкогольними напоями- сидром та перрі (без додання спирту), 990209202100112, видана Державна податкова служба України з 03/09/2021 по 03/09/2026.

Кінцевий бенефіціарний власник

№	Назва юридичної особи, Код ЄДРПОУ, ПІБ фізичної особи	Характер відносин (наприклад: засновник, посадова особа – директор, близький родич директора і т.п.)
1	НЕЧИТАЙЛО СВЯТОСЛАВ ІГОРОВИЧ	Засновник /Бенефіціар (контролер)

Структура власності Компанії

№	Назва юридичної особи, Код ЄДРПОУ, ПІБ фізичної особи	Характер відносин (наприклад: засновник, посадова особа – директор, близький родич директора і т.п.)
1	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БАЯДЕРА ХОЛДИНГ"	Засновник 0,0006%
2	КОМПАНІЯ «SUMIRE LIMITED	Засновник 99,9994%

Фактична материнська компанія

Відсутня

3. Основа підготовки фінансової звітності та суттєві положення облікової політики

3.1. Основа підготовки фінансової звітності

Фінансова звітність Компанії підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) в редакції, затвердженій Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності (Рада з МСФЗ) і опублікованих на сайті Міністерства фінансів України.

Дана фінансова звітність була підготовлена відповідно до принципу оцінки за первісною вартістю. Фінансова звітність представлена в гривнях, а всі суми округлені до цілих тисяч, крім випадків, де вказано інше.

Компанія складає свою фінансову звітність (крім інформації про рух грошових коштів) за принципом нарахування.

Річна фінансова звітність Компанії охоплює період, що дорівнює календарному року, який починається 01 січня та закінчується 31 грудня 2025 року та складається з наступних компонентів: Звіт про фінансовий стан на кінець року; Звіт про прибуток чи збиток та інший сукупний дохід за період; Звіт про зміни у власному капіталі за період; Звіт про рух грошових коштів за період; Примітки до фінансової звітності, включаючи опис суттєвих облікових політик.

Валюта подання фінансової звітності Компанії – національна валюта українська гривня, ступінь округлення – до тисяч гривень.

Достовірне подання та відповідність МСФЗ

Фінансова звітність Компанії є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Компанії для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Заява про відповідність

При підготовці даної фінансової звітності керівництво ґрунтувалося на розумінні Міжнародних стандартів фінансової звітності та інтерпретацій, фактів і обставин, які могли вплинути на цю фінансову звітність, які були випущені та вступили в силу на момент підготовки цієї фінансової звітності.

Концептуальною основою фінансової звітності є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції, офіційно оприлюдненій станом на 01 січня 2025 року на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Компанією фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

При формуванні річної фінансової звітності Компанія керувалась, також, вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

Припущення про безперервність діяльності

Фінансова звітність Компанії підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Компанія не могла продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

Компанія, як суб'єкт господарювання, має намір продовжувати свою діяльність на безперервній основі та вважає, що Компанія продовжить свою діяльність в майбутньому і не має ані наміру, ані потреби ліквідувати, припинити діяльність або суттєво зужувати масштаби своєї діяльності.

Оцінюючи безперервність діяльності Компанії керівництво бере до уваги всю наявну інформацію щодо близького майбутнього (але не обмежуючись ним) - принаймні 12 місяців зі звітної дати, враховуючи в тому числі фактор дії на території всієї України військового стану та вважаючи, що на момент складання даного звіту не припинилися обставини повномасштабних військових дій (війни), яку РФ розпочала проти України. Ймовірні наслідки цієї агресії (руйнування об'єктів інфраструктури, мобілізація населення, дефіцит пального, електроенергії, дефіцит сировини та комплектуючих матеріалів тощо) є основними чинниками, які після періоду оцінки вказують, що існує суттєва невизначеність, яка може поставити під значний сумнів здатність Компанії безперервно продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Воєнний стан містить низку базових вимог до фізичних та юридичних осіб, а також може чинити вплив на права й свободи громадян і бізнесу. Господарська діяльність підприємств зазнає суттєвих ризиків з різних векторів – від неможливості здійснювати діяльність у зоні найбільшої військової небезпеки до проблем з логістикою та сировинними ринками.

У контексті організації обліку та складання звітності воєнний стан можна розглядати як обставини непереборної сили, тобто форс-мажор. Закон про торгово-промислові палати в Україні розглядає форс-мажорні обставини як такі, що є надзвичайними та невідворотними. Найважливіша риса форс-мажору під час здійснення господарської діяльності – його здатність унеможливити як виконання зобов'язань (усіх або частини), передбачених умовами певного договору, так і обов'язків підприємства, визначених законодавчими та іншими нормативними актами (зокрема перед податковими органами).

Безпосередніми наслідками зовнішньої військової агресії є погіршення економічного середовища та поглиблення економіко-політичної невизначеності. Проте, протягом 2025 року за рахунок наступальних дій ворога переважно на Східній частині України та відсутність розширення бойових дій на інші регіони України, економіка України мала більш стабільну динаміку, прилаштувавшись до реалій військового часу та її потреб, проте значним негативним чинником

стало питання енергетики та удари рф по енергетичній інфраструктурі України починаючи з жовтня 2025 року.

Існує суттєва невизначеність, яка пов'язана, з непрогнозованим подальшим впливом військової агресії на території України. З огляду на численні сценарії подальшого розвитку поточної ситуації з невідомою ймовірністю, масштаб впливу на Компанію може знаходитися в діапазоні від значного до несприятливого.

На діяльність Компанії, з точки зору безперервності суттєвого значення мають наступні фактори:

Трудові ресурси: є одним із значних ризиків для Компанії, адже утримання кваліфікованого торгового персоналу є викликом: частина кадрів виїжджає за кордон, частину мобілізують. Компанія зменшує цей ризик завдяки наявності можливості надавати бронювання для співробітників.

Енергонезалежність: 2025 рік характеризувався викликами в енергосистемі. Для Компанії даний ризик зменшується встановленням генераторів по всіх складських точках України та на офісних приміщеннях.

З метою аналізу впливу обставин і підтримки здатності Компанії продовжувати безперервну діяльність керівництво Компанії підготувало та постійно оновлює перспективні фінансові прогнози та плани продажів на період не менше 1 рік від звітної дати. За усіма найбільш ймовірними сценаріями розвитку подій, Керівництво Компанії прогнозує наявність у Компанії достатніх ресурсів для управління діяльністю протягом наступних дванадцяти місяців від дати затвердження цієї фінансової звітності. Місця зберігання продукції та основні активи Компанії знаходяться віддалено від окупованих територій та територій, що наближені до бойових дій, внаслідок чого не було випадків втрати активів внаслідок бойових дій. Компанія зберігає контроль над активами, виконує зобов'язання перед своїми постачальниками, працівниками, а також зі сплати податків. Вплив інфляції, девальвація гривні щодо іноземних валют, зростання собівартості товарів в Україні негативно відобразилися на прибутковості, але Компанія здійснює активне управління та контроль витрат грошових коштів з метою стабільності діяльності Компанії та продовження діяльності.

Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Компанії затверджена керівником Компанії 26 травня 2026 року. Ні учасники Компанії, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

3.2. Середовище, в якому Компанія здійснює свою діяльність

24.02.2022 року розпочалося повномасштабне вторгнення рф на територію України, тож починаючи з 24.02.2022 року і до закінчення звітної дати 31.12.2025 року Компанія та вся Держава продовжують здійснюють свою діяльність в умовах форс-мажорних обставин та активних бойових дій, та які не припинилися 31.12.2025 року. Фактор війни безумовно призвів до великих змін в економіці країні, в тому числі на валютному ринку, фінансових ринках та похитнуло економіку в цілому. Проте, протягом 2025 року за рахунок наступальних дій ворога переважно на Східній частині України та відсутність розширення бойових дій на інші регіони України, економіка України мала більш стабільну динаміку, прилаштувавшись до реалій військового часу та її потреб.

Податкове, валютне та митне законодавство України може тлумачитися по-різному й часто змінюється. Подальший економічний розвиток України значною мірою залежить від ефективності економічних, фінансових та монетарних заходів, яких вживає уряд, особливо в період війни, що безпосередньо впливає та стабільність економіки країни.

Керівництво не може передбачити всі тенденції, які могли б вплинути на економіку України, а також те, який вплив (за наявності такого) вони можуть вчинити на фінансове становище Компанії. Керівництво впевнене, що в ситуації, що склалася воно вживає усіх необхідних заходів для забезпечення стабільності і подальшого розвитку.

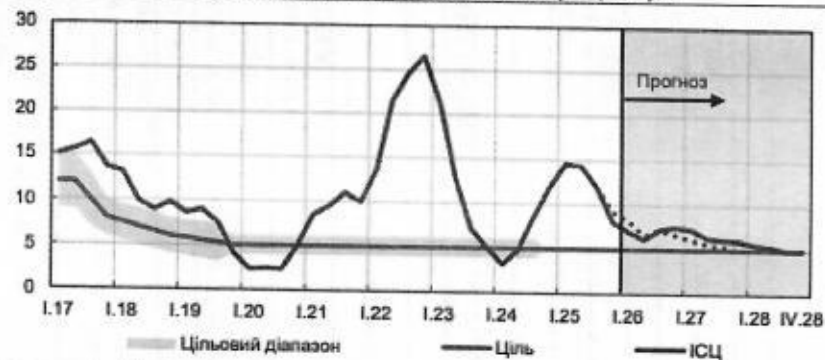
Інфляція

Показник споживчої інфляції у грудні 2025 року сповільнився до 8,0% у річному вимірі, що в порівнянні з показником за 2024 рік призвело до сповільнення темпів інфляції на 4,0% (рівень інфляції в 2024 році був на рівні 12,0%), проте слід і зважати на той факт, що пік інфляції у 2025 році прийшовся на травень 2025 року, коли рівень споживчої інфляції сягнув максимуму в 15,9% у річному вимірі.

Зниження інфляції триватиме і впродовж 2026 року, передусім завдяки подальшому

відображенню ефектів від вищих урожаїв 2025 року. Водночас вплив масштабних руйнувань в енергетиці тиснутиме на ціни як через ринкові, так і адміністративні механізми. Разом з ефектами низької бази порівняння вони спричинять помірне пришвидшення інфляції в другому півріччі 2026 року. Тож за результатами 2026 року, за прогнозами НБУ, інфляція знизиться помірно – до 7,5%, що лише на 50 базових пункти нижче рівня грудня 2025 року.

Графік 1². Зміна ІСЦ (станом на кінець періоду, % р/р) та інфляційні цілі



Джерело: ДССУ, розрахунки НБУ.

У наступні роки інфляція стійко сповільнюватиметься завдяки скороченню енергодефіцитів, зменшенню зовнішнього цінового тиску, а також нарощуванню врожаїв і поліпшенню ситуації на ринку праці в міру зниження безпекових ризиків. Обмеженню фундаментального цінового тиску сприятиме монетарна політика НБУ. Однак відкладені ефекти руйнувань в енергосекторі стримуватимуть дезінфляцію. За прогнозом НБУ, інфляція знизиться до 6% наприкінці 2027 року, а у 2028 році – до цілі 5%.

За оцінками НБУ, наприкінці 2025 року економіка пожвавилася завдяки активнішому збору врожаїв, у тому числі з огляду на зміщення жнив на IV квартал, а також на тлі нарощування бюджетних видатків. Водночас через руйнування логістики та більший, ніж очікувалося, дефіцит е/е впродовж останніх місяців НБУ дещо знизив оцінку зростання реального ВВП у 2025 році – до 1.8%.

Таблиця 1. Порівняння значень окремих змінних у 2024–2025 роках

Показник	2024	2025
Ціна на нафту Brent, дол. за бар., середня за рік	80.7	69.0
Ціна на газ на хабі TTF (Нідерланди), дол. за тис. м³, середня за рік	393.9	430.5
Урожай зернових, млн т	56.2	63.5*
Урожай овочів, млн т	6.8	7.9*
Дефіцит зведеного бюджету (без грантів), % ВВП	23.8	24.8*
Зростання реальної заробітної плати, у середньому за рік, % р/р	15.6	7.3

* Оцінки НБУ.

Джерело: Refinitiv, ДКСУ, ДССУ, розрахунки НБУ.

Нарощування врожаїв та інвестиції у відбудову інфраструктури й оборонний комплекс забезпечать подальше відновлення економіки. Однак ускладнення ситуації в енергосекторі ще тривалий час обмежуватиме ділову активність.

З огляду на це реальний ВВП у 2026 році зросте помірно – на 1.8%. Поступове поліпшення ситуації в енергосекторі, подальша відбудова інфраструктури, а також збільшення приватних інвестицій сприятимуть пришвидшенню економічного зростання до близько 3-4% у 2027–2028 роках.

Державний бюджет України на 2026 рік затверджено з дефіцитом (без урахування грантів у доходах) 18.8% ВВП. Такий дефіцит є меншим, ніж його фактичний рівень у 2025 році, тож його фінансування є реалістичним з огляду на вже підтверджені обсяги зовнішньої допомоги від міжнародних партнерів. Однак з високою ймовірністю, як і в попередні роки, може виникнути

потреба збільшення видатків на підтримку обороноздатності та відбудову, у тому числі відновлення енергетичної інфраструктури. В той же час, в державному бюджеті на 2026 рік не заплановане підвищення акцизного податку на алкогольну продукцію.

Загалом у бюджеті передбачено подальше зміцнення доходів за рахунок низки податкових ініціатив. Планується зростання податкових надходжень на 23.4%. Для мобілізації останніх вкотре підвищено ставку податку на прибуток банківських установ (із 25% до 50% за податкові (звітні) періоди 2026 року) та скасовано пільгу зі сплати ПДВ на імпорт електромобілів.

Щодо основних показників Компанії за звітний 2025 рік, то чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) Компанії за результатами 2025 року збільшився на 16% в порівнянні з 2024 роком. Прибуток від операційної діяльності зріс на 4,09% в порівнянні з попереднім роком. Показник чистого прибутку демонструє гарну динаміку збільшення на 10,7%. Це підтверджує тезу про те, що Компанія стабільно працює в умовах 2025 року.

Фінансові витрати зменшились у 2025 році на 11%, що пов'язано:

- із збереженням облікової ставки НБУ протягом 2025 року практично протягом всього року на рівні 15,5% річних.

- ще одним суттєвим чинником зменшення фінансових витрат є зменшення розміру кредитного портфелю за звітний період, в порівнянні з попереднім.

За результатами 2025 року Компанія отримала чистий прибуток у розмірі 112 975 тис. грн, що більше за аналогічний період на 11%.

3.3. Суттєві принципи облікової політики

а) Операції та залишки в іноземній валюті

Операції в іноземних валютах перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом НБУ, що діє на дату здійснення операції. Монетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах на дату балансу, перераховуються в гривні за курсом обміну, що діє на цю дату. Немонетарні активи і зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах, перераховуються в гривні за курсом обміну, що діє на дату здійснення операції.

Всі курсові різниці, що виникають при погашенні або перерахунку монетарних статей, включаються в звіт про фінансові результати.

б) Визнання доходу

Дохід визнається в тому випадку, якщо отримання економічних вигод Компанією оцінюється як вірогідне, і якщо сума доходу може бути надійно оцінена, незалежно від часу здійснення платежу.

Дохід включає тільки валові надходження економічних вигод, які отримані чи підлягають отриманню суб'єктом господарювання на його власний рахунок. Суми, отримані від імені третіх сторін (такі, як податок з продажу, податки на товари та послуги і податок на додану вартість), не є економічними вигодами, що надходять до суб'єкта господарювання, і не ведуть до збільшення власного капіталу. Отже, вони виключаються з доходу.

Дохід оцінюється за справедливою вартістю отриманої винагороди або винагороди, що підлягає отриманню з урахуванням визначених у договорі умов платежу і за вирахуванням податків або митних платежів. Для визнання доходу також повинні виконуватися наступні критерії:

Продаж товарів

Дохід від звичайної діяльності - дохід, що виникає в ході звичайної діяльності Компанії.

Компанія визнає дохід в розмірі ціни угоди (операції). Ціна угоди являє собою суму компенсації, право на яке Компанія очікує отримати в обмін на передачу клієнтові обіцяних товарів або послуг, без урахування сум, зібраних від імені третіх сторін. Дохід визнається за вирахуванням знижок, повернень і податку на додану вартість, експортних мит і інших аналогічних обов'язкових платежів.

Дебіторська заборгованість визнається, коли товари поставлені або відвантажені на умовах договору, та яка на цей момент відшкодування є безумовною з огляду на те, що настання терміну платежу обумовлено лише часом. Активи Компанії за договорами є несуттєвими і, відповідно, не представлені окремо в фінансовій звітності.

Зобов'язання по договорах реалізації - це зобов'язання Компанії передати покупцеві товари або послуги, за які організація отримала відшкодування від покупця.

Політика Компанії не передбачає укладення договорів, в яких період між передачею обіцяних товарів або послуг покупцеві і оплатою їх покупцем перевищує один рік. Отже, Компанія не коригує

ціни угоди на вплив вартості грошей у часі. Для кожної категорії дебіторської заборгованості в кінці звітного періоду Компанія здійснює аналіз на предмет наявності сумнівних боргів, а також проводить перегляд термінів заборгованості, що дозволяє оцінити потребу у створенні резервів.

Компанія використовує 5-крокову модель визнання доходу від договорів із клієнтами, а саме:

Перший крок — ідентифікація договору.

Другий — виявлення зобов'язань щодо виконання.

Третій — визначення ціни операції.

На четвертому кроці здійснюємо розподіл ціни між зобов'язаннями щодо виконання.

І нарешті на п'ятому кроці визнаємо дохід. (дохід може визнаватися в момент часу, тобто одночасно, що характерно для постачання товарів або протягом періоду- характерно для робіт/послуг.

Надання послуг

Дохід від надання послуг визнається, якщо результат операції, яка передбачає надання послуг, може бути попередньо оцінений достовірно, дохід, пов'язаний з операцією, має визнаватися шляхом посилання на той етап завершеності операції, який існує на кінець звітного періоду. Результат операції може бути попередньо оцінений достовірно у разі задоволення всіх наведених далі умов:

а) можна достовірно оцінити суму доходу;

б) є ймовірність надходження до суб'єкта господарювання економічних вигід, пов'язаних з операцією;

в) можна достовірно оцінити ступінь завершеності операції на кінець звітного періоду (на кожну звітну дату Компанія визнає дохід від зобов'язань, які задовольняються з плином часу (за роботами/послугами).; та

г) можна достовірно оцінити витрати, понесені у зв'язку з операцією, та витрати, необхідні для її завершення.

Якщо фінансовий результат від договору не може бути достовірно оцінений, дохід визнається виходячи з прогресу на шляху до повного задоволення зобов'язання щодо виконання.

Компанія для оцінки прогресу на шляху до повного задоволення зобов'язання щодо виконання використовує метод оцінки за результатами.

Тобто, Компанія визнає дохід від звичайної діяльності на основі прямих оцінок вартості для клієнта товарів або послуг, переданих на сьогоднішній день, по відношенню до решти товарів чи послуг, обіцяних за договором.

Договірне зобов'язання (contract liability) — зобов'язання суб'єкта господарювання передати товари або послуги клієнтові, за які суб'єкт господарювання отримав компенсацію (або настав строк сплати такої суми) від клієнта. Договірне зобов'язання. Його ми визнаємо у випадку, якщо клієнт нам здійснює попередню оплату за договором (те, що ми відображаємо за кредитом рахунку 681).

Договірний актив(contract asset) — право суб'єкта господарювання на компенсацію в обмін на товари або послуги, які суб'єкт господарювання передав клієнтові, якщо таке право обумовлене не плином часу, а іншими чинниками (наприклад, монтаж, технічне обслуговування або майбутніми результатами діяльності суб'єкта господарювання).

Дохід від (операційної) оренди

Дохід від майна, наданого в операційну оренду, орендодавець визнає як дохід за прямолінійним методом протягом строку оренди і включається до складу виручки зважаючи на його операційний характер та відповідно до МСФЗ 16 «Оренда».

в) Податки

Поточний податок на прибуток

Податкові активи та зобов'язання з поточного податку на прибуток за поточний період оцінюються за сумою, передбачуваної до відшкодування від податкових органів або до сплати податковим органам. Податкові ставки та податкове законодавство, що застосовуються для розрахунку даної суми, - це ставки і законодавство, прийняті або фактично прийняті на звітну дату.

Керівництво Компанії періодично здійснює оцінку позицій, відображених у податкових деклараціях, щодо яких відповідне податкове законодавство може бути по-різному інтерпретований, і в міру необхідності створює резерви.

Відстрочений податок

Відстрочений податок розраховується за методом зобов'язань шляхом визначення тимчасових різниць між податковою базою активів та зобов'язань та їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності на звітну дату.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються за всіма оподатковуваними тимчасовими різницями.

Відстрочені податкові активи визнаються за всіма тимчасовими різницями в тій мірі, в якій існує значна ймовірність того, що буде існувати оподатковуваний прибуток, проти якої можуть бути зараховані тимчасові різниці, невикористані податкові пільги й невикористані податкові збитки.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну звітну дату та знижується в тій мірі, в якій досягнення достатнього оподаткованого прибутку, який дозволить використовувати всі або частину відстрочених податкових активів, оцінюється як малоімовірне. Невизнані відстрочені податкові активи переглядаються на кожну звітну дату та визнаються в тій мірі, в якій з'являється значна ймовірність того, що майбутній оподатковуваний прибуток дозволить використовувати відстрочені податкові активи.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються за податковим ставкам, які, як передбачається, будуть застосовуватися у тому звітному році, в якому актив буде реалізований, а зобов'язання погашено, на основі податкових ставок (та податкового законодавства), які за станом на звітну дату були прийняті або фактично прийняті.

Відкладений податок, що відноситься до статей, визнаних не в прибутку або збитку, також не визнається у складі прибутку або збитку. Статті відкладених податків визнаються або в складі іншого сукупного доходу, або безпосередньо в капіталі відповідно до операцій, що лежать в їх основі.

Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання зараховуються один проти одного, якщо є юридично закріплене право заліку поточних податкових активів і зобов'язань, і відкладені податки відносяться до одного і того ж податкового органу.

Податок на додану вартість

Виручка, витрати й активи визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість, крім випадків, коли:

- податок на додану вартість, що виник з купівлі активів або послуг, не відшкодовується податковим органом; у цьому випадку податок з продажів визнається відповідно як частина витрат на придбання активу або частина статті витрат;
- дебіторська і кредиторська заборгованості відображаються з урахуванням суми податку на додану вартість, крім авансів виданих та авансів отриманих, що відображені за вирахуванням відповідних сум ПДВ.

Чиста сума податку на додану вартість, що відшкодовується податковим органом або сплачується йому, включається в дебіторську і кредиторську заборгованість, відображену в звіті про фінансовий стан.

г) Основні засоби

Основні засоби обліковуються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації. Витрати на обслуговування, експлуатацію і ремонти основних засобів списуються на витрати періоду у період їх виникнення. Вартість істотних оновлень і вдосконалень основних засобів капіталізується. Якщо при заміні одного з компонентів складних об'єктів основних засобів виконані умови визнання матеріального активу, то відповідні витрати додаються до балансової вартості складного об'єкту. Усі інші витрати на ремонт і технічне обслуговування визнаються у звіті про сукупний дохід в момент понесення.

Амортизація розраховується прямолінійним методом протягом оціночного строку корисного використання активів таким чином:

Будівлі	20 років
Машини та устаткування	5 років
Приналежності й інвентар	4 роки
Транспортні засоби	5 років
Комп'ютерна техніка	2 роки

Припинення визнання раніше визнаних основних засобів або їх значного компонента відбувається при їх вибутті або у випадку, якщо в майбутньому не очікується отримання економічних вигід від використання або вибуття даного активу. Дохід або витрата, що виникають в результаті припинення визнання активу (розраховані як різниця між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю активу), включаються до звіту про фінансові результати за той звітний період, в якому визнання активу було припинено.

Ліквідаційна вартість, строк корисного використання та методи амортизації активів аналізуються наприкінці кожного річного звітного періоду і при необхідності коректуються.

г) Оренда

Визначення того, чи є угода орендою, або чи містить вона ознаки оренди, ґрунтується на аналізі змісту угоди. Оренда класифікується як фінансова, та підлягає обліку відповідно до МСФЗ 16 «Оренда», коли за умовами договору орендар приймає на себе всі істотні ризики і вигоди, пов'язані з користуванням володінням відповідними активами, строк дії договору дорівнює або складає істотну частину строку корисного використання активу, а також виконуються інші вимоги МСФЗ 16, щодо наявності ознак оренди.

Вся інша оренда класифікується як операційна та підлягає обліку відповідно до МСФЗ 16 «Оренда». При цьому на дату початку дії договору вимагається встановити, чи залежить його виконання від використання конкретного активу або активів, і чи переходить право користування активом у результаті даної угоди.

Компанія як орендар

Акти послуг з операційної оренди визнаються як витрата в звіті про сукупний дохід рівномірно протягом усього терміну оренди.

Компанія застосовує спрощення практичного характеру щодо оренди складських приміщень. При визначенні підходу до класифікації оренди Керівництво враховує всі факти та обставини, що створюють економічний стимул для продовження оренди. Оскільки договори передбачають можливість розірвання будь-якою стороною без суттєвих штрафних санкцій, а на ринку наявна достатня кількість альтернативних площ, Керівництво визначило, що оренда не передає в основному всі ризики та вигоди щодо права власності на базовий актив. Компанія обрала облікову політику не визнавати активи з права користування та орендні зобов'язання для оренди. Орендні платежі за такими договорами визнаються як витрати прямолінійним методом протягом строку оренди.

Компанія в якості орендодавця

Договори оренди, за яким у Компанії залишаються практично всі ризики та вигоди від володіння активом, класифікуються як операційна оренда. Акти послуг з оренди визнаються у складі інших операційних доходів на рівномірній основі протягом терміну дії договору.

д) Витрати на позики

Витрати на позики, безпосередньо пов'язані з поповненням оборотних коштів (необхідних для закупівлі товару, адже реалізація відбувається з відстроченням оплат). Усі інші витрати за позиками відносяться на витрати в тому звітному періоді, в якому вони були понесені. Витрати за позиками містять у собі виплату відсотків та інші витрати (комісії), понесені Компанією у зв'язку із залученням позикових коштів.

Витрати на позики (МСФЗ 23 «Витрати на позики») відображаються у складі фінансових витрат.

е) Нематеріальні активи

Нематеріальні активи, які були придбані окремо, при первісному визнанні оцінюються за первісною вартістю. Після первісного визнання нематеріальні активи обліковуються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення. Нематеріальні активи, вироблені всередині компанії, капіталізуються в тому випадку, якщо такий актив відповідає критеріям визнання. В іншому випадку витрати не капіталізуються, і відповідний витрата відображається у звіті про фінансові результати за звітний період, в якому вони виникли.

Нематеріальні активи з обмеженим строком корисного використання амортизуються протягом цього терміну і оцінюються на предмет знецінення, якщо є ознаки знецінення даного нематеріального активу. Період і метод нарахування амортизації для нематеріального активу з обмеженим строком корисного використання переглядаються, як мінімум, в кінці кожного звітного

періоду. Зміна передбачуваного строку корисного використання або передбачуваної структури споживання майбутніх економічних вигід, утілених в активі, відображається у фінансовій звітності як зміна періоду або методу нарахування амортизації, в залежності від ситуації, і враховується як зміна облікових оцінок. Витрати на амортизацію нематеріальних активів з обмеженим строком корисного використання визнаються у звіті про фінансові результати в тій категорії витрат, яка відповідає функції нематеріальних активів.

Дохід або витрата від припинення визнання нематеріального активу вимірюються як різниця між чистою виручкою від вибуття активу та балансовою вартістю активу, та визнаються у звіті про фінансові результати в момент припинення визнання даного активу.

Витрати на дослідження і розробки

Витрати на дослідження відносяться на витрати по мірі їх виникнення. Нематеріальний актив, який виникає в результаті витрат на розробку конкретного продукту, визнається тільки тоді, коли Компанія може продемонструвати наступне:

- технічну здійсненність створення нематеріального активу, так, щоб він був доступний для використання або продажу;
- свій намір створити нематеріальний актив і використовувати або продати його;
- те, як нематеріальний актив генеруватиме майбутні економічні вигоди;
- наявність достатніх ресурсів для завершення розробки;
- здатність надійно оцінити витрати, що відносяться до нематеріального активу, в ході його розробки.

Після первісного визнання витрат на розробку в якості активу активи обліковуються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення. Амортизація активу починається після закінчення розробки, коли актив уже готовий до використання. Амортизація проводиться протягом передбачуваного періоду отримання майбутніх економічних вигід. Амортизація відображається у звіті про фінансові результати. Протягом періоду розробки актив щорічно тестується на предмет знецінення.

с) Фінансові інструменти

І) Фінансові активи

Непохідні фінансові активи

Непохідні фінансові активи включають інвестиції в боргові цінні папери, дебіторську заборгованість за товари, роботи, послуги та іншу дебіторську заборгованість, а також грошові кошти та їх еквіваленти.

Компанія припиняє визнання фінансового активу, коли закінчується строк дії договірних прав на отримання грошових потоків від даного активу, або коли вона передає права на отримання грошових потоків від фінансового активу в рамках операції, в якій передаються практично всі ризики і вигоди, пов'язані з володінням даним фінансовим активом.

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість – це категорія фінансових активів що можуть бути визначені та які не мають котирування ціни на активному ринку. Після первісного визнання дебіторська заборгованість оцінюється за амортизованою вартістю.

Дебіторська заборгованість включає такі класи фінансових активів: дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги, інша дебіторська заборгованість, дебіторська заборгованість за розрахунками, векселі отримані.

Облігації внутрішньої державної позики (надалі - ОВДП)

Облігації внутрішньої державної позики (ОВДП) Компанія обліковує на дату придбання за фактичною собівартістю з урахуванням премії/дисконту; на дату балансу – за амортизованою собівартістю з використанням Методу ефективного відсотка відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Відповідно до Методу ефективного відсотку Компанії до винагород, що є невід'ємною частиною ефективної ставки відсотка за фінансовим інструментом, включає (відносить) комісії, що

були понесені на придбання такого фінансового активу (ОВДП). Такі комісії Компанія амортизує за очікуваний строк дії фінансового інструмента.

Процентний дохід розраховується за методом ефективного відсотка. Для визначення ефективної ставки Компанія керується інформацією щодо дохідності по ОВДП розміщеною на сайті НБУ <https://bank.gov.ua/ua/markets/primary-ovdp-chart>.

Корпоративні облигації

Цінні папери (надалі – ЦП) за договорами РЕПО (Угоди про продаж з подальшим викупом) обліковують по бухгалтерському рахунку «Інші поточні фінансові інвестиції». Такі угоди Компанія на дату придбання оцінює за фактичною собівартістю з урахуванням премії/дисконту; на дату балансу – за амортизованою собівартістю з використанням Методу ефективного відсотка відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Порівнюючи ціну викупу з ціною продажу, суб'єкт господарювання має розглянути часову вартість грошей керуючись інформацією по дохідності фінансових інструментів на сайті НБУ <https://bank.gov.ua>.

Компанія визнає різницю між сумою компенсації, а саме: різницю між ціною купівлі та сумою компенсації, яка повинна бути виплачена Компанії у вигляді відсотків.

Відповідно до Методу ефективного відсотку Компанія до винагород, що є невід'ємною частиною ефективної ставки відсотка за фінансовим інструментом, включає (відносить) комісії, що були понесені на придбання такого фінансового активу (ЦП). Такі комісії Компанія амортизує за очікуваний строк дії фінансового інструмента.

Процентний дохід розраховується за методом ефективного відсотка.

Витрати на операцію (з придбання ЦП за договорами РЕПО) включають у себе платежі та комісії, сплачені брокерам. Витрати на операцію не включають у себе премії або дисконти за заборгованістю.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти в касі, на розрахункових рахунках та гроші в дорозі.

Облік грошових коштів здійснюється за амортизованою вартістю.

II) Знецінення фінансових активів

Дебіторська заборгованість

Компанія застосовує спрощений підхід до створення резервів під очікувані кредитні збитки, передбачений МСФЗ 9, який дозволяє використання резерву під очікувані збитки за весь строк інструменту для всіх активів у категоріях дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги, дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків та інша дебіторська заборгованість, виходячи із припущення, що дебіторська заборгованість не містить істотного компоненту фінансування. Очікувані кредитні збитки визначаються в сумі кредитних збитків за повний цикл існування заборгованості. Для оцінювання очікуваних кредитних збитків Компанія використовує Метод абсолютної суми сумнівної заборгованості резервування.

Для оцінки збільшення кредитного ризику (тобто ризику дефолту) за фінансовими інструментами з моменту його первісного визнання, Компанія використовує прогностичні дані, розглядає обґрунтовану і підтверджену інформацію, актуальну і доступну без надмірних зусиль, а також здійснює аналіз, на історичному досвіді Компанії. При цьому застосовується спростовне припущення, що дефолт настає не пізніше, ніж фінансовий актив стане простроченим на 90 днів.

ж) Запаси

Запаси оцінюються за найменшою з двох величин: вартістю придбання та чистою вартістю реалізації.

Первісна вартість запасів складається з таких фактичних витрат: суми, що сплачуються згідно з договором постачальнику (продавцю), за вирахуванням непрямих податків; суми ввізного мита; суми непрямих податків у зв'язку з придбанням запасів, які не відшкодовуються Компанії; інших витрат, які безпосередньо пов'язані з придбанням запасів. Запаси оцінюються за собівартістю придбання.

Собівартість одиниць запасів, які, як правило, не є взаємозамінними, та товарів чи послуг, призначених для конкретних проектів, визначається шляхом використання конкретної ідентифікації їх індивідуальної собівартості

Товари	собівартість придбання та вартість транспортування за методом ФІФО, транспортно-заготівельні витрати (затрати на заготівлю запасів, оплата тарифів (фрахту) за вантажно-розвантажувальні роботи і транспортування запасів усіма видами транспорту до місця їх використання, включаючи витрати зі страхування ризиків транспортування запасів) розраховуються на основі методу розподілу середньозважених витрат.
--------	--

Списання запасів здійснюється за методом ФІФО, тобто використовуються у тій послідовності, у якій вони надійшли до Компанії.

Процедура оцінки знецінення запасів Компанії передбачає застосування наступних методичних підходів:

- а) оцінка поточної ринкової вартості запасів;
- б) визначення, чи є запаси придатними для використання або продажу;
- в) визначення терміну придатності запасів;
- г) аналіз вигоди від використання або продажу запасів.

На основі проведеної оцінки запасів Компанія на звітну дату не виявила ознак знецінення запасів, зокрема:

- а) поточні ринкові умови та ціни на запаси залишаються стабільними і не свідчать про можливість зниження вартості;
- б) фізичний стан запасів знаходиться в задовільному стані, не має ознак пошкоджень, псування чи зниження якості;
- в) запаси відповідають актуальним вимогам і стандартам, а також не є застарілими або непридатними до використання в процесі виробництва чи продажу;
- г) запаси не стали застарілими через зміну в попиту чи технологічному процесі, і вони продовжують бути затребуваними для подальшого використання або реалізації;
- д) очікувані вигоди від використання або продажу запасів не знизилися, і запаси продовжують приносити очікувані економічні вигоди.
- е) всі умови для подальшого використання запасів залишаються стабільними.

з) *Грошові кошти та їх еквіваленти*

Грошові кошти та їх еквіваленти в звіті про фінансовий стан включають грошові кошти в банках і в касі та грошові кошти в дорозі.

Для цілей звіту про рух грошових коштів, грошові кошти та їх еквіваленти складаються з грошових коштів та короткострокових депозитів (за наявності), згідно з визначенням вище, за вирахуванням непогашених банківських овердрафтів.

і) *Резерви*

Резерви визнаються, якщо Компанія має поточне зобов'язання (юридичне або таке, яке впливає із практики), що виникло в результаті минулої події, вибуття ресурсів, які втілюють економічні вигоди, і яке буде потрібно для погашення цього зобов'язання, є імовірним, і може бути отримана надійна оцінка суми такого зобов'язання. Витрати, що відносяться до резерву, відображаються у звіті про фінансові результати за вирахуванням відшкодування.

4. Суттєві бухгалтерські оцінки і судження

Компанія робить оцінки і припущення, що впливають на суми активів та зобов'язань, визнаних у звітності, протягом наступного фінансового року. Оцінки і судження постійно аналізуються та ґрунтуються на досвіді керівництва та інших факторах, включаючи очікування майбутніх подій, яке при існуючих обставинах вважається обґрунтованим. Крім згаданих оцінок, керівництво також використовує певні судження при застосуванні принципів облікової політики. Судження, які найбільше впливають на суми, визнані у фінансових звітах і оцінки, які можуть призвести до значних коректувань балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають:

Судження

У процесі застосування облікової політики керівництво використовувало такі судження, що найбільш суттєво впливають на суми, які визнані в фінансовій звітності:

Знецінення дебіторської заборгованості з основної діяльності та іншої дебіторської заборгованості.

Керівництво оцінює імовірність погашення заборгованості з основної діяльності по окремим клієнтам. При проведенні такого аналізу до уваги беруться наступні фактори: аналіз дебіторської заборгованості з основної діяльності та іншої дебіторської заборгованості, їх співставлення з термінами кредитування клієнтів, фінансовий стан клієнтів та погашення ними заборгованості в минулому.

Визнання відкладених податкових активів

Чисті відкладені активи – це податки на прибуток, що будуть відшкодовані через зниження оподатковуваного прибутку у майбутньому. Відстрочені податкові активи визнаються в тій мірі, в якій імовірно, що відповідну податкову вигоду вдасться реалізувати. При визначенні майбутніх оподатковуваних доходів та суми податкових вигід керівництво використовує судження та розрахунки оподатковуваного прибутку за попередні періоди, а також майбутнього очікуваного доходу, як це уявляється імовірним при існуючих обставинах.

Податкове законодавство

Податкове, валютне і митне законодавство України продовжує розвиватися. Суперечливі положення трактуються по-різному, і, хоч керівництво вважає, що його тлумачення є доречним і обґрунтованим, немає ніяких гарантій відносно того, що воно не буде опротестовано податковими органами

Виправлення помилок і зміни у фінансовій звітності.

Будь-яких помилок попередніх періодів, а саме: пропусків або викривлень у фінансовій звітності за один або кілька попередніх періодів, які виникають через невикористання або зловживання достовірною інформацією, яка була наявна, коли фінансову звітність за ті періоди затвердили до випуску; за обґрунтованим очікуванням, могла бути отриманою та врахованою при складанні та поданні цієї фінансової звітності, не було виявлено протягом року, що закінчився 31.12.2025 року. Зокрема, не було виявлено та, відповідно, виправлено в цій звітності помилок за попередні звітні періоди, які були помилками у математичних підрахунках, у застосуванні облікової політики, помилками, допущеними внаслідок недогляду або неправильної інтерпретації фактів, а також унаслідок шахрайства.

5. Використання нових та переглянутих МСФЗ та Інтерпретацій

Розкриття першого застосування стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ.

Нові або переглянуті стандарти та інтерпретації

У поточному році Компанія застосувала низку поправок до стандартів МСФЗ та тлумачень, виданих Радою з МСБО, що набули чинності для періоду за рік, що починається 1 січня 2025 року, або пізніше.

- Поправки до МСБО (IAS) 1 – «Класифікація зобов'язань як поточних чи непоточних».
- Поправки до МСБО (IAS) 7 та МСФЗ (IFRS) 7 – «Договори фінансування постачальників».
- Поправки до МСФЗ (IFRS) 16 – «Орендне зобов'язання в операціях продажу та зворотної оренди».
- Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» — «Непоточні зобов'язання зі спеціальними умовами (ковенантами)»

Зміни та доповнення до вищезазначених стандартів та тлумачень не мали значного впливу на фінансову звітність Компанії станом на 31.12.2025р.

Розкриття інформації щодо поправок до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» — «Відсутність обмінюваності»

1. **Назва нового МСФЗ** Поправки до МСБО 21 «Відсутність можливості обміну».
2. **Застосування положень перехідного періоду:**
Змін в обліковій політиці не було здійснено, визначених у поправках, які набули чинності з 1 січня 2025 року. Адже у Компанії відсутні операції в неконвертованих валютах.
3. **Характер зміни в обліковій політиці:**
Зміни не вносились, подібні операції у Компанії відсутні.
4. **Опис положень перехідного періоду:**
Поправки застосовуються для річних періодів, що починаються 1 січня 2025 року або після цієї дати; дострокове застосування не було запроваджено.
5. **Положення перехідного періоду, які могли б мати вплив на майбутні періоди:**
Подальший вплив можливий у майбутніх періодах за наявності/збереження обмежень обмінюваності. Вимоги застосовуються до відповідних статей у валюті та до пов'язаних розкриттів.
6. **Сума коригування:**
Для кожної статті фінансових звітів: Вплив відсутній.
Вплив на базисний та розбавлений прибуток на акцію:
Вплив відсутній.
7. **Коригування за попередні періоди:**
Не потрібно

Розкриття очікуваного впливу першого застосування нових Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ або тлумачень, ефективна дата яких не настала станом на 31.12.2025

Контракти на відновлювану електроенергію (поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7)

1. **Назва нового МСФЗ** Поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7 «Контракти на відновлювану електроенергію».
2. **Характер наступної зміни або змін в обліковій політиці** Поправки регулюють облік фінансових інструментів, пов'язаних з електроенергією, залежною від погодних умов або інших природних факторів.
3. **Дата, з якої вимагається застосування МСФЗ** 1 січня 2026 року.
4. **Дата, на яку Компанія планує вперше застосувати МСФЗ** Компанія планує застосувати зміни з дати їх обов'язкового набуття чинності – 1 січня 2026 року.
5. **Аналіз впливу** Компанії не має контрактів, які стосуються відновлюваної електроенергії або електроенергії, залежної від природних факторів. Таким чином, зміни не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії. Компанія не планує змінювати облікову політику у зв'язку з цими поправками.

Щорічні покращення до МСФЗ - випуск 11

1. **Назва нового МСФЗ:** Щорічні покращення до МСФЗ – випуск 11 (МСФЗ 10, МСФЗ 9, МСФЗ 1, МСБО 7, МСФЗ 7).
2. **Характер наступної зміни або змін в обліковій політиці:** Покращення спрямовані на уточнення та вдосконалення стандартів для підвищення зрозумілості та узгодженості облікових підходів.
3. **Дата, з якої вимагається застосування МСФЗ:** 1 січня 2026 року.
4. **Дата, на яку Компанія планує вперше застосувати МСФЗ:** Компанія планує застосувати зміни з дати їх обов'язкового набуття чинності – 1 січня 2026 року.
5. **Аналіз впливу:** Компанія провела аналіз зазначених змін та дійшло висновку, що вони не матимуть суттєвого впливу на його фінансову звітність, оскільки поточні облікові підходи вже відповідають принципам, уточненим у щорічних покращеннях. Відповідно, Компанія не очікує змін у своїй обліковій політиці чи у фінансових показниках.

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

1. **Назва нового МСФЗ:** Поправки до класифікації та оцінки фінансових інструментів (поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7).
2. **Характер наступної зміни або змін в обліковій політиці:** Оновлення критеріїв класифікації фінансових інструментів для врахування складних фінансових продуктів.

3. Дата, з якої вимагається застосування МСФЗ: 1 січня 2026 року.
4. Дата, на яку Компанія планує вперше застосувати МСФЗ: Компанія планує застосувати зміни з дати їх обов'язкового набуття чинності – 1 січня 2026 року.
5. Аналіз впливу: Компанія провела оцінку потенційного впливу змін та дійшло висновку, що зміни не матимуть суттєвого впливу на його фінансову звітність. Поточна класифікація фінансових інструментів відповідає оновленим критеріям, тому зміни не потребують перегляду облікової політики або додаткових розкриттів.

МСФЗ 18 «Подання та розкриття і фінансовій звітності»

1. Назва нового МСФЗ: МСФЗ 18 «Подання та розкриття у фінансовій звітності».
 2. Характер наступної зміни або змін в обліковій політиці: Впровадження МСФЗ 18 передбачає фундаментальні зміни у підході до структури та подання фінансової звітності. Новий стандарт встановлює єдині вимоги до класифікації, подання та розкриття фінансової інформації, що включає:
 - Упорядкування подання фінансових звітів для забезпечення підвищеної прозорості та узгодженості.
 - Встановлення єдиного підходу до групування статей у звітах.
 - Уніфікацію форматів розкриття для покращення порівнянності фінансової звітності між компаніями.
 - Вимогу до розкриття суттєвих облікових політик та ключових суджень більш детально та структуровано.
 - Посилення вимог щодо розкриття інформації, яка є критичною для прийняття рішень користувачами фінансової звітності.
 3. Дата, з якої вимагається застосування МСФЗ: 1 січня 2027 року.
 4. Дата, на яку Компанія планує вперше застосувати МСФЗ: Компанія планує застосувати стандарт з дати його обов'язкового набуття чинності – 1 січня 2027 року.
 5. Аналіз впливу. Впровадження МСФЗ 18 суттєво вплине на фінансову звітність компанії, зокрема:
 - **Необхідність перегляду облікової політики з метою узгодження з новими вимогами стандарту.** Це включає зміну підходу до подання статей у звітах про фінансовий стан, сукупний дохід, зміни у власному капіталі та рух грошових коштів.
 - **Перекласифікація деяких елементів звітності**, щоб відповідати новим правилам групування та розкриття інформації.
 - **Розширення обсягу приміток** до фінансової звітності для забезпечення прозорості та відповідності новим вимогам щодо розкриття суттєвих суджень, оцінок та ризиків.
 - **Збільшення обсягу підготовчої роботи**, включаючи адаптацію систем фінансової звітності, навчання персоналу та розробку нових внутрішніх процедур для збору необхідної інформації.
 - **Вплив на прийняття рішень інвесторами та іншими зацікавленими сторонами**, оскільки оновлена звітність забезпечуватиме краще розуміння діяльності компанії та фінансового стану.
 - **Компанія розробила план дій для впровадження МСФЗ 18, який включає:**
 1. Визначення ключових областей, що підлягають зміні.
 2. Розробку оновленої структури фінансової звітності.
 3. Навчання відповідального персоналу.
 4. Тестове впровадження нових розкриттів у проміжній звітності до офіційного застосування.
- Компанія усвідомлює значний вплив МСФЗ 18 на її діяльність та фінансову звітність і докладає всіх зусиль для підготовки до його ефективного застосування.

МСФЗ 19 «Дочірні підприємства без публічної підзвітності: розкриття»

1. Назва нового МСФЗ: МСФЗ 19 «Дочірні підприємства без публічної підзвітності: розкриття».

2. **Характер наступної зміни або змін в обліковій політиці:** Компанія не є дочірнім підприємством без публічної підзвітності, тому впровадження МСФЗ 19 не матиме впливу на облікову політику компанії.

3. **Дата, з якої вимагається застосування МСФЗ:** 1 січня 2027 року.

4. **Дата, на яку компанія планує вперше застосувати МСФЗ:** Не застосовується, оскільки компанія не підпадає під дію МСФЗ 19.

5. **Аналіз впливу:** Компанія не очікує жодного впливу від впровадження МСФЗ 19, оскільки воно не є дочірнім підприємством без публічної підзвітності і не має наміру змінювати підходи до розкриття інформації.

У зв'язку з цим Компанія не передбачає змін у своїй фінансовій звітності та продовжить застосовувати чинні підходи до розкриття відповідно до інших застосовних стандартів.

6. Операції з пов'язаними особами

Пов'язані сторони, з якими Компанія проводила операції протягом 2025 року:

ТОВ «Національна Горілчана Компанія» (код ЄДРПОУ 32718137)

АТ «Коблево» (код ЄДРПОУ 00413966)

АТ «Агро-Коблево» (код ЄДРПОУ 32056819)

АТ «Радсад» (код ЄДРПОУ 00413989)

ТОВ «Миколаївський коньячний завод» (код ЄДРПОУ 37969530)

ТОВ «Баядера Холдинг» (код ЄДРПОУ 34928643)

ТОВ «Баядера Рітейл» (код ЄДРПОУ 42766171)

ТОВ «Капітал Холдинг» (код ЄДРПОУ 32911465)

АТ «Дарницький плодоовочевий комбінат» (код ЄДРПОУ 22943989)

Нечитайло Святослав Ігорович

Bayadera Poland S.A. (Республіка Польща)

Перелік пов'язаних сторін, з Компанією, які перебувають під спільним контролем кінцевого бенефіціарного власника:

ТОВ «Національна Горілчана Компанія» (код ЄДРПОУ 32718137)

АТ «Коблево» (код ЄДРПОУ 00413966)

АТ «Агро-Коблево» (код ЄДРПОУ 32056819)

АТ «Радсад» (код ЄДРПОУ 00413989)

ТОВ «Миколаївський коньячний завод» (код ЄДРПОУ 37969530)

ТОВ «Баядера Холдинг» (код ЄДРПОУ 34928643)

ТОВ «Баядера Рітейл» (код ЄДРПОУ 42766171)

ТОВ «Капітал Холдинг» (код ЄДРПОУ 32911465);

АТ «Дарницький плодоовочевий комбінат» (код ЄДРПОУ 22943989)

Bayadera Poland S.A. (Республіка Польща)

Пов'язані особи Компанії, що є кінцевим бенефіціарним власником Компанії:

Нечитайло Святослав Ігорович

Пов'язані особи Компанії, як провідний управлінський персонал:

Безуглий Олександр Миколайович – директор

Сорокіна Тетяна Леонідівна – в.о. головного бухгалтера

Курило Дмитро Володимирович – Директор фінансового департаменту (має право першого підпису компанії).

Пов'язані сторони можуть проводити операції на умовах та в обсягах, що відрізняються від тих, на яких були б проведені операції між непов'язаними сторонами.

Нижче описано суми операцій між тими пов'язаними сторонами, з якими Компанія здійснювала основні операції та має залишки по основних операціях за станом на 31 грудня:

В тисячах гривень	2024 рік	2025 рік
Дебіторська заборгованість з основної діяльності	29 627	42 004
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	8 715	4 909
Інша поточна дебіторська заборгованість	12 945	250
Кредиторська заборгованість з основної діяльності	925 491	1 130 637
Інші поточні зобов'язання	129 183	130 980

Основні операції з пов'язаними сторонами за рік були наступними:

В тисячах гривень	2024 рік	2025 рік
Придбання товарів та послуг	6 862 997	7 684 611
Орендні платежі	5 250	19 706
Отримані позики	131 656	134 485
Надані позики	33 175	47 810
Придбання інших активів	0	0
Продаж інших активів	0	0

Виручка, дебіторська заборгованість з основної діяльності та інша дебіторська заборгованість
Основну суму виручки від реалізації пов'язаним сторонам становить виручка від реалізації алкогольної продукції.

В тисячах гривень	2024 рік	2025 рік
Виручка від реалізації	1 197 919	1 796 603
Операційні доходи	4 490	1 987

Залишки дебіторської заборгованості пов'язаних сторін за основним видом діяльності станом на 31 грудня 2024 року 29 627 тис грн та на 31 грудня 2025 року 42 004 тис грн. по товарній заборгованості.

Компанія не створювала резерв під знецінення дебіторської заборгованості пов'язаних сторін станом на 31 грудня 2025 року.

Закупівлі, кредиторська заборгованість з основної діяльності та інша кредиторська заборгованість

Закупівлі та кредиторська заборгованість з основної діяльності та інша кредиторська заборгованість за станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2025 року складається із сум, що підлягають сплаті пов'язаним сторонам за постачання товарів. Відсотки на кредиторську заборгованість не нараховуються, вона підлягає погашенню в ході поточної діяльності.

Винагорода основного керівного персоналу

До складу основного управлінського персоналу на кінець 2025 р. входять 20 керівників вищої ланки. Загальна сума винагороди основних керівників була включена в адміністративні витрати і складала:

В тисячах гривень	2024 рік	2025 рік
Заробітна плата основного керівного персоналу	47 258	168 594
Заробітна плата та прирівняні виплати до неї по пов'язаним особам, як управлінський персонал (в складі 3х осіб)	13 927	7 251

7. Елементи операційних витрат, інші доходи, витрати та коригування, що включені до Звіту про комплексний прибуток (збиток)

7.1. Виручка від реалізації продукції (товарів, робіт та послуг)

В тисячах гривень	2024 рік	2025 рік
Оптова торгівля напоями	12 151 936	14 289 805
Роздрібна торгівля напоями в спеціалізованих магазинах	314 999	165 350
Роздрібна торгівля в неспеціалізованих магазинах переважно продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами	154	0
ВСЬОГО	12 467 089	14 455 155

7.2. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)

В тисячах гривень	2024 рік	2025 рік
Собівартість реалізованих товарів	9 630 486	10 936 559
Собівартість реалізованих послуг	4 083	8 228
Собівартість реалізованої готової продукції	77	65
ВСЬОГО	9 634 646	10 944 852

7.3. Елементи операційних витрат

В тисячах гривень	2024 рік	2025 рік
Матеріальні витрати	142 107	152 941
Витрати на оплату праці	350 493	590 912
Відрахування на соціальні заходи	61 243	90 268
Витрати на амортизацію	24 893	30 538
Інші операційні витрати	2 033 567	2 441 512
ВСЬОГО	2 612 303	3 306 171

До елементів інших операційних витрат віднесено всі витрати на збут, адміністративні та операційні витрати за винятком витрат на оплату праці, амортизації та матеріальних витрат.

7.4. Елементи адміністративних витрат

В тисячах гривень	2024	2025
Амортизація	(6 022)	(8 216)
Витрати на оренду	(46 519)	(55 980)
Витрати на персонал	(163 115)	(311 284)
Транспортні витрати	(8 193)	(9 850)
Витрати на зв'язок	(4 866)	(3 867)
Витрати на страхування	(111)	(149)
Інші податки, збори та обов'язкові платежі	(7 362)	(6 970)
Інші	(32 724)	(34 245)
ВСЬОГО, тис грн	(268 911)	(430 560)

До інших адміністративних витрат віднесено: витрати на послуги банку (РКО, купівля валюти, інкасація виручки), витрати на інформаційно-консультативні послуги, інші професійні послуги, послуги нотаріуса, купівля запасних частин, списання МБП, паперу та ін.

7.5. Елементи витрат на збут

В тисячах гривень	2024	2025
Амортизація	(25 258)	(30 551)
Витрати на оренду	(52 216)	(66 082)
Логістика	(355 369)	(463 727)
Витрати на персонал	(266 073)	(396 944)
Маркетинг	(1 465 474)	(1 709 526)
Витрати на страхування	(3 441)	(3 205)

Витрати на зв'язок	(5 211)	(6 100)
Інші	(50 091)	(64 345)
ВСЬОГО, тис грн	(2 223 132)	(2 740 480)

До інших витрат на збут віднесено: комунальні послуги, купівля запасних частин, інформаційно-консультаційні послуги, витрати на поточний ремонт складських приміщень, списання МБП, паперу, складських та рекламних матеріалів та ін.

7.6. Інші операційні доходи та інші доходи

В тисячах гривень	2024 рік	2025 рік
Дохід від купівлі-продажу іноземної валюти	1 732	1 879
Дохід від реалізації інших оборотних активів	3 957	2 510
Дохід від операційної курсової різниці	40 211	56 581
Дохід від отриманих штрафів, пені, неустойки	151	46
Дохід від відшкодування раніше списаних активів	384	2 373
Дохід від списання кредиторської заборгованості	238	176
Дохід від безоплатно отриманих оборотних активів	7 243	19 458
Інші операційні доходи	10 052	7 876
Інші доходи	398	47
ВСЬОГО	64 366	90 946

До інших операційних доходів в 2024 році віднесено: доходи від отриманих відсотків (на залишки по рахункам) в сумі 5 740 тис грн, дохід від роялті в сумі 3 006 тис грн, а також доходи від раніше списаних активів, пересортиця, доходи від страхових відшкодувань та ін.

До інших операційних доходів в 2025 році віднесено: доходи від отриманих відсотків (на залишки по рахункам) в сумі 6 578 тис грн, дохід від роялті в сумі 460 тис грн (не з пов'язаними особами), а також доходи від раніше списаних активів, пересортиця, доходи від страхових відшкодувань та ін.

Договірне зобов'язання :

Отримана Компанією передплата (аванс) від клієнта за продукцію:

В тисячах гривень	31 грудня 2024 року	31 грудня 2025 року
Отримана передплата (аванс)	32 466	553

Дохід, визнаний у 2025 році, який був включений до залишку договірних зобов'язань на початок періоду, становить 80 тис. грн.

7.7. Інші операційні витрати та інші витрати

В тисячах гривень	2024 рік	2025 рік
Витрати від купівлі - продажу валюти	(6 850)	(8 128)
Витрати від операційної курсової різниці	(53 138)	(82 735)
Собівартість реалізованих інших оборотних активів	(3 165)	(2 592)
Визнані штрафи, пені, неустойки	(2 472)	(108)
Інші операційні витрати	(57 799)	(44 160)
Інші витрати	(24 741)	(55 750)
Втрати війни (на активи, по яких втрачено контроль)	(11 093)	(6)
ВСЬОГО, тис грн	(159 258)	(193 479)

До інших витрат у 2025 році віднесено благодійну допомогу, в тому числі для ЗСУ в сумі 21 086 тис грн. та безповоротна фінансова допомога в сумі 33 700 тис грн. надана пов'язаним особам.

7.8. Фінансові витрати

В тисячах гривень	2024 рік	2025 рік
Витрати по нарахованим відсоткам та комісіям	(131 063)	(117 117)
ВСЬОГО, тис грн	(131 063)	(117 117)

Витрати по нарахованим відсоткам включають в себе відсотки по кредитах в банках та комісій, що були сплачені за отримання фінансування, внесення змін до кредитних договорів та інших змін до кредитних договорів.

7.9. Фінансові доходи

Фінансові доходи включають в себе доходи отримані по ОВДП та корпоративним облігаціям в загальній сумі 18 210 тис грн за 2025 рік та 12 733 тис грн за 2024 рік.

7.10. Винагороди працівникам

В тисячах гривень	2024 рік	2025 рік
Заробітна плата	350 493	590 912
Витрати на соціальне забезпечення	61 243	90 268
ВСЬОГО, тис грн	411 736	681 180

8. Податок на прибуток

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за звітні роки, що закінчилися 31 грудня 2024 і 2025 років:

В тисячах гривень	2024 рік	2025 рік
Поточний податок на прибуток	(27 594)	(24 770)
Відстрочений податок на прибуток, пов'язаний з виникненням або зменшенням тимчасових різниць	2 474	(-78)
Витрати / (Доходи) з податку на прибуток	(25 120)	(24 848)

Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються за ставками податку на прибуток, які, як очікується, будуть застосовуватися в періодах, коли буде реалізований актив або здійснено розрахунок за зобов'язанням, відповідно до податкових ставок, передбачених Податковим кодексом.

Компанія проводить залік відстрочених податкових активів та податкових зобов'язань, бо вони відносяться до податку на прибуток, який стягуються одним і тим податковим органом.

Станом на 31 грудня 2025р залишок відстроченого податкового активу становить 10 689 тис. грн. Основним фактором, що вплинув формування відстроченого податкового активу є формування резерву на активи, по яких втрачено контроль внаслідок окупації та резерву на сумнівну дебіторську заборгованість, що виникла внаслідок війни.

Сума заборгованості з поточного податку на прибуток становить:

В тисячах гривень	31 грудня 2024 року	31 грудня 2025 року
Кредиторська / (дебіторська) заборгованість з податку на прибуток	9 297	6 962

Далі наведено звірку суми витрат із податку на прибуток і суми бухгалтерського прибутку, помноженого на податкову ставку за роки, що закінчилися 31 грудня:

Дані в тисячах гривень	2024	2025
Бухгалтерський прибуток до оподаткування	127 178	137 823
Податок на прибуток за фактичною ставкою(18%)	27594	24 770
Витрати, що не включаються до складу валових витрат при визначенні оподатковуваного прибутку	26123	-212
Коригування, визнанні у періоді щодо поточного податку попередніх періодів		
Інші коригування	-2474	78
Всього	25 120	24 848

9. Основні засоби

Дивись таблицю на наступній сторінці.

Знецінення необоротних активів (основних засобів).

Аналіз ознак на зменшення корисності необоротних активів

У зв'язку з існуванням об'єктивних зовнішніх ознак знецінення, зумовлених триваючою військовою агресією проти України та її негативним впливом на економічне і правове середовище, Компанія провела аналіз ознак зменшення корисності необоротних активів відповідно до вимог МСБО 36 «Зменшення корисності активів».

Попри зазначені ризики, керівництво оцінює поточний стан та перспективу використання активів як стабільні та дійшло висновку про відсутність очевидних ознак суттєвого зменшення корисності необоротних активів, спираючись на такі суттєві операційні обставини:

1. Збереження та контроль над активами: Основні активи та склади зберігання продукції структурних підрозділів Компанії розташовані віддалено від територій активних бойових дій та тимчасово окупованих територій. Протягом звітного періоду випадків втрати, руйнування або пошкодження матеріальних активів внаслідок військових дій зафіксовано не було. Компанія повністю зберігає контроль над майном та операційною інфраструктурою.

2. Безперервність ліцензійної діяльності: Компанія стабільно продовжує ведення своєї основної діяльності — оптової торгівлі алкогольними напоями (КВЕД 46.34) на підставі чинної обов'язкової ліцензії, повністю зберігаючи ринкові позиції, обсяги операцій та розгалужену мережу постачальників і покупців.

3. Енергонезалежність та технологічна стійкість: Ризики, пов'язані з дефіцитом в енергосистемі протягом 2025 року, були повністю нівельовані шляхом оснащення всіх складських локацій та офісів автономними генераційними потужностями. Це гарантує безперебійність логістичних процесів та захист товарно-матеріальних цінностей від псування.

4. Перспективне планування: З метою моніторингу ефективності використання ОГТК керівництво постійно оновлює перспективні фінансові прогнози та плани продажів на період не менше одного року від звітної дати. За всіма найбільш ймовірними сценаріями розвитку подій, Компанія прогнозує отримання достатнього рівня операційного доходу для покриття витрат, виконання поточних зобов'язань перед постачальниками, працівниками та бюджетом.

З огляду на те, що якісний аналіз підтвердив високу життєздатність, цілісність та прибутковість бізнес-моделі Компанії, керівництво визнало, що поточна ринкова вартість та цінність використання активів перевищують їхню балансову вартість. Відповідно, проведення детального кількісного тестування із розрахунком математичних моделей дисконтування на дату балансу було визнано недоцільним, а потреба у визнанні збитку від зменшення корисності необоротних активів — відсутньою.

В тисячах гривень		Будинки, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти та прилади, інвентар (меблі)	Інші основні засоби	Інші НМА	Всього
На 1 січня 2024 року								
Первісна вартість		566	45 902		36 847	36	8 025	91 376
Накопичений знос		35	31 699		23 127	36	2 288	57 185
Надходження		484	8 505	12 376	16 412		1 045	38 822
Вибуття								
- первісна вартість			1 857	2 475	3 514	1	210	8 057
- знос			1 627	454	3 514	1		5 596
Нарахування амортизації		102	8 515	2 393	7 863		701	19 574
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2024 року		913	13 963	7 962	22 270	0	5 871	50 979
Первісна вартість		1 050	52 550	9 901	49 745	35	8 860	122 141
Накопичений знос		(137)	(38 587)	(1 939)	(27 475)	(35)	(2 989)	(71 162)
На 1 січня 2025 року								
Первісна вартість		1 050	52 550	9 901	49 745	35	8 860	122 141
Накопичений знос		(137)	(38 587)	(1 939)	(27 475)	(35)	(2 989)	(71 162)
Надходження		481	30 828	-	14 559		11 006	56 874
Вибуття								
- первісна вартість		77	2150		14 361		1537	18 125
- знос		(77)	(1 489)		(14 361)		(117)	(16 044)
Нарахування амортизації		(70)	(9 867)	(1 980)	(10 105)		(1 280)	(23 302)
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2025 року		1 323	34 263	5 982	26 724	0	14178	82 470
Первісна вартість		1 454	81 228	9 901	49 943	35	18 329	160 890
Накопичений знос		(130)	(46 965)	(3 919)	(23 219)	(35)	(4 152)	(78 420)

Станом на 31.12.2025 року в заставу АТ «Правекс банк» відповідно до Договору застави №2901-016/23-1 від 07.03.2024 року оформлено 8 транспортних засобів загальною балансовою вартістю 11 196 тис. грн..

Відповідно до діючого законодавства у сфері бухгалтерського обліку Компанія вперше застосувала МСФЗ станом на 01 січня 2018 року.

Об'єкти основних засобів були оцінені на дату переходу на МСФЗ за їх справедливою вартістю, яка була прийнята в якості умовною первинною вартістю. Подальший облік основних засобів здійснюється за моделлю собівартості.

Витрати на амортизацію основних засобів розподілені наступним чином:

В тисячах гривень	2024 рік	2025 рік
Адміністративні витрати	5 392	6 275
Витрати на збут	14 124	17 027
Інші операційні витрати	56	
Разом	19 572	23 302

Сума капітальних інвестицій в основні засоби за звітний рік:

Придбання основних засобів 45 867 372,96 гривень

Придбання інших необоротних матеріальних активів – 11 006 394,88 гривень

Сума укладених угод на придбання у майбутньому основних засобів у Компанії на звітну дату відсутні.

Основні засоби, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо) у Компанії відсутні.

Первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів, які продовжують використовуватись протягом звітного періоду складають:

104 – 33 641 952,55 гривень

106 – 7 627 833,29 гривень

Операції з оренди

Статті витрат	2024 рік	2025 рік
Витрати на оренду в складі адміністративних витрат	(46 519)	(55 980)
Витрати на оренду в складі витрат на збут	(52 216)	(66 082)

Всі витрати на оренду є виключно елементами операційної оренди Компанії складських та офісних приміщень.

Основні параметри:

- Строк договорів не більше одного року (12 календарних місяців)
- Зобов'язання по оренді є відкличними.

Підприємство надає послуги з суборенди, частка площі, що здається в суборенду складає 3,5% від загальних орендованих площ, а дохід від суборенди приміщень склав за 2025 рік 1 014 тис. грн.

10. Незавершені капітальні інвестиції

Станом на 31 грудня незавершені капітальні інвестиції формувалися з таких компонентів:

В тисячах гривень	2024 рік	2025 рік
Залишок на початок року		600
Витрати на придбання (виготовлення) основних засобів	37 777	58 966
Витрати на придбання нематеріальних активів	7 219	4 851
Залишок на кінець року	600	2 692
Переведено до складу основних засобів	37 777	56 874
Переведено до складу нематеріальних активів	7 219	4851

11. Нематеріальні активи

Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2025 року нематеріальні активи склалися з таких компонентів:

В тисячах гривень	Авторське право та суміжні з ним права	Всього
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2024 року	8 317	8 317
Первісна вартість	25 885	25 885
Накопичений знос та резерв під знецінення	(17 568)	(17 568)
Надходження	4 851	4 851
Вибуття		0
- первісна вартість	722	722
- знос	(722)	(722)
Нарахування амортизації	7 236	7 236
Нарахування (сторно) втрат від знецінення		
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2025 року	5 932	5 932
Первісна вартість	30 014	30 014
Накопичений знос та резерв під знецінення	(24 082)	(24 082)

Нематеріальні активи Компанії є двох типів: визначеними та невизначеними.

Срок амортизації нематеріальних активів визначених - 2 роки або згідно установчих документів (проте не менше 2 та не більше 10).

Метод амортизації таких нематеріальних активів – прямолінійний.

Амортизація нематеріальних активів Компанією включається у звіт про сукупних дохід до витрат на збут.

У складі нематеріальних активів Компанії також обліковуються повністю амортизовані активи, що продовжують використовуватись, зокрема:

Рекламний відеоролик ТМ «Koblevo» під умовною назвою "Серфінг" коротка версія 10 сек., первісна вартість 686 645,00 грн., строк корисного використання – 2 роки, дата введення в експлуатацію грудень 2021р. Станом на 31.12.2025 року актив повністю амортизований, проте продовжує використовуватись.

12. Фінансові інвестиції

Довгострокові фінансові інвестиції

Станом на 31 грудня 2025 року у складі інших фінансових інвестицій обліковується частка у статутному капіталі ТОВ «Національна горілчана компанія» у розмірі 50 000,00 тис. грн., що становить 1,068% його капіталу. Вона обліковується як інші фінансові інвестиції.

Поточні фінансові інвестиції

Станом на 31.12.2025 року у Компанії також наявні поточні фінансові інвестиції, а саме:

Назва компанії	Серія ЦП	Дата укладання угоди	Номінальна вартість, тис. грн	Вартість придбання, тис. грн	балансова вартість на 31.12.2025р., тис. грн	Дата повернення	Ефективна ставка, %
ТОВ НоваПей Кредит	облігації, серії Н	29.10.2026	42 837	50 000	51 542	29.04.2026	17,50%
Міністерство фінансів України	ОДВП, серія UA4000234215	08.10.2025	50 500	52 533	50 697,5	24.06.2026	16,15%
ТОВ УЛФ ФІНАНС	облігації, серії Е1	16.10.2025	49 243	50 000	49 524,5	13.04.2026	18,00%

АТ ЗНВКІФ "ХАЛІДЖИ"	Акції прості іменні	X	X	11 375	11 402		X
Всього, тис. грн			142 580	163 908	163 166		

Компанією придбано 100% акцій АТ ЗНВКІФ "ХАЛІДЖИ", статутний капітал якого складає 11 375 тис. грн. Зазначена фінансова інвестиція утримується Компанією з метою реалізації у короткостроковій перспективі (протягом 12 місяців з дати балансу). Компанія обліковує дану фінансову інвестицію за справедливою вартістю через прибутки /збитки. Акції АТ ЗНВКІФ не торгуються на активному ринку, тому оцінка їхньої справедливої вартості віднесена до Рівня 3 ієрархії справедливої вартості.

Компанія класифікує інвестиції в ОВДП та облігації як такі, що утримуються з метою збору договірних грошових потоків, де потоки складаються виключно з виплат основної суми та відсотків.

Розкриття процентних доходів від поточних фінансових інвестицій.

Процентний дохід, тис. грн	2024 рік	2025 рік
Дохід від ОВДП	12 733	8 155
Дохід від корпоративних облігацій	0	10 055

Справедлива вартість корпоративних облігацій станом на 31.12.2025 суттєво не відрізняється від їхньої амортизованої вартості через короткостроковий характер інвестицій та ринковий рівень відсоткових ставок на дату придбання.

Справедлива вартість ОВДП визначена на основі офіційних даних про ринкові котирування (дохідність до погашення) відповідних випусків на веб-сайті Національного банку України.

Згідно з ієрархією справедливої вартості, ці інструменти відносяться до Рівня 2 (оцінка на основі спостережуваних ринкових даних).

Відповідно до вимог МСФЗ 9, Компанія застосовує загальний підхід до оцінки знецінення поточних фінансових інвестицій. Станом на 31.12.2025 р. всі зазначені інструменти віднесені до Стадії 1 (не зазнали суттєвого збільшення кредитного ризику з моменту первісного визнання). З огляду на короткостроковий характер поточних інвестицій та високу кредитну спроможність емітентів (включаючи суверенний рейтинг України для ОВДП), сума резерву очікуваних кредитних збитків є несуттєвою та не визнавалася у звітності.

13. Товарно-матеріальні запаси

Станом на 31 грудня 2024 року та на 31 грудня 2025 року товарно-матеріальні запаси були такими:

В тисячах гривень	2024 рік	2025 рік
Сировина та матеріали	31 691	25 441
Резерв на сировину і матеріали, над якими втрачений контроль в зв'язку з окупацією	-27	-27
Паливо	126	120
Резерв на паливо, над яким втрачений контроль в зв'язку з окупацією	-2	-2
Запасні частини		206
Тара	4 600	5 819
Резерв на тару, над якими втрачений контроль в зв'язку з окупацією		
Товари	1 190 338	1 596 788
Резерв на товари, над якими втрачений контроль в зв'язку з окупацією	- 16 238	-16 238
Усього	1 210 488	1 612 107

У 2025 році до складу ТМЦ надійшло запасів в сумі 11 935 312 тис. грн.

Протягом 2025 року у складі витрат було визнано списання товарно-матеріальних запасів в сумі 11 098 343 тис. гривень.

Станом на дату балансу (31.12.2025 року) проведено аналіз відповідності балансової вартості запасів Товариства відносно критерію найменшої з двох оцінок — первісної вартості (собівартості) або чистої вартості реалізації.

За результатами аналізу Товариством встановлено, що чиста вартість реалізації запасів не є нижчою за їх балансову (первісну) вартість, у зв'язку з чим необхідність уцінки запасів відсутня.

Станом на 31 грудня 2025 року сума товарно-матеріальних запасів, переданих у заставу як забезпечення позикових коштів становила 389 901 тис грн. (на 31 грудня 2024 року – 294 901 тис грн.)

14. Дебіторська заборгованість з основного виду діяльності та інша дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2024 року та на 31 грудня 2025 року дебіторська заборгованість з основного виду діяльності та інша дебіторська заборгованість були такими:

В тисячах гривень	31 грудня 2024 року	31 грудня 2025 року
Поточна дебіторська заборгованість з основної діяльності	2 646 020	4 344 466
Резерв сумнівної дебіторської заборгованості (в т.ч внаслідок війни)	(34 228)	(33 651)
Поточна дебіторська заборгованість з основної діяльності – чиста вартість	2 611 792	4 310 815
Передплата постачальникам	45 062	73 552
За розрахунками з бюджетом	63 215	67 923
Інша (поточна) дебіторська заборгованість	59 518	54 984
Усього дебіторської заборгованості з основної діяльності та іншої дебіторської заборгованості	2 779 587	4 507 274

Передплати включають аванси за товар, транспортні та інші послуги.

Для поточної дебіторської заборгованості з очікуваним строком погашення до одного року, балансова вартість (за вирахуванням резерву очікуваних кредитних збитків) вважається обґрунтованим наближенням до її справедливої вартості. Вплив дисконтування для таких короткострокових інструментів є несуттєвим.

Станом на 31 грудня 2024 року та на 31 грудня 2025 року витрати майбутніх періодів були такими:

В тисячах гривень	2024 рік	2025 рік
Витрати майбутніх періодів, в тому числі:	9 947	10 418
Витрати на відрядження майбутніх періодів	2 646	3 622
Програмне забезпечення та програмні продукти	4 485	4 323
Страховання	202	445
Інші витрати майбутніх періодів	2 614	2 028

15. Інші оборотні активи.

Залишок інших оборотних активів станом на 31.12.2024 року складала 47 442 тис грн, станом на 31.12.2025 року 128 957 тис грн. Даний залишок сформований з зареєстрованого ПДВ по передплатах та не використаного податкового кредиту.

16. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня 2024 року та на 31 грудня 2025 року грошові кошти та їх еквіваленти були такими:

В тисячах гривень	2024 рік	2025 рік
Залишки на банківських рахунках:		
- деноміновані в гривнях	241 365	187 387
- деноміновані в іноземній валюті	239 850	187 387
Залишки в касі:	1 515	-
- деноміновані в гривнях	928	955
- резерв на залишки в касі, над якими втрачений контроль в зв'язку з окупацією	928	1 063
Грошові кошти, використання яких обмежено (кошти в дорозі)	-107	-107
Усього грошових коштів та їх еквівалентів	317	159
	242 503	188 501

Залишки на банківських рахунках не прострочені та не знецінені. Станом на 31 грудня 2025 та 31 грудня 2024 років керівництво Компанії вважає, що балансова вартість грошових коштів та їх еквівалентів є обґрунтованим наближенням до їх справедливої вартості у зв'язку з короткостроковим характером цих інструментів та їхньою високою ліквідністю.

17. Звіт про рух грошових коштів

Рух грошових коштів, який відображає грошові потоки протягом звітного періоду, обліковується згідно розподілу діяльності підприємства на операційну, інвестиційну та фінансову з використанням прямого методу.

Розшифровка інших надходжень та витрат коштів, наведених у звіті про рух грошових коштів

Інші надходження Компанії за 2025 рік, рядок 3095: 16 317 тис. грн., в т.ч.:

Дохід від купівлі іноземної валюти – 1 879 тис. грн.

Розрахунки з підзвітними особами – 544 тис. грн.

Розрахунки з іншими дебіторами в національній валюті – 13 894 тис. грн.

Інші витрачання Компанії за 2025 рік, рядок 3190: 1 023 620 тис. грн., в т.ч.

Розрахунки з підзвітними особами – 9 467 тис. грн.

Розрахунки по виконавчим листам – 2 371 тис. грн.

Розрахунки з робітниками підприємства – 931 тис. грн.

Розрахунки з іншими кредиторами в національній валюті – 1 010 851 тис. грн.

18. Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2024 року статутний капітал ТОВ «Баядера Логістик» складав 992 770 тис. грн.

Протягом 2025 року змін у статутному капіталі Компанії не відбулось.

Статутний капітал сплачено в повному обсязі.

Додатковий капітал сформовано за рахунок безоплатно отриманих активів і складає станом на 31.12.2024 рік -147 тис. грн. та станом на 31.12.2025р. відповідно 107 тис. грн.

31.10.2025 року учасниками компанії було прийнято рішення про частковий розподіл прибутку Компанії за підсумками 1 кварталу 2024 року в сумі 14 700 тис. грн.:

- на користь Компанії «Sumire Limited» в сумі 14 699 911,80 грн (99,9994%)

- на користь ТОВ «Баядера Холдинг» в сумі 88,20 грн (0,0006%)

Сума утриманого податку на прибуток склала 2 204 987 гривень.

Станом на 31.12.2025 року було виплачено 585,3 тис. грн. (з врахуванням податків в розмірі 15,0%)

Управління капіталом

Компанія не має офіційного внутрішнього документу, що визначає принципи управління капіталом, однак керівництво приймає засоби по підтриманню капіталу на рівні, достатньому для задоволення операційних та стратегічних потреб Компанії, а також для підтримання довіри учасників ринку. Компанія здійснює управління капіталом для забезпечення безперервної діяльності. Компанія має наступні показники статутного капіталу та чистих активів:

В тисячах гривень	31.12.2024р.	31.12.2025р.
Статутний капітал	992 770	992 770
Вартість чистих активів	1 319 257	1 417 492

19. Позикові кошти: кредитні угоди, ковенанти та класифікація зобов'язань.

В тисячах гривень	2024 рік	2025 рік
Загальна балансова вартість кредитних зобов'язань	871 473	1 562 433
Довгострокові позикові кошти (непоточна)	6 032	6 032
Поточні позикові кошти	861 679	1 532 179
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	-
Поточна заборгованість за нарахованими відсотками	3 762	24 222

Фінансові зобов'язання Товариства (кредити та позики) первісно визнаються за справедливою вартістю і надалі обліковуються за амортизованою вартістю. Відповідні процентні витрати визнаються у складі фінансових витрат протягом строку дії зобов'язань із використанням методу ефективної відсоткової ставки.

Заборгованість за банківськими кредитами станом на 31 грудня 2024 та на 31 грудня 2025 року деномінована у гривні. До довгострокових кредитів віднесено кредити банків зі строком повернення більше 12 місяців, а до короткострокових зі строком повернення менші 12 місяців.

Ковенанти та їх вплив на класифікацію.

Всі Кредитні угоди Компанії містять фінансові та нефінансові ковенанти. Для цілей класифікації на 31.12.2025 року згрупуємо ковенанти за моментом, на який має бути виконано умову:

- ковенанти, що мають бути виконані на або до 31.12.2025 року;
- ковенанти, що мають бути виконані лише після 31.12.2025 року.

Група ковенантів	Умови	Дата на яку має бути виконана	Дата контролю за Договором	Вплив на класифікацію на 31.12.2025 року
На / до 31.12.2025 року	Зміна КБВ лише за згодою банку	31.12.2025	31.12.2025	Не відбувалась
	Порушення справи про банкрутство			Не має фактів
	Чистий прибуток не менше ніж «0»			Більший «0»
	Наявність прострочки по тілу чи відсоткам			відсутні
Після 31.12.2025 року впродовж 12 місяців	Порушення справи про банкрутство	31.03.2026	31.03.2026	Не має наміру
	Зміна КБВ лише за згодою банку	30.06.2026	30.06.2026	Не має наміру
		30.09.2026	30.09.2026	
		31.12.2026	31.12.2026	
	Негативний аудиторський висновок			Компанія веде прозору політику звітів
	Чистий прибуток не менше ніж «0»			Збитки не очікуються
	Наявність прострочки по тілу чи відсоткам			Компанія роками обслуговує свої зобов'язання.
	Порушення справи про банкрутство	31.03.2027	31.03.2027	Не має наміру
		30.06.2027	30.06.2027	

Пізніше ніж через 12 місяців від 31.12.2025 року	Наявність прострочки по тілу чи відсоткам більше 60 днів	30.09.2027 31.12.2027	30.09.2027 31.12.2027	Компанія роками обслуговує свої зобов'язання.
--	--	--------------------------	--------------------------	---

Станом на 31.12.2025 ковенанти групи «На / до 31.12.2025 року» були виконані. Відповідно, непоточна частина кредитних зобов'язань класифікована як непоточна, оскільки на 31.12.2025 року існувало право відстрочити погашення щонайменше на 12 місяців.

До довгострокових позик віднесено кредит отриманий від ТОВ «Веллфін» відповідно до Кредитного договору №2 від 03.03.2021 року зі строком дії до 07.04.2028 року, в сумі 6 032 тис. грн., оскільки графік погашення відсутній, то вся сума заборгованості обліковується на 501 рахунку, як довгострокова позика. Це зобов'язання обліковується за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка. Оцінка справедливої вартості цього зобов'язання для цілей розкриття відповідає Рівню 2 ієрархії справедливої вартості.

Відсоткова ставка по Кредитному договору встановлена на рівні 14,0% річних в гривні, що відповідає ставкам, що є в наявності Компанії по іншим банкам та фінансовим установам, відповідно Керівництво вважає, що балансова вартість вищезазначеного кредиту наближається до її справедливої вартості.

На думку керівництва, балансова вартість зазначеної позики суттєво не відрізняється від її справедливої вартості, оскільки відсоткова ставка за договором відповідає поточним ринковим умовам запозичення для підприємств із подібним кредитним профілем.

Окремих ковенант, які б могли обмежити Компанію та призвести до рекласифікації зобов'язань на думку Керівництва немає.

До рекласифікації кредиту може призвести: несвоєчасна сплата відсотків на строк більше 60 днів та порушення справи про банкрутство. Перелічені обставини не є характерними для Компанії, то Керівництво не вбачає факторів, які могли б вплинути на порушення визначених в кредитному договорі ковенант.

Середня ефективна відсоткова ставка по кредитах станом на 31 грудня 2025 року становить 15,35% (на 31 грудня 2024 року – 13,74% річних).

Факти та обставини, що свідчать про потенційну складність виконання ковенант:

Запас міцності за ковенантом боргового навантаження є обмеженим, що підвищує чутливість до зниження EBITDA або збільшення чистого боргу в наступні 12 місяців.

Фактори ризику включають волатильність маржі, логістичні ризики та процентний/валютний ризики.

Заходи управління включають наявність завжди вільних лімітів на додаткове залучення боргу, контроль капітальних інвестицій, управління оборотним капіталом і щомісячний моніторинг прогнозних показників.

Компанія, завжди, і звітний 2025 рік, не став виключенням, сумлінно відноситься до виконання всіх наявних умов та ковенант, передбачених кредитними договорами.

Події після звітної дати та межі впливу на класифікацію.

Після 31.12.2025, але до дати затвердження фінансової звітності, Компанія не уклала з банками додаткових договорів чи нових угод, які б змінювали діючі ковенанти станом на 31.12.2025 року.

20. Кредиторська заборгованість з основної діяльності та інша кредиторська заборгованість

Поточна кредиторська заборгованість В тисячах гривень	2024 рік	2025 рік
Кредиторська заборгованість з основної діяльності	2 020 838	2 526 472
Заробітна плата до виплати	48 540	29 745
Аванси, отримані від покупців	32 466	553
Заборгованість за розрахунками з бюджетом	40 922	30 804
Заборгованість за розрахунками зі страхування	2 339	2 782

Резерв по невикористаних відпустках та винагородах	17 947	32 373
Короткострокові кредити банків	861 679	1 532 179
Інша кредиторська заборгованість	136 973	170 713
Інші поточні зобов'язання	-	998 946
Усього поточна кредиторської заборгованості	3 161 704	5 324 567

Станом на 31.12.2025 року до складу іншої кредиторської заборгованості включено поворотну фінансову допомогу надану ТОВ «Баядера Холдинг» відповідно до Договору про надання поворотної фінансової допомоги на безпроцентній основі №25/08 від 25.08.2025 року в сумі 130 980 тис грн., яку буде повернуто протягом 12 місяців з дати укладання договору.

Також до складу інших поточних зобов'язань входить заборгованість Компанії по договорам відступлення права вимоги перед фінансовими компаніями на загальну суму 998 946 тис грн. Строк повернення по таким договорам не перевищує 12 місяців, відсотки не нараховуються, а забезпечення відсутнє.

В розрахунки по заборгованості з бюджетом входять наступні складові:

Заборгованість за розрахунками з бюджетом		
В тисячах гривень	2024 рік	2025 рік
Розрахунки по ПДФО	10 974	4 508
Розрахунки з ПДВ	18 704	17 608
Розрахунки з податку на прибуток	9 297	6 962
Інші податки та обов'язкові платежі	1 947	1 726
ВСЬОГО	40 922	30 804

Поточні забезпечення

В тисячах гривень	31 грудня 2024	Використано в 2025р	Створено в 2025р	31 грудня 2025
Забезпечення виплат відпускних	17 947	37 811	52 237	32 373
Забезпечення затрат від втрат контролю над активами	16 384	0	0	16 384
Всього	34 331	37 811	52 237	48 757

21. Податки та збори до сплати

Станом на 31 грудня інші податки та збори до сплати були наступними:

В тисячах гривень	2024 рік	2025 рік
Збори, нараховані (утримані) на заробітну плату	2 339	2 782
Податки, нараховані (утримані) на заробітну плату	11 718	5 503
Інші податки та збори	19 907	18 339
Усього податків та зборів до сплати	33 964	26 624

22. Умовні та інші зобов'язання та операційні ризики

Податкове законодавство. Податкове та митне законодавство в Україні може тлумачитися по-різному й часто змінюється. Відповідні державні органи можуть оскаржувати тлумачення цього законодавства керівництвом Компанії і його застосування в ході діяльності, і існує можливість того, що операції та діяльність, які в минулому не оскаржувалися, будуть оскаржені. В результаті, податкові органи можуть нарахувати істотні додаткові суми податків, штрафів та пені. Податкові органи мають право перевіряти податкові періоди протягом трьох календарних років після їх завершення. За певних обставин перевірки можуть охоплювати більш тривалий період.

Судові процедури. Час від часу в ході діяльності Компанії їй пред'являються позови. Керівництво дотримується думки, що істотні збитки за такими позовами понесені не будуть.

Активи, передані в заставу, та активи, використання яких обмежене. Станом на 31 грудня Компанія передала в заставу такі активи:

В тисячах гривень	2024 рік	2025 рік
	Активи, передані в заставу	Активи, передані в заставу
Товарно-матеріальні запаси	294 901	389 901
Транспортні засоби	9 892	11 196
Основні засоби	129	-

23. Фінансові інструменти та управління ризиками

Нижче в таблиці показана звірка фінансових активів з категоріями оцінки станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2025 року, що оцінюються за амортизованою собівартістю:

В тисячах гривень	31.12.2024 року	31.12.2025 року
Грошові кошти та їх еквіваленти	242 503	188 501
Дебіторська заборгованість	2 611 792	4 310 815
Поточні фінансові інвестиції	76 363	151 764
Всього фінансові активи	2 930 658	4 651 080

Звірка фінансових зобов'язань з категоріями оцінки станом на 31 грудня 2024 року та 31.12.2025 року, що обліковуються за амортизованою собівартістю:

В тисячах гривень	31.12.2024 року	31.12.2025 року
Довгострокові кредити банків	6 032	6 032
Короткострокові кредити банків	861 679	1 532 179
Поточна кредиторська заборгованість	2 020 838	2 526 472
Інші поточні зобов'язання (отримані позики)	136 973	1 169 659
Всього фінансові зобов'язання	3 025 522	5 234 342

Дохід, витрати, прибутки чи збитки від фінансових інструментів

Дохід, витрати, прибутки чи збитки від фінансових інструментів, тис. грн	2024 рік	2025 рік
Прибутки (збитки) від фінансових інструментів	10 681	17 052
Прибутки (збитки) від фінансових активів за справедливою вартістю через прибуток або збиток, що були визначені такими при первісному визнанні або пізніше	-	
Загальна сума прибутку (збитку) від фінансових активів за справедливою вартістю через прибуток або збиток	-	
Прибутки (збитки) від фінансових зобов'язань за амортизованою собівартістю	-	
Прибутки (збитки) від фінансових активів за амортизованою собівартістю	10 681	17 052
загальний процентний дохід (обчислені з застосуванням методу ефективного відсотка) для фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю	12 733	18 210
загальні процентні витрати (обчислені з застосуванням методу ефективного відсотка) для фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю	2 052	1 158
загальний процентний дохід (обчислені з застосуванням методу ефективного відсотка) для	-	-

фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.		
загальні процентні витрати (обчислені з застосуванням методу ефективного відсотка) для фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.	-	-

Управління ризиками

В ході своєї діяльності Компанія піддається цілому ряду фінансових ризиків, серед яких ринковий ризик (у тому числі ціновий ризик, ризик грошових потоків), кредитний ризик і ризик ліквідності.

Ризик концентрації.

Максимальний ризик концентрації для Компанії по основним дебіторам станом на 31 грудня складався з наступного:

В тисячах гривень	2024р.	2025р.
Дебітори з загальною часткою в структурі 40% (3 контрагенти)	1 538 031	1 733 863
Дебітори з загальною часткою в структурі 19% (10 контрагентів)	640 969	806 121
Інші дебітори з загальною часткою 41%	432 792	1 770 831
Всього	2 611 792	4 310 815

Кредитний ризик.

Компанія схильна до кредитного ризику, який є ризиком того, що одна із сторін операції з фінансовим інструментом спричинить понесення фінансових збитків іншою стороною внаслідок невиконання зобов'язання за договором. Кредитний ризик виникає в результаті кредитних та інших операцій Компанії з контрагентами, внаслідок яких виникають фінансові активи.

Максимальний кредитний ризик для Компанії станом на 31 грудня складався з наступного:

В тисячах гривень	2024р.	2025р.
Грошові кошти та їх еквіваленти	242 503	188 501
Торгова дебіторська заборгованість	2 611 792	4 310 815
Надана фінансова допомога, що підлягає поверненню	12 945	15 842
Всього	2 867 240	4 515 158

Грошові кошти Компанії розміщуються переважно у великих банках, які розташовані в Україні і мають надійну репутацію.

Станом на 31 грудня 2025 року розподіл залишків грошових коштів між банками наступний:

У відсотках, %	31.12.2024	31.12.2025	Рейтинг банку
Банки з іноземним капіталом	0%	2%	Мають рейтинг uaAAA
Комерційні українські банки	86%	67%	Мають рейтинг uaAAA
Державні банки	14%	31%	Мають рейтинг uaAA+ (дуже висока надійність)

Всі залишки грошових коштів – на 99% сформовані в гривні та це кошти, які розміщені на поточних рахунках в банках або на рахунок «овернайт». Компанія не має строкових депозитів в банках.

Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою собівартістю, Компанія на дату виникнення фінансових активів та на кожен звітну дату визначає рівень кредитного ризику.

Компанія визнає резерв під очікувані кредитні збитки (далі - РОКЗ) за фінансовими активами, які оцінюються за амортизованою собівартістю, у розмірі очікуваних кредитних збитків за весь строк дії фінансового активу (при значному збільшенні кредитного ризику/для кредитно-знецінених фінансових активів) або 12-місячними очікуваними кредитними збитками (у разі незначного зростання кредитного ризику).

У випадку фінансових активів кредитним збитком є теперішня вартість різниці між договірними грошовими потоками і грошовими потоками, які Компанія очікує одержати на свою користь.

Для грошових коштів (у безготівковій формі на поточних рахунках), Компанія застосовує рейтингову модель оцінки очікуваних кредитних збитків:

Умови розміщення коштів	Фактор ризику	Очікуваний відсоток ризику
1	2	3
Грошові кошти на поточному банківському рахунку	Банк з високою надійністю (інвестиційний рівень рейтингу uaAAA, uaAA, uaA, uaBBB, uaK1, uaK2, uaK3; рівень надійності 5,4, що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР)	0%
	Банк з більш низьким кредитним рейтингом (спекулятивний рівень рейтингу; рівень надійності 3,2,1, що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР)	5%
	Прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської установи та відсутності ймовірності повернення грошових коштів	100%

Компанія здійснює постійний моніторинг невиконання зобов'язань клієнтами та іншими контрагентами, визначених на індивідуальній основі, та вводить цю інформацію в свої процедури контролю кредитного ризику.

Визначаючи знецінення торгової дебіторської заборгованості Товариство застосовує спрощений підхід використовуючи матрицю коефіцієнтів резервування в залежності від дати погашення або терміну прострочення такої заборгованості.

Аналіз зміни резерву під очікувані кредитні збитки за 2024 рік та період, що закінчився 31 грудня 2025р. представлений наступним чином:

Дані в тисячах гривень	Дебіторська заборгованість за товари роботи послуги
Залишок резерву станом на 01 січня 2024 року	29 715
Збільшення (зменшення) резерву під очікувані кредитні збитки за період, що закінчився 31 грудня 2024 року.	13 717
Залишок резерву станом на 31 грудня 2024 року	43 432
Збільшення (зменшення) резерву під очікувані кредитні збитки за період, що закінчився 31 грудня 2025 року.	(433)
Залишок резерву станом на 31 грудня 2025 року	42 999

До заходів мінімізації впливу кредитного ризику Компанія відносить:

- встановлення внутрішнього обмеження обсягу дебіторської заборгованості в активах;
- диверсифікацію структури активів;
- аналіз платоспроможності контрагентів;
- здійснення заходів щодо недопущення наявності в активах Компанії простроченої дебіторської заборгованості.

Ризик процентної ставки.

Ризик зміни процентної ставки, якому піддається Компанія, пов'язаний із залученими грошових коштів (кредитами). З метою зниження даного ризику Керівництво Компанії здійснює постійний контроль за змінами ситуації на ринку ефективних процентних ставок за кредитами та здійснює щомісячний моніторинг процентних ставок по діючим кредитним договорам.

Інший ціновий ризик.

Рівень ризику зміни цін на товари, якому піддається Компанія, зумовлений загальними умовами, які існують в економіці України. Для управління цим ризиком Компанія укладає довгострокові договори на постачання продукції.

Валютний ризик – це ризик того, що вартість фінансового інструменту коливатиметься внаслідок змін валютних курсів. Ризик Компанії, пов'язаний зі змінами валютних курсів, стосується насамперед операційної діяльності.

Офіційні курси іноземних валют, в яких деноміновані фінансові активи та зобов'язання Компанії, до гривні, встановлені Національним банком України на зазначені дати та за вказані періоди, були наступними:

	<i>Долар США</i>	<i>Євро</i>	<i>Фунт стерлінг</i>
<i>01 січня 2024 р.</i>	37,9824	42,2079	48,4883
<i>Середній курс за 2024 рік</i>	39,5582	43,4504	51,331
<i>31 грудня 2024 р.</i>	42,039	43,9266	52,9460
<i>Середній курс за 2025 рік</i>	41,6891	47,0635	54,9373
<i>31 грудня 2025 р.</i>	42,3878	49,8565	57,2108

У поданих нижче таблицях представлена чутливість прибутку Компанії до оподаткування до ймовірної зміни обмінних курсів (у результаті змін у справедливій вартості монетарних активів і зобов'язань) при постійному значенні всіх інших змінних.

Аналіз чутливості був підготовлений на основі припущення, що частка фінансових інструментів в іноземній валюті є постійною величиною на 31 грудня 2024 року і 31 грудня 2025 року.

2025 рік	Збільшення/ зменшення у %	Збільшення/(зменшення) оплат на контрагентів, тис грн
Зміна обмінного курсу долара США	10%	- 56 206
Зміна обмінного курсу фунт стерлінг	10%	- 1 135 678
Зміна обмінного курсу євро	10%	- 1 327 216
Зміна обмінного курсу долара США	-1%	- 50 586
Зміна обмінного курсу євро	-1%	- 1 022 110
Зміна обмінного курсу фунт стерлінг	-1%	- 1 194 494

Ризик ліквідності.

Обачність при управлінні ризиком ліквідності передбачає наявність достатньої суми грошових коштів і фінансових ресурсів для виконання зобов'язань при настанні строку їх погашення. Керівництво відстежує рівень ліквідності щодня. Для цього використовуються ключові показники діяльності, такі як фінансовий результат і коефіцієнт погашення дебіторської заборгованості, що дозволяє домогтися активного моніторингу цільового рівня ліквідності керівництвом. Для управління одночасно ризиком ліквідності та кредитним ризиком широко використовується практика передоплати.

Компанія здійснює аналіз строків погашення активів та зобов'язань і планує свою ліквідність залежно від очікуваних строків погашення відповідних фінансових інструментів. Потреби Компанії в коротко- та довгостроковій ліквідності здебільшого забезпечуються за рахунок грошових коштів від операційної діяльності та позикових коштів.

Нижче в таблиці показані аналіз фінансових зобов'язань за строками погашення станом на 31 грудня 2025

Дані в тисячах гривень	До 3-х місяців	Від 3-х до 12 місяців	Від 12 місяців до 3-х років	Понад 3-х років	Всього
Торгова кредиторська заборгованість	2 526 472	-	-	-	2 526 472
Банківські кредити	1 310 500	350 479	-	6 032	1 667 011
Позикові гроші	-	1 137 221	-	-	1 137 221
Аванси отримані від клієнта	553	-	-	-	553
Всього	3 837 525	1 487 700	-	6 032	5 331 257

Банківські кредити Компанії на кінець звітного періоду складають 1 667 011 тис. грн., є короткостроковими та мають строк погашення до 12 місяців на суму 1 532 179 тис грн та зі строком погашення більше року на суму 6 032 тис. грн. Середня ефективна відсоткова ставка складає 15,35% річних у гривні станом на 31.12.2025 року.

Позикові кошти та відсотки по ним перед третіми особами складають 1 137 221 тис. грн.

Кредиторська заборгованість вся є короткостроковою зі строком повернення до 3-х місяців.

ФІНАНСОВІ АКТИВИ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років керівництво Компанії вважає, що для поточної дебіторської заборгованості з очікуваним строком погашення до одного року, балансова вартість (за вирахуванням резерву очікуваних кредитних збитків) вважається обґрунтованим наближенням до її справедливої вартості. Вплив дисконтування для таких короткострокових інструментів є несуттєвим.

Справедлива вартість поточних кредиторських зобов'язань за отриманими безвідсотковими позиками станом на 31.12.2025 р. відповідає їхній номінальній вартості. Керівництво оцінило, що з огляду на короткостроковий характер запозичень (до 12 місяців), вплив дисконтування за ринковими ставками є несуттєвим для фінансової звітності в цілому.

Клас фінансового інструменту	Балансова вартість на 31.12.2025	Справедлива вартість на 31 12 2025	Рівень ієрархії
Дебіторська заборгованість	4 310 815	4 310 815	Рівень 2
Грошові кошти	188 501	188 501	Рівень 2
Поточні фінансові інвестиції	163 166	163 166	Рівень 2
Довгостроковий кредит та позика	6 032	6 032	Рівень 2

24. Події після закінчення звітного періоду

Відповідно до вимог МСФЗ 10 керівництвом Групи компаній проаналізовані події після звітної дати до дати надання висновку. За результатами такого аналізу прийнято, що значних подій після закінчення звітного періоду, які вимагали б коригування фінансової звітності чи відповідного розкриття, не відбулось.

Директор
ТОВ «Баядера Логістик»

В.о. головного бухгалтера
ТОВ «Баядера Логістик»



О.М. Безуглий

Т.Л. Сорокіна