

Bigger. Better. Different.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«НАУКОВО-ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО
«УКРОРГСИНТЕЗ»

КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ

РАЗОМ ЗІ ЗВІТОМ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

ЗМІСТ

1	ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ	3
2	ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	4
3	КОНСОЛІДОВАНИЙ БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) НА 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ	9
4	КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД) ЗА 2025 РІК	12
5	КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ) ЗА 2025 РІК	14
6	КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ ЗА 2025 РІК	16
7	КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ ЗА 2024 РІК	19
8	ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2025 РІК	22
	ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ	22
	ОСНОВА СКЛАДАННЯ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	24
	ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ	32
	ОСНОВНІ ЗАСОБИ, НЕЗАВЕРШЕНІ КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ, НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ ТА АКТИВИ У ФОРМІ ПРАВА КОРИСТУВАННЯ	45
	ІНВЕСТИЦІЙНА НЕРУХОМІСТЬ	51
	НЕКОНТРОЛЬОВАНА ДОЛЯ УЧАСТІ В ДОЧІРНИХ КОМПАНІЯХ	54
	ЗАПАСИ	58
	ТОРГОВА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ	58
	ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ВИДАНИМИ АВАНСАМИ	59
	ІНША ПОТОЧНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ, ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА РОЗРАХУНКАМИ З БЮДЖЕТОМ	60
	ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ, ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ	60
	ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ	61
	ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	62
	ДОВГОСТРОКОВІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ЗА ОРЕНДНИМИ ЗОБОВ'ЯЗАННЯМИ	62
	ПОДАТОК НА ПРИБУТОК	63
	ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ДОВГОСТРОКОВИМИ ЗОБОВ'ЯЗАННЯМИ	64
	ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ	65
	ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ	65
	ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	66
	ДОХОДИ ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ	66
	СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНОЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ)	67
	АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ	68
	ВИТРАТИ НА ЗБУТ	68
	ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ	68
	ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ	69
	ІНШІ ФІНАНСОВІ ДОХОДИ	69
	ІНШІ ДОХОДИ ТА ІНШІ ВИТРАТИ	69
	ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ	70
	ВИТРАЧАННЯ КОШТІВ НА ПРИДБАННЯ НЕОБОРОТНИХ АКТИВІВ (КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ)	70
	ІНШІ НАДХОДЖЕННЯ ТА ІНШІ ВИТРАЧАННЯ (КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ)	71
	ПОВ'ЯЗАНІ ОСОБИ	72
	КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ	74
	ПОРІГ СУТТЄВОСТІ	74
	УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ	74
	УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	78
	СЕГМЕНТИ	78
	БЕЗПЕРЕРВНІСТЬ ДІЯЛЬНОСТІ	78
	ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ	79
	ВИПРАВЛЕННЯ ПОМИЛОК	79
9	КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ ЗА 2025 РІК	80

**ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ
КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ**

Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися спільно зі звітом незалежного аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності управлінського персоналу і вказаних незалежних аудиторів, відносно консолідованої фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НАУКОВО-ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «УКРОРГСИНТЕЗ» та його дочірніх компаній (далі – Група).

Управлінський персонал Групи відповідає за підготовку консолідованої фінансової звітності, що відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Групи на 31 грудня 2025 року, та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ) та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. № 996-XIV щодо складання фінансової звітності (Закон про бухгалтерський облік та фінансову звітність).

При підготовці консолідованої фінансової звітності управлінський персонал Групи несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих оцінок і суджень;
- дотримання застосованих МСФЗ, розкриття і пояснення усіх істотних відхилень в примітках до фінансової звітності;
- підготовку консолідованої фінансової звітності, виходячи з припущення, що Група продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке припущення неправомірне.

Управлінський персонал Групи також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю в Компанії;
- підтримку системи бухгалтерського обліку, яка дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансовий стан Групи і забезпечити відповідність консолідованої фінансової звітності вимогам МСФЗ та вимогам Закону про бухгалтерський облік та фінансову звітність;
- вживання заходів в межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Групи;
- запобігання та виявлення фактів шахрайства і інших зловживань.

Управлінський персонал надав аудиторам всю необхідну інформацію та пояснення, які необхідні для проведення аудиту. Управлінським персоналом не ідентифіковано жодної додаткової аудиторської інформації про яку не було повідомлено аудиторам.

Консолідована фінансова звітність Групи за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, була затверджена до випуску 25 травня 2026 року від імені Групи.

Директор ТОВ «НВП «УКРОРГСИНТЕЗ»

Довгополий С.І.

Головний бухгалтер ТОВ «НВП «УКРОРГСИНТЕЗ»

Яковина Н.С.



ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учасникам та керівництву
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«НАУКОВО-ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «УКРОРГСИНТЕЗ»

Звіт щодо аудиту консолідованої фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит консолідованої фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НАУКОВО-ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «УКРОРГСИНТЕЗ», його дочірніх та асоційованого підприємств (далі – Група), що складається з консолідованого балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2025 року, консолідованого звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), консолідованого звіту про рух грошових коштів, консолідованого звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до консолідованої фінансової звітності, включаючи суттєву інформацію про облікову політику.

На нашу думку, консолідована фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Групи на 31 грудня 2025 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ) та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 року №996-XIV щодо складання фінансової звітності (далі – Закон про бухгалтерський облік та фінансову звітність).

Основа для думки

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 37 «Безперервність діяльності» до консолідованої фінансової звітності Групи за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, де зазначено, що на діяльність Групи впливають військове вторгнення російської федерації в Україну, яке відбулося 24 лютого 2022 року, та воєнний стан, що триває. Як зазначено у Примітці 2.8 «Умови функціонування, ризику, політична та економічна ситуації в Україні» до консолідованої фінансової звітності Групи за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, управлінський персонал Групи підготував консолідовану фінансову звітність відповідно до принципу безперервності діяльності, однак майбутній розвиток воєнних дій та їх тривалість є джерелом суттєвої невизначеності, яке може викликати значні сумніви у здатності Групи продовжувати безперервну діяльність. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Пояснювальний параграф

Фінансова звітність в єдиному електронному форматі (iXBRL)

Відповідно до законодавства, що діє на дату цього звіту незалежного аудитора, консолідована фінансова звітність Групи за МСФЗ повинна бути підготовлена в єдиному електронному форматі (далі – iXBRL), як це описано в Примітці 3.22 «Подання інформації в єдиному електронному форматі» до консолідованої фінансової звітності Групи за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року. На дату складання цього звіту незалежного аудитора керівництво Групи ще не підготувало звітність iXBRL і планує підготувати та подати після затвердження звіту незалежного аудитора. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту

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

Повнота і своєчасність визнання доходу від основної діяльності	
Звертаємо увагу на Примітку 3.13. «Визнання доходів» та Примітку 20 «Доходи від реалізації» до консолідованої фінансової звітності Групи за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року.	
Ключове питання	Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту
Дохід є ключовим показником ефективності Групи, що створює ризик його некоректного відображення з метою досягнення встановлених показників ефективності. МСА зазначають, що під час ідентифікації та оцінювання ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства аудитор має виходити з припущення, що існують ризики шахрайства у визнанні доходів.	Під час аудиту наші процедури включали: • ознайомлення з обліковою політикою та оцінку принципів визнання доходу, що застосовуються Групою для забезпечення дотримання вимог МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами»; • отримання розуміння заходів внутрішнього контролю, запроваджених Групою щодо визнання доходу; • аналіз договірних домовленостей Групи з ключовими покупцями та врахування моменту визнання доходу; • підтвердження оборотів і залишків заборгованості за розрахунками з покупцями; • тестування точності та своєчасності визнання доходу шляхом порівняння окремих операцій з реалізації продукції та послуг з первинними документами; • обговорення з керівництвом Групи можливості та наявності доказів або ознак викривлень у визнанні доходів через шахрайство або помилку; • аналітичні процедури щодо визнання доходів, які передбачають здійснення помісячного аналізу транзакцій з реалізації з метою виявлення неочікуваних відхилень, а також порівняння результатів поточної діяльності з показниками за минулий період; • перевірку розкриття інформації у примітках до консолідованої фінансової звітності на відповідність вимогам МСФЗ 15. У результаті проведених процедур ми отримали достатнє розуміння визнання виручки. Ми не виявили нічого, що змусило б нас вважати, що інформація про доходи від реалізації продукції та послуг Групи, наведена у консолідованій фінансовій звітності, є суттєво викривленою.

5

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року. Інша інформація складається із консолідованого звіту про управління Групи за 2025 рік, підготовленого відповідно до вимог Закону про бухгалтерський облік та фінансову звітність й інших застосовних законодавчих і нормативних вимог, але не включає фінансову звітність та наш звіт аудитора щодо неї.

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

Група підготувала та надала для ознайомлення консолідований звіт про управління Групи за 2025 рік. Ми не виявили суттєву невідповідність між іншою інформацією та консолідованою фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або того, чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення, та ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до нашого звіту.

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

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

При складанні консолідованої фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Групи 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 Групу чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що консолідована фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї консолідованої 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 консолідованої 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, що може поставити під значний сумнів здатність Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у консолідованій 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 Групу припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст консолідованої фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує консолідована фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання;
- отримуємо прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо фінансової інформації суб'єктів господарювання або господарської діяльності Групи для висловлення думки щодо консолідованої фінансової звітності. Ми несемо відповідальність за керування, нагляд та виконання аудиту Групи. Ми несемо відповідальність за висловлення нами аудиторської думки.

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

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, 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 консолідованої фінансової звітності поточного періоду,

тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудиторів, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за край виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»

На виконання вимог статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року №2258-VIII (Закон про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність) за результатами обов'язкового аудиту консолідованої фінансової звітності підприємства, що становить суспільний інтерес, додатково, крім наведеного в інших розділах цього звіту, наводимо таку інформацію:

Призначення і тривалість аудиторського завдання

Нас було призначено аудитором Групи 18 грудня 2025 року розпорядженням директора материнської компанії №1-25-а про затвердження аудитора для виконання обов'язкового аудиту консолідованої фінансової звітності Групи за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року. Загальна тривалість безперервного виконання наших повноважень із проведення обов'язкового аудиту консолідованої фінансової звітності з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень становить п'ять років.

Інформація щодо аудиторських оцінок

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

Пояснення щодо результативності аудиту в частині виявлення порушень, зокрема, пов'язаних із шахрайством

Цілі нашого аудиту щодо шахрайства полягають в ідентифікації та оцінці ризиків суттєвого викривлення консолідованої фінансової звітності внаслідок шахрайства, отриманні прийнятних аудиторських доказів в достатньому обсязі щодо оцінених ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства за допомогою виконання належних аудиторських процедур у відповідь на оцінені ризики, а також в прийнятті необхідних заходів щодо фактичних або підозрюваних випадків шахрайства, виявлених під час аудиту. Однак основну відповідальність за запобігання і виявлення випадків шахрайства несуть ті, кого наділено найвищими повноваженнями, і управлінський персонал Групи.

Ідентифікація та оцінка потенційних ризиків, пов'язаних з порушеннями	Дії аудитора на оцінені ризики
При ідентифікації та оцінці ризиків суттєвого викривлення в частині виявлення порушень, пов'язаних із шахрайством і недотриманням законодавчих вимог та нормативних актів, наші процедури, серед іншого, включали наступне: - запити управлінському персоналу та тим, кого наділено найвищими повноваженнями, включаючи отримання та перегляд підтверджувальної документації стосовно політики та процедур Групи щодо: - ідентифікації, оцінювання та дотримання вимог законодавчих і нормативних актів, а також наявності відомостей про будь-які випадки порушення; - виявлення та реагування на ризики шахрайства та наявності відомостей про будь-яке фактичне, підозрюване або непередбачуване шахрайство; і - внутрішні контролю, запроваджені для зменшення ризиків, пов'язаних з шахрайством або недотримання вимог законодавчих та нормативних актів; - обговорення членами команди із завдання з аудиту того, за яких обставин та на якому етапі консолідована фінансова звітність Групи може бути вразливою щодо суттєвого викривлення внаслідок шахрайства, включаючи спосіб вчинення шахрайства. В рамках такого обговорення ми ідентифікували потенціал для шахрайства у таких сферах: визнанні доходів та упередженості управлінського	У результаті виконаних нами процедур з ідентифікації і оцінки ризиків ми не визначили в якості ключових питань аудиту питання, пов'язані з потенційним ризиком шахрайства, або недотримання вимог законодавчих та нормативних актів. Наші процедури у відповідь на інші ідентифіковані ризики, серед іншого, полягають у наступному: - огляді розкриттів інформації у примітках до консолідованої фінансової звітності та тестуванні підтверджувальної документації для того, щоб оцінити дотримання вимог відповідних законів і нормативних актів; - запиті управлінському персоналу, тим, кого наділено найвищими повноваженнями, і штатним юристам щодо існуючих та потенційних судових позовів і претензій; - виконанні аналітичних процедур для виявлення будь-яких незвичайних або несподіваних взаємозв'язків, які можуть вказувати на ризики суттєвих викривлень внаслідок шахрайства; - ознайомленні з протоколами засідань тих, кого наділено найвищими повноваженнями; - тестуванні відповідності бухгалтерських записів, відображених у бухгалтерській програмі, та інших коригувань; оцінці того, чи свідчать судження та рішення, зроблені управлінським персоналом при визначенні облікових оцінок, на наявність упередженості; і оцінюванні

Ідентифікація та оцінка потенційних ризиків, пов'язаних з порушеннями	Дії аудитора на оцінені ризики
персоналу щодо відображення облікових оцінок та застосуванні облікових політик; • отримання розуміння законодавчих і нормативних актів, які застосовуються до Групи та складають її нормативно-правову основу діяльності. При цьому ми приділяли особливу увагу тим законам і нормативним актам, які безпосередньо впливали на консолідовану фінансову звітність Групи. Ключові закони та нормативні акти, які ми розглядали в цьому контексті, включали податкове законодавство.	економічного обґрунтування щодо значних операцій, які є незвичними або виходять за межі звичайного перебігу діяльності. Ми також повідомили про ключові закони та нормативні акти, потенційні ризики шахрайства, що стосуються Групи всім членам команди завдання з аудиту та залишалися протягом всього аудиту настороженими щодо будь-яких ознак шахрайства або недотримання вимог законів і нормативних актів.

Узгодженість з додатковим звітом для аудиторського комітету

Ми підтверджуємо, що наша аудиторська думка щодо консолідованої фінансової звітності, викладена в цьому звіті незалежного аудитора, узгоджується з додатковим звітом для аудиторського комітету.

Узгодженість консолідованого звіту про управління з консолідованою фінансовою звітністю

Грунтуючись на результатах проведеної під час аудиту роботи, з урахуванням сформованих в процесі аудиту знань і розуміння діяльності Групи та умов її роботи, в усіх суттєвих аспектах:

- консолідований звіт про управління Групи за 2025 рік, про який йде мова в розділі «Інша інформація» нашого звіту, підготовлено відповідно до вимог Закону про бухгалтерський облік та фінансову звітність та інших застосовних законодавчих і нормативних вимог, а наведена в ньому інформація узгоджується з консолідованою фінансовою звітністю;
- ми не виявили суттєву невідповідність між іншою інформацією та консолідованою фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або того, чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення, та ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до нашого звіту незалежного аудитора.

Надання неаудиторських послуг та незалежність

Ми підтверджуємо, що наскільки ми знаємо і переконані, ми не надавали Групі заборонені законодавством неаудиторські послуги, зазначені у частині 4 статті 6 Закону про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність. Нами не було ідентифіковано жодних загроз нашої незалежності як на рівні аудиторської фірми, так і на рівні ключового партнера з аудиту та персоналу, що задіяні у виконанні завдання з аудиту.

Ми не надавали Групі інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту.

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

Ми виконали аудит в обсязі, передбаченому вимогами МСА, Законом про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність й інших законодавчих і нормативних актів. Ми не наводимо повторно інформацію щодо обсягу аудиту, оскільки вона наведена в інших розділах цього звіту.

За і від імені ТОВ «АК «ПІ.ЕС.ПІ. АУДИТ»

Директор, Ключовий партнер з аудиту
СУШКО Дмитро Сергійович

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 100687

Дата надання звіту незалежного аудитора: 30 червня 2026 року
м. Київ, Україна



Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСКА КОМПАНІЯ «ПІ.ЕС.ПІ. АУДИТ». Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 40482683. Місцезнаходження: 01133, Україна, м. Київ, вул. Євгена Коновальця, буд. 44А, оф. 733.

ТОВ «АК «ПІ.ЕС.ПІ. АУДИТ» включено до Переліку суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес. Інформацію оприлюднено на офіційному веб-сайті Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю (<https://www.apob.org.ua/>) у розділі «Реєстр».

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НАУКОВО-ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО
«УКРОРГСИНТЕЗ»

		Дата (рік, місяць, число)	2026/01/01
Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю «Науково-виробниче підприємство «Укроргсинтез»	за ЄДРПОУ	31607028
Територія	Деснянський р-н, м. Київ, 02094	за КОАТУУ	UA80000000 0000624772
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240
Вид економічної діяльності	Дослідження й експериментальні розробки в галузі інших природничих і технічних наук	за КВЕД	72.19
Середня кількість працівників	1 437		
Адреса, телефон	вул. Черчилля Вінстона, буд. 85		
Одиниця виміру	тис.грн. без десяткового знаку		
Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):			
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку			
за міжнародними стандартами фінансової звітності			v

**Консолідований баланс (звіт про фінансовий стан)
на 31.12.2025р.**

		Форма №1-к	Код за ДКУД	1801001
Актив	Код рядка	01.01.2025р.	31.12.2025р.	Примітки
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	331 464	395 930	4
первісна вартість	1001	438 983	526 707	
накопичена амортизація	1002	(107 519)	(130 777)	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	1 280 745	1 394 624	4
Основні засоби	1010	1 591 158	1 781 221	4
первісна вартість	1011	2 291 506	2 680 149	
Знос	1012	(700 348)	(898 928)	
Інвестиційна нерухомість	1015	282 051	331 973	5
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	337 462	402 948	
знос інвестиційної нерухомості	1017	(55 411)	(70 975)	
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	30	270	6
інші фінансові інвестиції	1035	-	-	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	2 875	2 558	
Відстрочені податкові активи	1045	17 028	24 208	15
Інші необоротні активи	1090	-	-	
Усього за розділом I	1095	3 505 351	3 930 784	
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	403 949	429 910	7
у тому числі:				
Виробничі запаси	1101	331 884	359 214	
Незавершене виробництво	1102	9 703	23 292	
Готова продукція	1103	32 346	20 632	

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НАУКОВО-ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО
«УКРОРГСИНТЕЗ»**

Товари	1104	30 016	26 772	
Поточні біологічні активи	1110	-	-	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1 141 463	1 110 327	8
Дебіторська заборгованість за розрахунками:		-	-	
за виданими авансами	1130	52 304	56 867	9
з бюджетом	1135	101 759	75 941	
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-	
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	270 213	313 300	10
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	
Гроші та їх еквіваленти	1165	244 023	519 941	11
у тому числі:		-	-	
Готівка	1166	-	2	
Рахунки в банках	1167	243 807	519 939	11
Витрати майбутніх періодів	1170	809	836	
Інші оборотні активи	1190	39 278	20 182	11
Усього за розділом II	1195	2 253 798	2 527 304	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	80	80	
БАЛАНС	1300	5 759 229	6 458 168	

Пасив	Код рядка	01.01.2025р.	31.12.2025р.	Примітки
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	201 330	201 330	12
Капітал у дооцінках	1405	-	-	
Додатковий капітал	1410	-	-	
Резервний капітал	1415	-	-	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	5 141 657	5 859 827	12
Неоплачений капітал	1425	-	-	
Вилучений капітал	1430	-	-	
Неконтрольована доля участі		21 164	35 593	6
Усього за розділом I	1495	5 364 151	6 096 750	
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-	
Довгострокові кредити банків	1510	43 927	-	
Інші довгострокові зобов'язання	1515	20 104	-	13
Довгострокові забезпечення	1520	14 584	23 043	14
Цільове фінансування	1525	-	-	
Усього за розділом II	1595	78 615	23 043	
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	-	-	
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610	5 224	4 112	16
товари, роботи, послуги	1615	55 719	18 873	
розрахунками з бюджетом	1620	103 088	71 081	
у тому числі з податку на прибуток	1621	86 554	46 093	
розрахунками зі страхування	1625	11 234	13 514	
розрахунками з оплати праці	1630	47 648	63 340	

Примітки, що додаються на сторінках 22 – 79, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НАУКОВО-ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО
«УКРОРГСИНТЕЗ»**

одержаними авансами	1635	41 294	47 533	17
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	2 061	
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	43	44	
Поточні забезпечення	1660	48 068	59 324	18
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-	
Інші поточні зобов'язання	1690	4 145	58 493	19
Усього за розділом III	1695	316 463	338 375	
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-	
БАЛАНС	1900	5 759 229	6 458 168	

Керівник

Головний бухгалтер



Довгополий С.І.

Яковина Н.С.

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НАУКОВО-ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО
«УКРОРГСИНТЕЗ»**

Підприємство: Товариство з обмеженою відповідальністю «Науково-виробниче підприємство «Укроргсинтез»

Дата (рік, місяць, число)

2026/01/01

за ЄДРПОУ

31607028

**Консолідований звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід)
за 2025 рік**

Форма №2-к

Код за ДКУД

1801003

I. Фінансові результати

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітки
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	3 265 136	3 318 023	20
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(2 102 613)	(1 746 853)	21
Валовий:				
Прибуток	2090	1 162 523	1 571 170	
Збиток	2095	-	-	
Інші операційні доходи	2120	257 567	207 342	24
Адміністративні витрати	2130	(131 943)	(144 297)	22
Витрати на збут	2150	(79 184)	(66 951)	23
Інші операційні витрати	2180	(300 001)	(245 645)	25
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
Прибуток	2190	908 962	1 321 619	
Збиток	2195	-	-	
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-	
Інші фінансові доходи	2220	1 317	1 053	26
Інші доходи	2240	2 574	1 556	27
Фінансові витрати	2250	(5 985)	(6 691)	28
Втрати від участі в капіталі	2255	(667)	(374)	
Інші витрати	2270	(1 716)	(4 886)	27
Фінансовий результат до оподаткування:				
Прибуток	2290	904 485	1 312 277	
Збиток	2295	-	-	
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(166 298)	(243 532)	15
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350	738 187	1 068 745	
збиток	2355	-	-	
Неконтрольована доля участі в Дочірніх компаніях		208	62	6
прибуток (збиток) звітний період	2350	208	62	
Чистий фінансовий результат Групи компаній:		-		
прибуток	2350	737 979	1 068 683	
збиток	2355	-	-	

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НАУКОВО-ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО
«УКРОРГСИНТЕЗ»**

II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітки
1	2	3	4	5
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-	
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-	
Накопичені курсові різниці	2410	-	-	
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-	
Інший сукупний дохід	2445	-	-	
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-	
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-	
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-	
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	737 979	1 068 683	

III. Елементи операційних витрат

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітки
1	2	3	4	5
Матеріальні затрати	2500	294 703	291 461	
Витрати на оплату праці	2505	1 103 866	863 745	
Відрахування на соціальні заходи	2510	204 608	162 980	
Амортизація	2515	264 775	234 957	
Інші операційні витрати	2520	595 851	477 615	
Разом	2550	2 463 803	2 030 758	

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

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

Керівник

Головний бухгалтер



Довгополий С.І.

Яковина Н.С.

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НАУКОВО-ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО
«УКРОРГСИНТЕЗ»**

Підприємство: Товариство з обмеженою відповідальністю «Науково-виробниче підприємство «Укроргсинтез»

Дата (рік, місяць, число)

2026/01/01

за ЄДРПОУ

31607028

**Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2025 рік**

Форма №3-к

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітки
1	2	3	4	5
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	3 325 068	2 445 457	
Повернення податків і зборів	3005	229 718	238 600	
у тому числі податку на додану вартість	3006	229 718	238 600	
Цільового фінансування	3010	7 221	-	
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-	
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	143 186	160 327	
Надходження від повернення авансів	3020	35 729	509 327	
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-	
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	3 778	2 175	
Надходження від операційної оренди	3040	-	-	
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-	
Інші надходження	3095	6 401	4 354	30
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)	3100	(315 563)	(332 572)	
Праці	3105	(815 778)	(626 878)	
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(212 942)	(156 614)	
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(532 762)	(435 212)	
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(213 952)	(217 637)	
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(43 238)	(47 098)	
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(275 572)	(170 477)	
Витрачання на оплату авансів	3135	(628 884)	(552 621)	
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(12 467)	(327)	
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(73 663)	(55 420)	
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	-	-	
Інші витрачання	3190	(13 758)	(10 895)	30
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	1 145 284	1 189 701	
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
фінансових інвестицій	3200	-	-	
необоротних активів	3205	48 167	67 800	
Надходження від отриманих:				
Відсотків	3215	740	537	

Примітки, що додаються на сторінках 22 – 79, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НАУКОВО-ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО
«УКРОРГСИНТЕЗ»**

Дивідендів	3220	-	-	
Надходження від деривативів	3225	-	-	
Надходження від погашення позик	3230	-	-	
Інші надходження	3250	430 211	348 589	30
Витрачання на придбання:				
фінансових інвестицій	3255	(400)	(500)	
необоротних активів	3260	(834 437)	(1 026 451)	29
Виплати за деривативами	3270	-	-	
Витрачання на надання позик	3275	-	-	
Інші платежі	3290	(479 959)	(580 810)	30
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(835 678)	(1 190 835)	
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від:				
Власного капіталу	3300	-	-	
Отримання позик	3305	-	45 643	
Інші надходження	3340	47 005	45	30
Витрачання на:				
Викуп власних акцій	3345	-	-	
Погашення позик	3350	(48 243)	-	
Сплату дивідендів	3355	(16 121)	-	
Витрачання на сплату відсотків	3360	(1 203)	(600)	
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(10 323)	(15 337)	
Інші платежі	3390	(524)	(439)	30
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(29 409)	29 312	
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	280 197	28 178	
Залишок коштів на початок року	3405	262 898	214 001	
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	17 718	20 719	
Залишок коштів на кінець року	3415	560 813	262 898	

Керівник

Головний бухгалтер



Довгополий С.І.

Яковина Н.С.

15

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НАУКОВО-ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «УКРОРГСИНТЕЗ»

Підприємство: Товариство з обмеженою відповідальністю «Науково-виробниче підприємство «Укроргсинтез»

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

2026/01/01
31607028

**Консолідований звіт про зміни у власному капіталі
за 2025 рік**

Форма №4-к

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код	Зареєстро- ваний капітал	Капітал у дооцінках	Додатко- вий капітал	Резервний капітал	Нерозподі- лена частка участі в ДК	Нерозподі- лений прибуток (непокритий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилучений капітал	Разом	Примітки
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Залишок на початок року	4000	201 330	-	-	-	21 164	5 142 263	-	-	5 364 757	
Коригування:											
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Виправлення помилки	4010	-	-	-	-	-	(606)	-	-	(606)	39
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Скоригований залишок на початок року	4095	201 330				21 164	5 141 657	-	-	5 364 151	
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	208	737 979	-	-	738 187	15
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

Примітки, що додаються на сторінках 22 – 79, є невід’ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НАУКОВО-ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «УКРОРГСИНТЕЗ»

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	-	-	-	-	-	(20 202)	-	-	(20 202)	
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до закону	4215	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НАУКОВО-ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «УКРОРГСИНТЕЗ»

Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:												
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:												
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	14 221	393	-	-	14 614	6	
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	14 429	718 170	-	-	732 599		
Залишок на кінець року	4300	201 330	-	-	-	35 593	5 859 827	-	-	6 096 750		

18

Керівник

Головний бухгалтер



Довгополий С.І.

Яковина Н.С.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НАУКОВО-ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «УКРОРГСИНТЕЗ»

Підприємство: Товариство з обмеженою відповідальністю «Науково-виробниче підприємство «Укроргсинтез»

Дата (рік, місяць, число)	2025/01/01
за ЄДРПОУ	31607028

**Консолідований звіт про зміни у власному капіталі
за 2024 рік**

Форма №4-к Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілена частка участі в ДК	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Разом	Примітки
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Залишок на початок року	4000	201 330	-	-	-	12 523	4 073 637	-	-	4 287 490	
Коригування:											
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	(228)	-	-	(228)	39
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Скоригований залишок на початок року	4095	201 330				12 523	4 073 409	-	-	4 287 262	
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	62	1 068 683	-	-	1 068 745	15
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

Примітки, що додаються на сторінках 22 – 79, є невід’ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НАУКОВО-ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «УКРОРГСИНТЕЗ»

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 закону	4215	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НАУКОВО-ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «УКРОРГСИНТЕЗ»

Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:												
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:												
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	8 579	171	-	-	8 750	6	
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	8 641	1 068 854	-	-	1 077 495		
Залишок на кінець року	4300	201 330	-	-	-	21 164	5 142 263	-	-	5 364 757		

21

Керівник

Головний бухгалтер



Довгополий С.І.

Яковина Н.С.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах українських гривень)

1. Загальна інформація

Консолідована фінансова звітність включає показники діяльності материнської компанії ТОВ «НВП «УКРОРГСИНТЕЗ» (далі – Товариство), Дочірнього підприємства ТОВ «ЕНТ» (далі – Дочірня компанія 1), Дочірнього підприємства ТОВ «ДАЛЬТА-СЕРВІС» (далі – Дочірня компанія 2), Дочірнього підприємства ТОВ «УОСФУД» (далі – Дочірня компанія 3), Асоційованої компанії КОНЦЕРН «ЕНАМІН» (далі – Асоційована компанія).

Разом Товариство, Дочірня компанія 1, Дочірня компанія 2, Дочірня компанія 3 (разом Дочірні компанії) (далі – ДК) та Асоційована компанія утворюють групу компаній (далі – Група компаній).

Материнська компанія

Товариство було засноване в Україні 10.09.2001р. Товариство є Товариством з обмеженою відповідальністю. Засновники материнської компанії – Толмачов Андрій Олексійович, з часткою володіння 66% станом на 31.12.2025р. (на 31.12.2024р. – 66%), який є також кінцевим бенефіціарним власником (контролером) Товариства, та Толмачова Наталія Андріївна з часткою володіння 34% станом на 31.12.2025р. (на 31.12.2024р. – 34%).

Юридична адреса: 02094, м. Київ, вул. Черчилля Вінстона, буд. 85.

Місце здійснення діяльності:

- м. Київ, вул. Черчилля Вінстона, 61, 67, 67а, 69, 71, 75, 77, 78, 79, 82а, 85, 90А, 94, 95, 60; вул. Академіка Кухаря, 5, 7; вул. Берегова, 1а;
- Київська обл., Броварський р-н, село КВІТНЕВЕ, Калинівська ТГ, масив "Промисловий" будинок 3;
- Київська обл., Броварський р-н, с. Зазим'я, вул. Київська, 10;
- Науково-виробничий комплекс м. Чернігів, вул. Мазепи Івана, 66/26;
- м. Львів, вул. Пластова, 10, 12/А;
- Львівська обл., Сокальський р-н, м. Сокаль, вул. Яворницького, 105, 107/1, 107/2, 107/8;
- м. Львів, смт. Брюховичі, вул. Івасюка В, 24.

Основні види економічної діяльності: 72.19 Дослідження й експериментальні розробки в сфері інших природничих і технічних наук; 46.75 Оптова торгівля хімічними продуктами; 46.90 Неспеціалізована оптова торгівля.

Основна діяльність Товариства

Товариство займається науковими дослідженнями в галузі тонкого органічного синтезу та розробкою методик синтезу нових органічних сполук, а саме – сполук для первинного біологічного скринінгу. Товариство працює з провідними фармацевтичними, біотехнологічними компаніями та науковими центрами Китаю, Європи, Північної Америки, Австралії та Японії.

Товариство також здійснює продаж лабораторних меблів, лабораторного та технологічного обладнання, хімічних реактивів і розчинників для подальших досліджень, витратних матеріалів.

Основні напрямки роботи Товариства:

- Науково-дослідна діяльність в галузі органічної хімії.
- Реалізація лабораторних меблів, технологічного і лабораторного обладнання.
- Продаж хімічних реактивів і розчинників, витратних матеріалів для лабораторій.

Товариство працює на ринку лабораторного обладнання з 2001 року та має у своєму асортименті магнітні й верхньопривідні мішалки, шейкери, аквадистилатори, водяні лабораторні бані, лабораторні реактори високого тиску для проведення хімічних реакцій та синтезів. Продукція отримала СЕ сертифікати відповідності на сушильні шафи, в т.ч. вакуумні, термостати, реактори високого тиску. Медичні сухожарові стерилізатори мають медичну реєстрацію, лабораторні меблі відповідають всім гігієнічним і експлуатаційним вимогам, що підтверджено сертифікатом ISO 9001: 2008, а також сертифікатом ISO 13485:2015 «Медичні вироби. Система управління якістю». Також у продажі є лабораторне обладнання світових виробників, а саме: центрифуги, лабораторні нагрівальні плити, термостати, інкубатори, ротаційні випарники, гомогенізатори, калориметри та багато іншого.

Товариство має найбільший асортимент органічних речовин в Україні – близько ста тисяч хімічних реактивів

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах українських гривень)

постійно в наявності на складі. Крім того, Товариство співпрацює з каталогами органічної хімії, такими як Sigma Aldrich, Alfa Aesar, TCI, ABCR, які мають походження з Німеччини, Японії, США, Китаю та Індії, а також є ексклюзивним представником інших підприємств: Macherey-Nagel, IKA-Werke GmbH & Co., DAIHAN Scientific та ін.

Дочірня компанія 1

ТОВ «ЕНТ» було засноване в Україні 13.07.2010 р., є Товариством з обмеженою відповідальністю, яке створили фізичні особи. У 2016 році Товариство прийнято до складу учасників ТОВ «ЕНТ» з часткою володіння 40%. Станом на 01.01.2020р. та 31.12.2020р. частка Товариства становила 50%, а станом на 31.12.2024р. частка Товариства збільшилась до 74,50%. Станом 31.12.2025р. частка Товариства становила 74,50%. Величина статутного фонду ТОВ «ЕНТ» станом на 31.12.2025р. становить 138 648 359,25 грн., частка Товариства – 103 293 027,64 грн.

Фізичні особи, учасники ТОВ «ЕНТ»:

- Мальований О.Є., країна громадянства – Україна. Розмір частки засновника (учасника): 21 490 495,69 грн. (15,5%).
- Римша В.В., країна громадянства – Україна. Розмір частки засновника (учасника): 13 864 835,92 грн. (10,00%).

Товариство є кінцевим бенефіціарним власником (контролером) з прямим вирішальним впливом.

Місцезнаходження Доірнього підприємства: Україна, 65005, Одеська обл., місто Одеса, вулиця Мельницька, будинок 26/2.

Місце здійснення діяльності Доірнього підприємства: Україна, 65005, Одеська обл., місто Одеса, вулиця Мельницька, будинок 26/4, м. Львів, вул. Пластова, 10.

Основні види економічної діяльності Доірнього підприємства: 72.19 Дослідження й експериментальні розробки в сфері інших природничих і технічних наук; 27.90 Виробництво іншого електричного устаткування; 27.11 Виробництво електродвигунів, генераторів і трансформаторів; 46.43 Оптова торгівля побутовими електротоварами й електронною апаратурою побутового призначення для приймання, записування, відтворення звуку й зображення; 46.90 Неспеціалізована оптова торгівля.

Основна діяльність Доірнього підприємства

ТОВ «ЕНТ» займається розробкою, конструюванням та виробництвом безконтактних вентильних електродвигунів і електроприводів; проектуванням та виробництвом високомоментних редукторних електроприводів; розробкою та виробництвом давачів різноманітних фізичних величин.

Дочірня компанія 2

ТОВ «ДАЛЬТА-СЕРВІС» було засноване в Україні 21.11.1996р., є Товариством з обмеженою відповідальністю, яке створили фізичні особи. У 2022 році Товариство прийнято до складу учасників ТОВ «Дальта-Сервіс». Станом на 31.12.2025р. частка Товариства становила 99,76%. Величина сформованого статутного фонду ТОВ «Дальта-Сервіс» станом на 31.12.2025р. становить 2 000 000,00 грн.

Товариство є кінцевим бенефіціарним власником (контролером) з прямим вирішальним впливом.

Місцезнаходження Доірнього підприємства: Україна, 79056, Львівська обл., місто Львів, вулиця Пластова, будинок 12.

Місце здійснення діяльності Доірнього підприємства: Україна, 79056, Львівська обл., місто Львів, вулиця Пластова, будинок 12.

Основні види економічної діяльності Доірнього підприємства: 68.20 – Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна.

Основна діяльність Доірнього підприємства

ТОВ «Дальта-Сервіс» займається здаванням в оренду власної нерухомості.

Дочірня компанія 3

ТОВ «УОСФУД» було засноване в Україні 04.11.2021р., є Товариством з обмеженою відповідальністю, яке створене Товариством (частка володіння 100%). Станом на 31.12.2025р. частка Товариства становила 100,00%. Величина сформованого статутного фонду ТОВ «УОСФУД» станом на 31.12.2025р. становить 36 880 000,00 грн.

Товариство є кінцевим бенефіціарним власником (контролером) з прямим вирішальним впливом.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах українських гривень)

Місцезнаходження Дочірнього підприємства: Україна, 02094, місто Київ, вул. Черчилля Вінстона, будинок 67, корпус XLV, офіс 101.

Місце здійснення діяльності Дочірнього підприємства: Україна, 02094, місто Київ, вул. Черчилля Вінстона, 67.

Основні види економічної діяльності Дочірнього підприємства: 56.10 Діяльність ресторанів, надання послуг мобільного харчування.

Основна діяльність Дочірнього підприємства

ТОВ «УОСФУД» займається діяльністю у сфері ресторанного господарства.

Асоційована компанія

КОНЦЕРН «ЕНАМІН» був заснований в Україні 10.11.2021р. і є КОНЦЕРНОМ, створеним юридичними особами. Товариство є засновником КОНЦЕРНУ з часткою володіння 40,00%. Станом на 31.12.2025р. частка Товариства становила 40,00%. Величина статутного фонду КОНЦЕРН «ЕНАМІН» станом на 31.12.2025р. становить 6 000 000,00 грн., частка Товариства в статутному фонді – 2 400 000,00 грн. Величина сформованого статутного фонду становить 3 950 000,00 грн., внесок Товариства у сформованому статутному фонді – 1 550 000,00 грн.

Юридичні особи, засновники КОНЦЕРН «ЕНАМІН»:

- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НАУКОВО-ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «ЕНАМІН», код ЄДРПОУ засновника – 30402329, країна резидентства – Україна. Розмір частки засновника (учасника): 2 400 000,00 грн. (40%).
- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БІЕНТА», код ЄДРПОУ засновника – 41947104, країна резидентства – Україна. Розмір частки засновника (учасника): 600 000,00 грн. (10%).
- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕМСПЕЙС» Код ЄДРПОУ засновника: 42187452 Країна резидентства: Україна. Розмір частки засновника (учасника): 600 000,00 грн. (10%).

Місцезнаходження Асоційованої компанії: Україна, 02094, місто Київ, вул. Черчилля Вінстона, будинок 67, корпус XLV, офіс 413.

Місце здійснення діяльності Асоційованої компанії: Україна, 02094, місто Київ, вул. Черчилля Вінстона, будинок 67, корпус XLV, офіс 413.

Основні види економічної діяльності Асоційованої компанії: 72.19 – Дослідження й експериментальні розробки у сфері інших природничих і технічних наук.

Основна діяльність Асоційованої компанії:

КОНЦЕРН «ЕНАМІН» займається координацією та супроводом наукових досліджень в галузі тонкого органічного синтезу та розробок методик синтезу нових органічних сполук.

2. Основа складання консолідованої фінансової звітності

2.1. Підтвердження відповідності

Цю консолідовану фінансову звітність складено згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності (далі – МСФЗ).

Група компаній складає консолідовану фінансову звітність за МСФЗ відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. №996-XIV (далі – Закон №996-XIV).

Цю консолідовану фінансову звітність було підготовлено відповідно до всіх МСФЗ і тлумачень Комітету із тлумачень міжнародної фінансової звітності (далі – КТМФЗ), які були випущені та набрали чинності на дату підготовки повного комплексу консолідованої фінансової звітності.

Дата затвердження директором консолідованої фінансової звітності за 2025 рік – 25.05.2026р.

2.2. Використання оцінок та суджень

Складання консолідованої фінансової звітності згідно з МСФЗ вимагає від керівництва Групи компаній використати ряд оцінок і припущень у відношенні до представлення активів і зобов'язань та розкриття умовних активів і зобов'язань. Фактичні результати можуть відрізнятися від вказаних оцінок. Оцінки та судження регулярно переглядаються й базуються на попередньому досвіді та інших факторах, включаючи очікування майбутніх подій, що за наявних умов вважаються обґрунтованими. Прикладом таких оцінок і припущень є запаси

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах українських гривень)

та видані аванси, призначені для використання в капіальному ремонті основних засобів (далі – ОЗ) та які враховуються разом з придбаними, але не введенними в експлуатацію основними засобами (незавершеними капіальними інвестиціями), а також передоплати відображаються у консолідованій фінансовій звітності за вирахуванням ПДВ, оскільки очікується, що розрахунок за такими сумами буде здійснений шляхом постачання відповідних товарів або послуг.

Інформація про важливі судження та оцінки, що використовуються при застосуванні принципів облікової політики та мали найбільший вплив на суми, визнані у цій консолідованій фінансовій звітності, представлена у таких примітках: Примітка 4, Примітка 14 – щодо активу у формі права користування та орендного зобов'язання, Примітка 8 – щодо резерву під дебіторську заборгованість, Примітка 11 – щодо резерву очікуваних збитків (грошові кошти та еквіваленти).

2.3. Основа подання та критерії визнання елементів консолідованої фінансової звітності

Ця консолідована фінансова звітність включає консолідований баланс (звіт про фінансовий стан), консолідований звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) та консолідований звіт про зміни у власному капіталі Групи компаній та Примітки до консолідованої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

Вартість придбання (первісна або історична) – первісна вартість, основа оцінки, за якою активи відображаються за сумою сплачених грошових коштів або їх еквівалентів, або за справедливою вартістю компенсації виданої, щоб придбати їх, на момент їх придбання. Зобов'язання відображаються за сумою надходжень, отриманих в обмін на зобов'язання, або, за деяких інших обставин (наприклад, податків на прибуток), за сумами грошових коштів або їх еквівалентів, що, як очікується, будуть сплачені з метою погашення зобов'язання під час звичайної діяльності. Випадки відхилення від указаних принципів розкриваються у відповідних розділах Приміток до консолідованої фінансової звітності. На практиці суть операцій та інших обставин і подій не завжди відповідає тому, що випливає з їх юридичної форми. Тому Група компаній організувала, веде облік і відображає господарські операції та інші події не тільки згідно з їх юридичною формою, але відповідно до їх змісту й економічної суті.

Визнанню у консолідованій фінансовій звітності підлягають ті елементи, які відповідають визначенню одного з елементів та критеріям визнання: а) існує вірогідність отримання або втрати майбутніх економічних вигід, пов'язаних з об'єктом, що відповідає визначенню елемента; б) об'єкт має вартість або оцінку, яка може бути надійно визначена.

Основною базисною оцінкою для елементів консолідованої фінансової звітності, якщо інакше не передбачено окремими МСФЗ, вважають первісну вартість. До спеціального розпорядження директора, Група компаній рахує всі активи, які знаходяться у її власності, та є контрольованими й достовірно визначеними на підставі первісної вартості, вказаної в первинних документах на момент їх визнання.

Вважаються активами ті об'єкти, які не використовуються в основній діяльності, але від яких очікується здобуття економічної вигоди в разі їх реалізації третім особам. Для складання консолідованої фінансової звітності відповідно до МСФЗ/Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (далі – МСБО) керівництво розробляє оцінку активів, зобов'язань, доходів і витрат на основі принципу обачності.

Політика звітування на нетто-основі

Група компаній подає на нетто-основі прибутки та збитки за такими операціями:

- первісного визнання доходів/витрат від зміни активів, які обліковуються за справедливою вартістю;
- втратами від знецінення, зменшення корисності/доходів від відновлення вартості раніше знецінених активів;
- збільшення/зменшення резерву очікуваних кредитних збитків;
- поточними державними грантами та пов'язаними з умовами їх отримання витрати;
- дооцінкою в межах попередньої уцінки/уцінкою необоротних активів;
- доходами/витратами від погашення заборгованості з внеску у статутний капітал об'єктів інвестування товарами, запасами, незавершеними капіальними інвестиціями, ОЗ.

2.4. Поріг суттєвості

Як загальна величина для визначення суттєвості окремих об'єктів обліку, що відносяться до активів, зобов'язань, власного капіталу, доходів та витрат на рівні консолідованої фінансової звітності Групи компаній, приймається

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах українських гривень)

середнє арифметичне значення з величини 1% відсотка чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) консолідованого звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) та величини 0,5% валюти консолідованого балансу (звіту про фінансовий стан) Групи компаній. На підставі вимог Концептуальної основи фінансової звітності встановлюється поріг суттєвості на окремі господарські операції та об'єкти обліку у розмірі, що дорівнює 5% від величини суттєвості на рівні консолідованої фінансової звітності, відповідно до Примітки 33.

Група компаній визнає кваліфікований актив для цілей капіталізації фінансових витрат, якщо кваліфікований актив відповідає положенням МСБО 23 «Витрати за позиками» (далі – МСБО 23), а також, якщо його вартість є не меншою, ніж 5% від загальної вартості всіх капітальних інвестицій Групи компаній на кінець звітного періоду, та/або вартість інвестицій на кваліфікований актив перевищує 5% від загальної вартості всіх капітальних інвестицій у звітному періоді.

2.5. Інвентаризація

Для забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку та консолідованої фінансової звітності проводиться інвентаризація активів і зобов'язань відповідно до Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого наказом Міністерства фінансів України «Про затвердження Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань» від 02.09.2014р. №879.

Група компаній проводить інвентаризацію активів і зобов'язань щороку перед складанням річної консолідованої фінансової звітності станом на 30 листопада. За підсумками проведеної інвентаризації, в разі наявності ознак знецінення активів, інвентаризаційна комісія вказує виявлені ознаки (фізичне пошкодження, моральна застарілість, перевищення строку використання тощо) або відсутність таких ознак знецінення активів в інвентаризаційних відомостях.

2.6. Функціональна валюта та валюта подання

Консолідована фінансова звітність за МСФЗ подається у національній валюті України – гривні, яка є валютою подання та функціональною валютою Групи компаній, оскільки в Україні розміщено основні виробничі активи та реалізується більшість продукції. Усі фінансові дані округлені до тисяч, якщо не зазначено інше.

2.7. Нові стандарти та тлумачення, які не були прийняті

Нові та змінені стандарти, які набули чинності

Станом на звітну дату опубліковано поправки до стандартів МСФЗ та тлумачень, виданих Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (далі – Рада з МСБО), що набули чинності для періоду за рік, що починається 01 січня 2025 року або пізніше.

Зміни до МСФЗ, що набрали чинності з 01.01.2025 року

Зміни, що вносяться до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 21 "Вплив змін валютних курсів" (далі – МСБО 21) – "Неможливість обміну".

Зміни стосуються визначення наявної можливості обміну валюти на іншу валюту. МСБО 21 надає уточнення щодо визначення, коли для валюти "наявна можливість обміну (exchangeable)", і передбачає, що суб'єкт господарювання оцінює, чи є можливість обміну валюти на іншу валюту: (а) на дату оцінки; та (б) з визначеною метою. Також встановлюється, як визначити валютний курс "спот", якщо для валюти немає можливості обміну, та як розкрити це у фінансовій звітності, зокрема МСБО 21 передбачає розкриття інформації про:

(а) характер і фінансові впливи неможливості обміну валюти на іншу валюту;

(б) валютний курс (валютні курси) "спот", що використовуються;

(в) процес оцінки; та

(г) ризики, на які суб'єкт господарювання наражається через неможливість обміну валюти на іншу валюту.

Зміни до МСФЗ, що набирають чинності з 01.01.2026 (більш раннє застосування дозволяється).

Зміни до МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" (далі – МСФЗ 7) та МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" (далі – МСФЗ 9) – "Зміни до Класифікації та оцінки фінансових інструментів".

Унесені зміни уточнюють класифікацію та оцінку фінансових інструментів, включаючи вимоги до розкриття інформації, та стосуються вимог щодо припинення визнання фінансових інструментів під час здійснення

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах українських гривень)

розрахунків за фінансовими зобов'язаннями за допомогою системи електронних платежів; оцінки договірних характеристик грошових потоків фінансових активів, у тому числі тих, що пов'язані з екологічними, соціальними та управлінськими аспектами (ESG). Також змінено вимоги до розкриття інформації щодо інвестицій в інструменти власного капіталу, що призначені як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, додано вимоги до розкриття інформації для фінансових інструментів з умовними характеристиками, які не стосуються безпосередньо основних кредитних ризиків і витрат.

Ураховуючи зазначені зміни, відповідні зміни також було внесено до Таксономії UA МСФЗ XBRL 2025 та доповнено новими розкриттями, а саме в примітках:

[822390-05] Примітки – Інвестиції у власний капітал;

[822390-08/а] Примітки – Фінансові активи або зобов'язання, договірні грошові потоки за якими ґрунтуються на умовних подіях;

[822390-23] Примітки – Фінансові активи, перехідні положення до Змін до Класифікації та оцінки фінансових інструментів.

Прибуток або збиток від припинення визнання (Зміни до МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації").

Зміни оновлюють формулювання щодо закритих вхідних даних та передбачають перехресне посилання на пункти МСФЗ 13 "Оцінка справедливої вартості" (далі – МСФЗ 13).

Розкриття відстроченої різниці між справедливою вартістю та ціною операції (Зміни до Основи для висновків щодо МСФЗ 7).

Зміни стосуються розкриття інформації, пов'язаної з визнанням різниць між ціною операції та справедливою вартістю на дату первісного визнання. Ці зміни спрямовані на узгодження формулювання положень Основи для висновків щодо МСФЗ 7 з відповідними положеннями МСФЗ 7, формулюваннями та концепціями МСФЗ 9 і МСФЗ 13.

Вступ та розкриття інформації про кредитний ризик (Зміни до Основи для висновків щодо МСФЗ 7).

Зміни внесено з метою уточнення того, що рекомендації необов'язково ілюструють усі вимоги, встановлені МСФЗ 7, та спрощення пояснення аспектів вимог МСФЗ, які не проілюстровані.

Припинення визнання зобов'язань з оренди (Зміни до МСФЗ 9).

Зміни стосуються уточнень вимог щодо припинення визнання орендарем зобов'язань з оренди відповідно до вимог МСФЗ 9.

Ціна операції (Зміни до МСФЗ 9).

Унесено зміни до пункту 5.1.3 МСФЗ 9 щодо оцінки під час первісного визнання торговельної дебіторської заборгованості та відповідні зміни до визначення термінів МСФЗ 9.

Визначення "фактичного агента" [(Зміни до МСФЗ 10 "Консолідована фінансова звітність" (далі – МСФЗ 10))].

Зміни внесено до пункту Б74 МСФЗ 10 з метою уточнення, що відносини, які описані в пункті Б74, є лише одним із прикладів обставини, за якої потрібно застосовувати судження, чи діє сторона як фактичний агент, чи ні.

Метод обліку за собівартістю [Зміни до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 7 "Звіт про рух грошових коштів" (далі – МСБО 7)].

Зміна полягає в оновленні формулювання пункту 37 МСБО 7 щодо заміни терміна "метод собівартості" на "за собівартістю", яку не було внесено під час прийняття проєкту змін до МСФЗ "Вартість інвестиції у дочірнє підприємство, підприємство під спільним контролем або асоційоване підприємство" у 2008 році.

Зміни до МСФЗ 9 та МСФЗ 7 – Контракти щодо електроенергії з природних джерел (GVT_Contracts Referencing Nature-dependent Electricity Amendments to IFRS 9 and IFRS 7 ukr.pdf).

Контракти щодо електроенергії з природних джерел – це контракти, за якими суб'єкт господарювання наражається на ризик коливання базового обсягу електроенергії, оскільки джерело виробництва електроенергії залежить від неконтрольованих природних умов (наприклад, погодні). До контрактів щодо електроенергії з природних джерел включають як контракти на купівлю або продаж електроенергії з природних джерел, так і фінансові інструменти, які стосуються такої електроенергії.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах українських гривень)

З метою покращення звітування суб'єкта господарювання про фінансові наслідки контрактів на електроенергію, що залежить від природних ресурсів, які часто структуровані як угоди про купівлю електроенергії, внесені зміни, які передбачають:

уточнення застосування вимог щодо "власного використання";

дозвіл на облік хеджування, якщо ці контракти використовуються як інструменти хеджування;

додавання нових вимог до розкриття інформації для того, щоб інвестори могли зрозуміти вплив цих контрактів на фінансові результати та грошові потоки компанії.

Ураховуючи зазначені зміни, також було внесено відповідні зміни до Таксономії UA МСФЗ XBRL 2025 та доповнено новими розкриттями в примітках: [822390-10/а] Примітки – Контракти щодо електроенергії з природних джерел.

Нові стандарти, що набирають чинності з 01.01.2027 року

МСФЗ 19 "Дочірні підприємства, що не є підзвітними суспільству: розкриття інформації" (далі – МСФЗ 19). Надаємо оновлену інформацію з урахуванням офіційного перекладу, розміщеного на сайті Міністерства фінансів України (МСФЗ 19).

МСФЗ 19 дозволяє спростити звітність суб'єктів господарювання, зменшуючи витрати на підготовку фінансової звітності відповідних дочірніх підприємств і зберігаючи розкриття корисної інформації у фінансовій звітності для її користувачів.

МСФЗ 19 надає можливість дочірнім підприємствам вести лише один набір бухгалтерських записів для задоволення потреб як материнського підприємства, так і користувачів їхньої фінансової звітності, що послаблює вимоги до розкриття інформації: МСФЗ 19 дозволяє скорочення обсягу розкриття інформації, що водночас задовольняє потреби користувачів фінансової звітності дочірніх підприємств.

Суб'єкт господарювання має право застосовувати МСФЗ 19, якщо: суб'єкт господарювання не є публічно підзвітним суспільству (див. пункти 11–12 МСФЗ 19); та має кінцеве або проміжне материнське підприємство, яке складає консолідовану фінансову звітність для оприлюднення, що відповідає міжнародним стандартам бухгалтерського обліку.

Зміни до МСФЗ 19 "Дочірні підприємства, що не є підзвітними суспільству: розкриття інформації".

Ці зміни до МСФЗ 19 спрямовані на врахування послаблення вимог до розкриття інформації, які були визначені новими та зміненими МСФЗ у період з лютого 2021 року до травня 2024 року. Рада міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (далі – РМСБО) буде розглядати необхідність внесення змін до МСФЗ 19 кожного разу під час прийняття нових стандартів чи змін до чинних МСФЗ.

Зміни до МСБО 21, МСФЗ 19, МСБО 29 "Фінансова звітність в умовах гіперінфляції" – Переведення у валюту подання в умовах гіперінфляції.

Зміни визначають процедури переведення звітності у валюту подання в умовах гіперінфляційної економіки.

Ці зміни спрямовані на підвищення корисності отриманої інформації економічно ефективним способом, а також зменшення варіативності на практиці.

Зміни до МСФЗ 10 та МСБО 28 "Інвестиції в асоційовані і спільні підприємства" (далі – МСБО 28) – Операція продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством.

У грудні 2015 року РМСБО вирішила відкласти дату набрання чинності змінами до МСФЗ 10 та МСБО 28 до дати, що буде визначена РМСБО.

Дострокове застосування поправок все ще дозволяється.

Ці зміни враховують визнану невідповідність між вимогами МСФЗ 10 та МСБО 28 (2011) щодо продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством.

Змінами передбачено, що повний прибуток або збиток визнається, коли операція стосується бізнесу. Частковий прибуток або збиток визнається, коли операція стосується активів, які не становлять бізнес, однак визнається лише в межах часток непов'язаних інвесторів в асоційованій компанії або спільному підприємстві.

МСФЗ 18 "Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності" (далі – МСФЗ 18).

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах українських гривень)

Новий МСФЗ 18 замінює МСБО 1 "Подання фінансової звітності". Надаємо оновлену інформацію з урахуванням офіційного перекладу, розміщеного на сайті Міністерства фінансів України (МСФЗ 18).

Відповідно до МСФЗ 18 мета фінансової звітності полягає в наданні фінансової інформації про активи, зобов'язання, власний капітал, доходи та витрати суб'єкта господарювання, що звітує, яка є корисною для користувачів фінансової звітності в оцінюванні перспектив майбутніх чистих грошових надходжень до суб'єкта господарювання та оцінюванні того, як управлінський персонал розпоряджається економічними ресурсами суб'єкта господарювання.

Для досягнення мети фінансової звітності суб'єкт господарювання надає інформацію в основних фінансових звітах і розкриває її в примітках, реалізуючи це в наданні структурованих зведень визнаних активів, зобов'язань, власного капіталу, доходу, витрат і грошових потоків суб'єкта господарювання, що звітує, які є корисними для користувачів фінансової звітності.

Серед нових вимог МСФЗ 18, що покращують якість фінансової звітності, є вимоги щодо обов'язкового визначення проміжних підсумків у звіті про прибутки та збитки, вимоги щодо розкриття інформації про показники ефективності, визначені керівництвом, та додавання нових принципів агрегування та дезагрегування інформації.

МСФЗ 18 запроваджує нову структуру для звіту про прибутки або збитки та передбачає, що суб'єкт господарювання повинен буде класифікувати всі доходи та витрати у своєму звіті про прибутки або збитки за однією з п'яти категорій: операційна, інвестиційна, фінансова, податки на прибуток і припинена діяльність. МСФЗ 18 запроваджує нові обов'язкові підсумки та проміжні підсумки і вимагає їх подання у звіті про прибутки та збитки, зокрема "операційні прибутки або збитки", "прибутки або збитки до фінансування та податку на прибуток", "прибутки або збитки".

МСФЗ 18 установлює вимоги щодо визначення суб'єктом господарювання свого основного виду господарської діяльності, що впливає на класифікацію доходів та витрат за зазначеними вище категоріями. Залежно від основного виду господарської діяльності деякі доходи та витрати можуть бути класифіковані не в інвестиційній чи фінансовій категорії, а в операційній категорії. Це, зокрема, може стосуватися суб'єктів господарювання, які інвестують в активи певних типів або надають фінансування клієнтам. Для визначення основного виду господарської діяльності та класифікації доходів і витрат за відповідними категоріями радимо детально вивчити відповідні пункти МСФЗ 18.

Також МСФЗ 18 уводить нові розкриття (за наявності): визначені управлінським персоналом показники результатів діяльності, що визначаються як проміжні підсумки доходів та витрат, які:

суб'єкт господарювання використовує в публічній комунікації за межами фінансової звітності;

суб'єкт господарювання використовує для донесення до користувачів фінансової звітності думки управлінського персоналу щодо певного аспекту фінансових результатів суб'єкта господарювання в цілому; та

не зазначено в пункті 118 МСФЗ 18 або МСФЗ конкретно не вимагають їх подавати чи розкривати.

МСФЗ 18 вимагає розкриття інформації про всі основні визначені управлінським персоналом показники результатів діяльності суб'єкта господарювання в одній примітці до фінансової звітності, а також про кожен такий показник, включаючи те, як управлінський персонал бачить суть цього показника та як цей показник порівнюється із відповідними показниками, подання яких вимагається МСФЗ 18. Ця інформація має розкриватися в складі фінансової звітності, яка підлягатиме обов'язковому аудиту.

МСФЗ 18 також установлює вдосконалені вимоги стосовно агрегування та дезагрегування інформації в основних фінансових звітах та/або примітках, спрямовані на забезпечення більш глибокого і чіткого розуміння фінансових результатів. МСФЗ 18 вимагає, щоб агрегування та дезагрегування інформації здійснювалося з посиланням на спільні та відмінні характеристики. Також суб'єкт господарювання позначає та описує статті, подані в основних фінансових звітах або примітках у спосіб, що правдиво подає характеристики статті, надаючи всі описи та пояснення, необхідні користувачеві фінансової звітності для розуміння таких статей. Передбачено вимоги щодо подання детальнішої інформації з униканням загальних позначень, таких як "інше" / "інші".

Ураховуючи суттєві зміни до подання інформації у фінансовій звітності суб'єктам господарювання потрібно завчасно розпочати вивчення МСФЗ 18 та підготовку до звітування за ним. Слід почати із визначення його впливу на розкриття інформації у фінансовій звітності, з перегляду облікової політики, агрегування даних, адаптації

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах українських гривень)

облікових систем і процесів для підготовки фінансової звітності.

МСФЗ 18 застосовується ретроспективно.

У зв'язку із прийняттям МСФЗ 18 РМСБО оновила Таксономію XBRL у версії 2025 року, розробивши окремі точки входу для тих суб'єктів господарювання, які проводжують звітувати за МСБО 1, та для тих суб'єктів господарювання, які достроково перейшли на МСФЗ 18. У Таксономії UA МСФЗ XBRL 2025 для заповнення буде доступним тільки версія для суб'єктів господарювання, які продовжують складати фінансову звітність, застосовуючи МСБО 1.

Також РМСБО цього року оприлюднила два документи рекомендаційно-роз'яснювального характеру та навчальний матеріал: Розкриття інформації про невизначеності у фінансовій звітності (Disclosures about Uncertainties in the Financial Statements).

Цим документом додано ілюстративні приклади до вже опублікованих Ілюстративних прикладів, Рекомендацій із впровадження, Основ для висновків до таких МСФЗ: МСФЗ 18, МСФЗ 7, МСБО 3 "Основа для складання фінансової звітності", МСБО 36 "Зменшення корисності активів", МСБО 37 "Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи", МСБО 1.

Метою цих прикладів було продемонструвати, як суб'єкт господарювання може застосовувати вимоги МСФЗ для розкриття інформації про невизначеності у фінансовій звітності, зокрема про вплив кліматичних ризиків, але не тільки.

Основи для висновків, Ілюстративні приклади та Рекомендації із впровадження є документами, що доповнюють відповідні МСФЗ, але не є частиною МСФЗ. Ці документи відображають певні аспекти вимог МСФЗ, але не надають офіційних тлумачень та додаткових вимог. Використання цих документів може бути корисним для розуміння концепцій та принципів, що закладені в МСФЗ.

Безперервність діяльності: зосередження на розкритті інформації.

Цей навчальний матеріал був вперше випущений у січні 2021 року у відповідь на питання зацікавлених сторін під час пандемії COVID-19. Документ було переглянуто й оприлюднено у квітні 2025 року з метою актуалізації вимог до нових стандартів та змін в існуючі стандарти, вилучення посилань на пандемію COVID-19 і пов'язане з нею напружене економічне середовище (going-concern).

Переглянуте Практичне застосування 1 "Коментарі керівництва" (IFRS Practice Statement 1 Management Commentary) (далі – Коментарі керівництва).

Документ створено для того, щоб надати регуляторам глобальний орієнтир для оновлення або розроблення національних вимог і рекомендацій щодо управлінських коментарів або подібних звітів. Також надається комплексний ресурс для суб'єктів, щоб задовольнити інформаційні потреби користувачів. Розробляючи оновлені Коментарі керівництва, РМСБО спиралася на інновації у звітності. Оновлені Коментарі керівництва підтримують надання взаємопов'язаної інформації в Коментарях керівництва, а також у всіх коментарях керівництва та інших фінансових звітах загального призначення. Зокрема, це може стосуватися узгодження інформації, що подається у фінансовій звітності та звітності зі сталого розвитку. Цей документ не є обов'язковим до застосування для складання фінансової звітності за МСФЗ і може мати допоміжне значення для прийняття управлінських рішень.

Коментарі керівництва та Розкриття інформації про невизначеності у фінансовій звітності доступні для ознайомлення на сайті РМСБО англійською мовою.

Ці поправки не вплинули на консолідовану фінансову звітність Групи компаній.

Група компаній не застосовувала вказані вище стандарти та поправки достроково й планує їх застосовувати з дати набуття ними чинності. За оцінками керівництва, прийняття до застосування нових стандартів та поправок не спричинить суттєвого впливу на консолідовану фінансову звітність у майбутніх періодах.

2.8. Умови функціонування, ризики, політична та економічна ситуація в Україні

24 лютого 2022 року, Російська Федерація розпочала повномасштабне воєнне вторгнення в Україну. Подальший розвиток воєнних дій, включаючи їх масштаби, інтенсивність або потенційні терміни припинення цих дій, є невизначеними. Непередбачуваність подальшого розвитку війни та її потенційно великий масштаб представляють суттєву невизначеність, яка може ставити під сумнів здатність Групи продовжувати свою

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах українських гривень)

безперервну діяльність. Незважаючи на фактор суттєвої невизначеності, пов'язаний із війною в Україні, керівництво прогнозує наявність в Групі компаній достатніх ресурсів для управління діяльністю протягом наступних дванадцяти місяців з дати випуску цієї консолідованої фінансової звітності, що дозволяють керівництву бути впевненим в продовженні безперервної діяльності Групи компаній. Докладнішу інформацію про вплив воєнного вторгнення та інших факторів на діяльність Групи компаній описано в Примітці 37 «Безперервність діяльності».

Станом на кінець 2025 року прямі збитки України від повномасштабної війни зросли до понад \$195 млрд, а загальна потреба на відбудову оцінюється у \$588 млрд протягом десятиліття. Найбільше постраждали житловий, енергетичний та транспортний сектори, причому 75% збитків зосереджено у прифронтових районах.

Після падіння на 28,8% у 2022 році, економіка відновилася на 5,5% у 2023 році. За підсумками 2024 року зростання ВВП склало всього 2,9% рік до року — менше за очікування. Економічне відновлення поступово сповільнюється. У 2025 році реальний ВВП зріс на 1,8%. Більшість прогнозів передбачали кращі результати (середня оцінка неурядових аналітиків — +2% у 2025 р.). Відновлення економіки було гіршим через російські обстріли української енергетики. У IV кварталі 2025 року реальний ВВП зріс на 3,0% р/р або на 0,7% порівняно з попереднім кварталом (у сезонно скоригованому вимірі). Позитивно на відновлення економіки у IV кварталі сприяло збирання врожаю пізніх культур, зокрема кукурудзи. Це активізувало експорт та підтримало вантажні перевезення.

Україна увійшла у повномасштабну війну зі споживчою інфляцією на рівні 10% рік-до-року (р/р). Наприклад, у лютому 2022 року ціни на споживчі товари та послуги були на 10% вищими, ніж у лютому 2021 року. Російське вторгнення спричинило суттєве прискорення інфляції, темпи якої сягнули свого піку у жовтні 2022 р. — 26,6% р/р. Причинами тоді стали прямі наслідки війни: руйнування виробництва, порушення ланцюгів постачань, зростання виробничих витрат бізнесу. Додатковий тиск на інфляцію також створював друк гривні Нацбанком для покриття дефіциту бюджету: у 2022 році НБУ надрукував 400 млрд грн (\$12,5 млрд), на які придбав урядові військові облігації. Наприкінці 2022 і впродовж усього 2023 року темпи інфляції вдалося опанувати завдяки стабілізації економічної ситуації, грамотним діям НБУ та відмові від фінансування бюджету шляхом друку гривні. На сповільнення інфляції також вплинули рекордні врожаї 2023 року. Втім, у 2024 році інфляція стала знову пришвидшуватися, досягши свого піку у травні 2025 року. Відтоді інфляція знову сповільнюється.

Попри значні руйнування в енергетиці, ціни не зростають різко. У січні 2026 року вони гідвищилися на 0,7% (після 0,2% у грудні та 0,4% у листопаді). У річному вимірі інфляція сповільнилася із 8% у грудні до 7,4% у січні. Це відповідає прогнозу НБУ на 2026 рік.

НБУ зменшив облікову ставку до 15% на засіданні правління з монетарної політики 29 січня 2026 року. Сильна дезінфляційна тенденція створює сприятливі умови для пом'якшення монетарної політики. До того НБУ довго відкладав зниження ставки через атаки на енергетичну інфраструктуру та невизначеність із фінансуванням бюджету.

У січні 2026 року міжнародні резерви України збільшилися до \$57,7 млрд та знову оновили історичний рекорд.

На обсяг резервів позитивно вплинуло іноземне фінансування (\$3,1 млрд у січні) та переоцінка складових (\$1,45 млрд за рахунок зміни курсів валют та зростання вартості фінансових інструментів, які входять у резерви). Це більше, ніж витратили — \$3,8 млрд на валютні інтервенції та \$0,5 млрд на погашення боргів. Поточного рекордного обсягу резервів достатньо для покриття 6 місяців майбутнього імпорту (за норми у 3 місяці).

З другої половини жовтня 2025-го курс долара — як офіційний НБУ, так і готівковий — почав зростати та перетнув позначку у 42 грн/\$, а на початку 2026 року і 43 грн/\$. Ця девальвація є контрольованою, оскільки НБУ зберігає режим керованої гнучкості, втручаючись на ринку з валютними інтервенціями, щоб не допустити значних коливань. Різкі стрибки малоймовірні через більш ніж достатній рівень золотовалютних резервів, які дозволяють забезпечити ці інтервенції.

За підсумками 2025 року іноземна допомога покрила 56% додаткових потреб державного бюджету. У 2024 році цей показник становив 73%. Основою іноземного фінансування 2025 року були надходження коштів за рахунок доходів від заморожених російських активів (програма ERA). У 2026 році ключовим для України буде фінансування від Європейського Союзу в межах великого кредиту на €90 млрд.

Видатки державного бюджету у грудні 2025 року сягнули 933 млрд грн. Із цієї суми 54% профінансували за рахунок внутрішніх ресурсів на потреби, пов'язані з війною, а 18% — за рахунок оборонної допомоги. Загальні

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах українських гривень)

видатки перевищили рівень минулого року на 32% р/р і були вдвічі більшими, ніж у листопаді. Зростання забезпечили військові видатки: вони підвищилися на 46% р/р і у 2,4 раза м/м. Оборонна допомога зумовила місячний стрибок, тоді як видатки на війну за рахунок внутрішніх джерел зростали швидше в річному вимірі.

Ринок праці України вкрай гостро відчуває на собі всі виклики повномасштабної війни. Економічний шок початку російського вторгнення спричинив падіння як попиту, так і пропозиції праці — бізнеси не наймали, а люди не подавалися на роботу. Згодом попит на робочу силу став відновлюватися, але повільно; водночас кількість охочих знайти нову роботу вже влітку 2022 взлетіла і перевищила середні показники 2021 року. Втім, далі тренди розійшлися: потреба у робочій силі весь час відновлювалася разом з відновленням економіки, а активність шукачів роботи весь час скорочувалася — не в останню чергу через міграцію українців за кордон та мобілізацію до Сил оборони.

Росіяни продовжують атакувати українську енергосистему, щоб спричинити якомога більші руйнування та тривалі відключення електроенергії. Втім, українські енергетики відновлюють пошкодження та розбудовують захист важливих об'єктів. Завдяки цим зусиллям Україна, наприклад, увійшла у 2025 рік з мінімальними чи відсутніми відключеннями побутових та промислових споживачів. Ситуація дозволяла навіть комерційно експортувати електроенергію в окремі години: це сприяло балансуванню системи та створювало додатковий заробіток для енергокомпаній. Ближче до листопада-грудня обстріли посилювалися і ситуація погіршилася.

За попередніми даними НБУ, у січні 2025 року баланс товарів та послуг був негативним: \$-4,4 млрд. Імпорт помітно скоротився після традиційно високих показників грудня. У січні Україна імпортувала загалом на суму \$8,8 млрд (у грудні було \$11,9 млрд). З цієї суми у січні імпорт товарів — \$7,0 млрд, імпорт послуг — \$1,8 млрд. Експорт сягнув \$4,3 млрд, з них експорт товарів — \$3,1 млрд, а експорт послуг — \$1,2 млрд.

3. Основні принципи облікової політики

Принципи (положення) облікової політики, викладені далі, послідовно застосовувались відносно всіх періодів, поданих у консолідованій звітності, якщо не зазначено інше.

Ця консолідована фінансова звітність складена відповідно до принципів підготовки консолідованої фінансової звітності за МСФЗ/МСБО на основі:

- принципу нарахування (результати операцій та інших подій визнаються, коли вони здійснюються, а не коли отримані або сплачені грошові кошти, і відображаються у консолідованій фінансовій звітності того періоду, до якого вони відносяться), окрім консолідованого звіту про рух грошових коштів;
- безперервності (консолідована фінансова звітність складається на основі припущення, що Група компаній є такою, що безперервно діє і залишається такою, що діє в осяжному майбутньому).

У цих примітках визначення рекласифікації варто трактувати як перекласифікація певних елементів обліку до відповідних статей консолідованої фінансової звітності.

3.1. Основні засоби

ОЗ визнаються матеріальні активи Групи компаній, очікуваний термін корисного використання яких більш за один рік, які використовуються в процесі виробництва або постачання товарів, надання послуг, здавання в оренду іншим особам, для здійснення адміністративних або соціально-культурних функцій.

Початкове визнання ОЗ здійснюється за первісною вартістю, що включає ціну їх придбання після вирахування торговельних знижок та цінових знижок, реєстраційні збори, державне мито та інші платежі, які здійснюються у зв'язку з придбанням (отриманням) та доведенням об'єкта до експлуатації. Подальший облік об'єкта ОЗ здійснюється за вирахуванням накопиченого зносу та збитків від знецінення відповідно до МСБО 16 «Основні засоби».

Вартість придбаного програмного забезпечення, що є невід'ємним компонентом функціональності відповідного обладнання, капіталізується у складі вартості цього обладнання.

Активи у стадії створення (незавершені капітальні інвестиції) обліковуються за первісною вартістю за вирахуванням збитків від знецінення.

Незавершене будівництво включає затрати, безпосередньо пов'язані з будівництвом ОЗ, плюс відповідний розподіл змінних накладних витрат, безпосередньо пов'язаних із будівництвом. Незавершене будівництво не амортизується.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах українських гривень)

Витрати на обслуговування, експлуатацію і ремонти ОЗ списуються на витрати періоду мірою їх виникнення.

Об'єкти, які плануються до використання у складі ОЗ, до моменту готовності обліковуються у складі класу придбані, але не введені в експлуатацію ОЗ (незавершені капітальні інвестиції). На такі об'єкти амортизація не нараховується.

Вартість істотних оновлень і поліпшень ОЗ капіталізується. Капіталізовані витрати включають основні витрати на модернізацію і заміну частин активів, які збільшують строк їх корисної експлуатації або покращують їх здатність генерувати доходи, як зазначено в Примітці 4.

Група компаній виділяє такі групи ОЗ:

1. Земельні ділянки.
2. Капітальні витрати на поліпшення земель.
3. Будинки, споруди та передавальні пристрої.
4. Машини та обладнання.
5. Транспортні засоби.
6. Інструменти, прилади, інвентар (меблі).
7. Тварини.
8. Багаторічні насадження.
9. Інші ОЗ.
10. Незавершені капітальні інвестиції.

Незавершені капітальні інвестиції відображаються в консолідованому балансі (звіті про фінансовий стан) в окремій статті.

Ліквідаційна вартість ОЗ, строки корисного використання і метод нарахування амортизації переглядаються на кінець кожного фінансового року за підсумками інвентаризації. Вплив будь-яких змін, що виникають від оцінок, зроблених у попередні періоди, враховується як зміна облікової оцінки.

ОЗ, призначені для продажу, які відповідають критеріям визнання непоточних активів, утримуваних для продажу враховуються відповідно до МСФЗ 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність».

Об'єкти ОЗ, які були придбані (побудовані) з метою продажу, класифікуються як товари для перепродажу й враховуються відповідно до розділу «Запаси».

Земля, що належить Групі компаній на правах власності, не амортизується.

Якщо Група компаній користується землею згідно з Державним актом на право постійного користування землею або договором оренди землі, то земля, на якій Група компаній здійснює свою діяльність, відображається Групою компаній як актив у формі права користування відповідно до МСФЗ 16.

Вартісна ознака матеріальних активів, що відносяться до ОЗ при введенні в експлуатацію, прийнята в розмірі, визначеному Податковим кодексом України від 02.12.2010р. №2755-VI (далі – ПКУ), в т.ч. з 23 травня 2020 року, що складає 20 000 грн.

Вибуття ОЗ та інших необоротних активів в консолідованій фінансовій звітності відображається розгорнуто (на брутто-основі).

Амортизація основних засобів

Амортизація ОЗ розраховується прямолінійним методом, виходячи з терміну корисного використання кожного об'єкта ОЗ.

Нарахування амортизації на придбаний актив починається з наступного місяця з моменту введення активу в експлуатацію.

Діапазони строків корисного використання класів ОЗ встановлено таким чином:

- Будівлі та споруди 20 років.
- Виробниче обладнання 2 – 5 – 7 років.
- Транспортні засоби 2-5 років.
- Комп'ютерне та офісне обладнання 2 – 5 років.
- Меблі 4 – 5 років.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах українських гривень)

- Інші ОЗ 12 років.

Знос нараховується на первісну вартість активу або іншу вартість, яка використовується замість первісної вартості, за вирахуванням ліквідаційної вартості. Якщо компоненти одиниці ОЗ мають різні строки корисного використання, ці компоненти враховуються як окремі одиниці (значні компоненти) ОЗ.

Методи нарахування зносу, строки корисного використання та ліквідаційна вартість переглядаються на кінець кожного фінансового року і коригуються відповідним чином за підсумками інвентаризації.

3.2. Інвестиційна нерухомість

Інвестиційна нерухомість (далі – ІН) обліковується за моделлю первісної вартості відповідно до МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість».

При обліку ІН застосовуються такі ж методи амортизації та такі ж терміни корисного використання, які застосовуються по відношенню до нерухомості, яка належить до складу ОЗ.

До складу ІН включаються власні будівлі та/або земля, на якій вони розташовані, або їх частки, якщо вони утримуються з метою отримання орендних платежів та/або збільшення вартості капіталу.

Частки об'єктів, що використовуються з метою отримання орендних платежів, є ІН, яка обліковується пооб'єктно та подається загалом як ІН у статті «Необоротні активи» консолідованого балансу (звіту про фінансовий стан).

Вартість частки об'єктів нерухомого майна, зданого в оренду, розраховується окремо для кожного об'єкта за допомогою множення загальної вартості окремого об'єкта нерухомого майна на відношення зданих в оренду площ до загальної площі у розмірі, більшому за 5% від загальної площі до загальної площі цього об'єкта, як описано в Примітці 5.

3.3. Нематеріальні активи

Нематеріальний актив (далі – НМА) відображається в консолідованому балансі (звіті про фінансовий стан), якщо існує імовірність одержання майбутньої економічної вигоди, пов'язаної з його використанням, та його вартість може бути достовірно визначена.

Придбані Групою компаній НМА, що мають обмежений строк корисного використання, оцінюються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення.

Діапазони строків корисного використання груп НМА встановлено таким чином:

- Патенти 5 – 10 років.
- Програмне забезпечення 2 – 5 років.
- Інші НМА 1 – 5 років.

Початкове визнання НМА здійснюється за первісною вартістю, що включає ціну їх придбання після вирахування торговельних знижок та цінових знижок, реєстраційні збори, державне мито та інші платежі, які здійснюються у зв'язку з придбанням (отриманням) та доведенням об'єкта до експлуатації.

Первісною вартістю НМА отриманих як внесок в статутний капітал визнається справедлива вартість НМА на основі висновку про оцінку, здійснену кваліфікованим експертним оцінювачем.

Незавершені капітальні інвестиції відображаються в консолідованому звіті про фінансовий стан в статті «Нематеріальні активи»

Амортизація нематеріальних активів

Амортизація НМА нараховується на первісну вартість активу або на іншу вартість, яка використовується замість первісної вартості, за вирахуванням ліквідаційної вартості. Амортизація визнається у витратах за прямолінійним методом.

Нарахування амортизації НМА здійснюється протягом строку їх корисного використання, який встановлюється в Групі компаній при визнанні цього об'єкта активом, але не більше ніж 10 років. Строк корисного використання встановлюється окремо для кожного НМА. Нарахування амортизації НМА починається з місяця, наступного за місяцем, у якому НМА став придатним для використання і припиняється, починаючи з місяця, наступного за місяцем вибуття НМА.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах українських гривень)

3.4. Запаси

Запаси відображати в бухгалтерському обліку за первісною вартістю. Одиницею запасів визнавати їх найменування.

Собівартість запасів визначається за методом «перше надходження – перше вибуття» (метод ФІФО) і включає всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені для того, щоб доставити запаси до місця їхнього теперішнього місцезнаходження й привести їх у теперішній стан.

Запаси відображаються за меншою з двох величин: первісною вартістю та чистою вартістю реалізації. Первісна вартість запасів включає витрати на сировину, прямі витрати на оплату праці та відповідні накладні витрати, понесені до доведення запасів до їхнього теперішнього місця розташування та стану.

Запаси, призначені для використання в капітальному ремонті ОЗ, враховуються разом з придбаними, але не введенними в експлуатацію ОЗ (незавершеними капітальними інвестиціями). При складанні консолідованої фінансової звітності такі запаси відображаються у складі необоротних активів консолідованого балансу (звіту про фінансовий стан), як описано в Примітках 4, 7.

3.5. Знецінення активів

На дату складання консолідованої фінансової звітності, Група компаній визначає наявність ознак знецінення активів. За наявності ознак знецінення активів, Група компаній визначає суму очікуваного відшкодування активу.

Якщо сума очікуваного відшкодування менше балансової вартості активу, різниця визнається збитками від знецінення у консолідованому звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) з одночасним зменшенням балансової вартості активу до суми, що відшкодовується.

Специфіка діяльності Групи компаній передбачає враховувати всю Групу Компаній як одиницю, що генерує грошові потоки.

Група компаній застосовує модель очікуваних кредитних збитків згідно з МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» (далі – МСФЗ 9), згідно з якою накопичені очікувані кредитні збитки фінансових активів визнаються у консолідованій фінансовій звітності як резерв та зменшують балансову вартість відповідних активів.

3.6. Оренда

Договір у цілому або його окремі компоненти є договором оренди (права користування) або суборенди в значенні, викладеному в МСФЗ 16, якщо за цим договором передається право контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду в обмін на відшкодування.

Група компаній виступає стороною договору оренди як орендар

Група компаній застосовує єдину модель обліку оренди, яка поділяє вплив договорів на фінансовий стан Групи компаній, а саме:

- довгострокові (більше ніж 1 рік) договори оренди відображаються в консолідованому балансі (звіті про фінансовий стан);
- короткострокові (до 1 року) договори оренди визнаються у консолідованому балансі (звіті про фінансовий стан) через фінансовий результат, а саме – платежі з операційної оренди визнаються у доходах чи витратах за прямолінійним методом протягом терміну дії оренди. Знижки, надані орендодавцями, визнаються у складі загальної суми здійснених орендних платежів протягом строку оренди.

Група компаній – орендар на дату початку оренди оцінює та визнає у консолідованому балансі (звіті про фінансовий стан) актив у формі права користування (далі – АФПК) за первісною вартістю. Одночасно Група компаній – орендар оцінює зобов'язання з оренди за наведеною вартістю орендних платежів, які ще не здійснено на цю дату. Орендні платежі необхідно дисконтувати з використанням відсоткової ставки, закладеної в договорі оренди. Якщо таку ставку визначити неможливо, Група компаній використовує середньоринкову відсоткову ставку залучення позикових коштів відповідно до даних НБУ.

Якщо середньоринкова відсоткова ставка залучення позикових коштів на необхідну дату, за даними НБУ, відрізняється від показника попереднього та наступного робочих днів (періоду) на більше ніж $\pm 30\%$ (або демонструє інші тенденції, що не притаманні ринковим значенням), тоді Група компаній приймає як ставку додаткових запозичень середнє арифметичне значення середньоринкових відсоткових ставок НБУ на основі

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах українських гривень)

попереднього та наступного робочих днів (періоду), коли такі ставки є доступними, як відображено в Примітках 14, 16.

Група компаній використовує п.Б5 б) МСФЗ 16, а саме – застосовує стандарт до своєї оренди ретроспективно з визнанням кумулятивного наслідку першого застосування цього стандарту, який є визнаним у консолідованій фінансовій звітності на дату переходу на МСФЗ 01 січня 2019 року.

Амортизація АФПК нараховується орендарем протягом періоду очікуваного використання активу, застосовуючи прямолінійний метод. Періодом очікуваного використання АФПК є коротший із двох періодів – строк оренди або строк корисного використання об'єкта фінансової оренди. До витрат періоду потраплятимуть витрати на амортизацію базового активу, які здійснюються з дати першого застосування АФПК і включаються до витрат операційної діяльності та фінансових витрат на залишок зобов'язання з оренди. Нарахування амортизації здійснюється з дати першого застосування АФПК.

Група компаній виступає стороною договору оренди як орендодавець

При наданні в операційну оренду майна Групи компаній, суми, що підлягають отриманню від орендатора, відображаються як дохід від реалізації робіт і послуг в сумі нарахованих поточних платежів на прямолінійній основі чи будь-якій іншій систематичній основі.

Нерухомість як частка об'єктів, що використовуються з метою отримання орендних платежів визнається інвестиційною.

3.7. Фінансові інструменти

Група компаній визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у своєму консолідованому балансі (звіті про фінансовий стан) тоді й лише тоді, коли суб'єкт господарювання стає стороною дсговірних положень щодо інструмента відповідно до МСФЗ 9.

Амортизована собівартість фінансового активу або фінансового зобов'язання – це сума, за якою фінансовий актив чи фінансове зобов'язання оцінюється під час первісного визнання з вирахуванням псгашення основної суми та з додаванням або вирахуванням накопиченої амортизації будь-якої різниці між первісною вартістю та вартістю при погашенні (відкоригованої, у випадку фінансових активів, з урахуванням резерву під збитки), визначена за методом ефективного відсотка.

Метод ефективної відсоткової ставки – це метод розрахунку амортизованої вартості фінансового активу або фінансового зобов'язання (або групи фінансових активів або фінансових зобов'язань) та розподілу відсоткових доходів або витрат за відповідний період. Він ґрунтується на ринковій ставці відсотка відповідно до вимог пп.Б5.1.1 – Б5.1.2А МСФЗ 9. Ефективна відсоткова ставка – це ставка, яка забезпечує точне дисконтування оцінюваних майбутніх грошових потоків або надходжень за очікуваний строк дії фінансового активу або фінансового зобов'язання до валової балансової вартості фінансового активу або до амортизованої собівартості фінансового зобов'язання. Під час розрахунку ефективної ставки відсотка суб'єкт господарювання оцінює очікувані грошові потоки шляхом урахування всіх умов договору за фінансовим інструментом, але не враховує очікуваних кредитних збитків.

Позики

При первісному визнанні отримані позики оцінюються за справедливою вартістю мінус (у випадку фінансового зобов'язання, що не оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток) витрати на операцію, що можуть бути безпосередньо віднесені на випуск фінансового зобов'язання. Подальша їх оцінка здійснюється за амортизованою вартістю.

Якщо позика отримана (видана) за ринковими відсотковими ставками, тоді її справедлива вартість дорівнює номіналу. У такому випадку справедлива вартість отриманих або виданих позик дорівнює основній сумі позики без відсотків. Якщо позика отримана (видана) за меншими за ринкові відсоткові ставки (в т.ч. нульовими), тоді її справедлива вартість не буде дорівнювати отриманій (виданій) сумі коштів. Справедливу вартість позики на момент визнання необхідно дисконтувати відповідно до пп.Б5.1.1 – Б5.1.2А МСФЗ 9, тобто визначити вартість грошового потоку шляхом приведення вартості всіх виплат до певного моменту часу, як відображено в Примітках 13, 19.

Справедливу вартість позики Група компаній розраховує, застосовуючи поточні відсоткові ставки за аналогічними

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах українських гривень)

борговими інструментами.

Група компаній застосовує п.Б5.4.6 МСФЗ 9 для оцінки вартості позик в момент переходу на МСФЗ, а саме – при перегляді своєї оцінки виплат або надходжень перераховує валову балансову вартість фінансового активу або амортизовану собівартість фінансового зобов'язання як теперішню вартість оцінюваних майбутніх договірних грошових потоків, дисконтованих за первісною ефективною ставкою відсотка за фінансовим інструментом. Коригування визнається в прибутку або збитку як дохід або витрати.

Дисконтування не застосовується для обліку короткострокової заборгованості (в т.ч. за позикою, поворотною фінансовою допомогою), оскільки його вплив на таку заборгованість вважається несуттєвим.

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість класифікується як торговельна дебіторська заборгованість (що виникає за реалізовані в ході здійснення звичайної господарської діяльності товари (роботи та послуги) і не торговельна (інша) дебіторська заборгованість.

Для цілей консолідованої фінансової звітності дебіторська заборгованість класифікується як поточна (отримання очікується протягом поточного року або операційного циклу) або як довгострокова (дебіторська заборгованість, яка не може бути класифікована як поточна).

Кредиторська заборгованість

Кредиторська заборгованість класифікується як торговельна кредиторська заборгованість (що виникає за реалізовані в ході здійснення звичайної господарської діяльності товари (роботи та послуги) і не торговельна (інша) кредиторська заборгованість.

Поточна кредиторська заборгованість враховується і відображається у консолідованому балансі (звіті про фінансовий стан) за амортизованою собівартістю, яка дорівнює справедливій вартості отриманих активів або послуг мінус витрати на операцію, що можуть бути безпосередньо віднесені на випуск фінансового зобов'язання.

Дисконтування не застосовується для обліку короткострокової заборгованості (в т.ч. за позикою, поворотною фінансовою допомогою), а також для обліку короткострокової кредиторської заборгованості за товари (роботи, послуги), оскільки його вплив на таку заборгованість вважається несуттєвим. Якщо Група компаній отримує і погашає позику в межах одного року, фінансовий результат правочину не змінюється.

Резерв очікуваних кредитних збитків

Визначена на основі класифікації дебіторської заборгованості величина резерву очікуваних кредитних збитків на дату балансу становить залишок резерву очікуваних кредитних збитків на ту саму дату. Залишок резерву очікуваних кредитних збитків на дату балансу не може бути більшим, ніж сума дебіторської заборгованості на ту саму дату.

Порядок знецінення, реалізований у МСФЗ 9, застосовується до фінансових активів, що обліковуються за амортизованою собівартістю та за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

Під порядок знецінення підпадають такі фінансові активи, що оцінюються за вищенаведеними моделями обліку:

- дебіторська заборгованість (торговельна);
- дебіторська заборгованість з фінансової та операційної оренди;
- інвестиції у боргові цінні папери;
- грошові кошти та їх еквіваленти.

Під порядок знецінення не підпадають фінансові активи, що обліковуються за справедливою вартістю через прибуток і збиток (їх оцінку за справедливою вартістю Рада з МСБО визнала достатньою).

Фінансовий актив

За винятком торговельної дебіторської заборгованості, яка не містить значного компонента фінансування та оцінюється за ціною операції згідно з МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» (далі – МСФЗ 15), Група компаній під час первісного визнання оцінює фінансовий актив або фінансове зобов'язання за його справедливою вартістю плюс або мінус (у випадку фінансового активу або фінансового зобов'язання, що оцінюються за амортизованою вартістю або справедливою вартістю через інший сукупний дохід) витрати на операцію, що можуть бути безпосередньо віднесені на придбання або випуск фінансового активу або фінансового зобов'язання.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах українських гривень)

Група компаній класифікує фінансові активи як такі, що надалі оцінюються за амортизованою собівартістю, справедливою вартістю через інший сукупний дохід або справедливою вартістю через прибуток або збиток, на основі обох таких критеріїв:

- бізнес-моделі суб'єкта господарювання з управління фінансовими активами; та
- установленими договором характеристиками грошових потоків за фінансовим активом.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою вартістю тільки у випадку, якщо він відповідає обом нижченаведеним умовам і не призначений безвідклично для усунення або значного зменшення невідповідності в оцінці або визнанні (яку подекуди називають «неузгодженістю обліку») як такий, що оцінюваний за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку:

- він утримується в межах бізнес-моделі, метою якої є утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків; і
- його договірні умови передбачають виникнення у встановлені терміни грошових потоків, які являють собою виплату виключно основної суми та відсотків на непогашену частину основної суми.

Фінансовий актив оцінюють за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, якщо виконуються обидві такі умови:

- актив утримують в гібридній бізнес-моделі, мета якої – утримання активів задля як збирання контрактних грошових потоків, так і реалізації активу; і
- його договірні умови передбачають у певні дати надходження грошових потоків, які є лише погашенням основної суми та сплатою відсотків на непогашену частку основної суми.

Усі інші фінансові активи оцінюються за справедливою вартістю через доходи і витрати.

Група компаній проводить оцінку мети бізнес-моделі, в межах якої утримується актив, на рівні портфеля фінансових інструментів, оскільки це найкращим чином відображає спосіб управління бізнесом і надання інформації управлінському персоналу.

При оцінці того, чи є передбачені договором грошові потоки виключно виплатами основної суми та відсотків на непогашену частину основної суми, Група компаній аналізує договірні умови фінансового інструмента, а саме – чи містить фінансовий актив яку-небудь договірну умову, яка може змінити терміни або суму передбачених договором грошових потоків так, що фінансовий актив не буде відповідати аналізованій вимозі.

При оцінці фінансового активу або фінансового зобов'язання за справедливою вартістю через доходи і витрати всі зміни в справедливій вартості визнаються в складі прибутку (збитку) за період відповідно до МСФЗ 9.

Якщо фінансовий актив обліковується за амортизованою вартістю, то витрати на операцію, що можуть бути безпосередньо віднесені на придбання або випуск фінансового активу відносяться до витрат періоду.

У випадку, коли фінансовий актив обліковується за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, всі зміни в справедливій вартості щодо цього фінансового активу визнаються у складі іншого сукупного доходу.

Торговельна дебіторська заборгованість оцінюється при первісному визнанні за ціною операції згідно з МСФЗ 15 і згодом після переведення в довгострокову дебіторську заборгованість, вона оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставки. Відповідні резерви очікуваних збитків визнаються у прибутку або збитку з використанням спрощеного підходу, передбаченого п.5.5.15 МСФЗ 9. Резерв очікуваних збитків розраховується з використанням матриці забезпечення згідно з п.5.5.35 МСФЗ 9.

Для короткострокової торговельної дебіторської заборгованості, незалежно від суттєвості компонента фінансування, Група компаній застосовує спрощений підхід та визнає резерви під очікувані збитки за дебіторською заборгованістю, договірними активами та дебіторською заборгованістю за договорами оренди в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії інструмента, незалежно від суттєвості компонента фінансування.

Група компаній розраховує резерв під очікувані збитки на основі матриці резервів під очікувані кредитні збитки з періодом аналізу за 1 рік. Перший розрахунок проводиться за 2018 рік, який передуює даті застосування МСФЗ. Проміжкові звітні періоди використовують значення Матриці резервів попереднього звітного року.

Грошові кошти, банківські гарантії та еквіваленти грошових коштів є фінансовим активом, який оцінюється на

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах українських гривень)

звітну дату за амортизованою собівартістю, враховуючи резерв очікуваних збитків.

3.8. Нарахування та забезпечення

Забезпечення визнається у тому випадку, коли Група компаній має юридичне або конструктивне зобов'язання може бути достовірно визначено, а також, коли існує ймовірність того, що погашення цього зобов'язання призведе до зменшення економічних вигід. У Товаристві створене нарахування витрат на виплати відпусток працівникам, згідно з вимогами п.11 МСБО 19 «Виплати працівникам» (далі – МСБО 19), як відображено в Примітці 18.

3.9. Дочірні та асоційовані компанії, консолідована фінансова звітність

Дочірніми підприємствами є суб'єкти господарювання, які контролюються Товариством. Згідно з вимогами МСФЗ 10, контроль існує, коли Товариство має право керувати фінансовою та операційною політиками суб'єкта господарювання з метою отримання економічної вигоди від його діяльності. Товариство контролює об'єкт інвестування, якщо воно має права на змінні результати діяльності об'єкта інвестування або зазнає пов'язаних з ними ризиків та може впливати на ці результати завдяки своїм владним повноваженням щодо об'єкта інвестування.

Асоційоване підприємство – це суб'єкт господарювання, на яке Товариство має суттєвий вплив. Згідно з вимогами МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства» (далі – МСБО 28), якщо Товариство володіє прямо або опосередковано (через дочірні підприємства) від 20% до 50% прав голосу в об'єкті інвестування, то припускається, що Товариство має суттєвий вплив, доки не буде чітко доведено протилежне.

Інвестиції в асоційовані та спільні компанії відповідно до п.16 МСБО 28 обліковуються, застосовуючи метод участі в капіталі, за вирахуванням резерву на зменшення корисності згідно з п.4 МСБО 36 «Зменшення корисності активів» (далі – МСБО 36). Балансову вартість такого фінансового активу варто зменшувати до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення є збитком від зменшення корисності, який варто негайно визнавати в прибутках чи збитках. Порядок визначення збитку від зменшення корисності регулюється окремим положенням Товариства. Для визначення суми очікуваного відшкодування інвестицій в асоційовані та спільні компанії Товариство застосовує показник справедливої вартості з використанням методу чистих активів.

Інвестиції в дочірні компанії відповідно до п.10 МСБО 27 «Окрема фінансова звітність» (далі – МСБО 27) обліковуються, застосовуючи метод участі в капіталі, за вирахуванням резерву на зменшення корисності згідно з п.4 МСБО 36, як описано в МСБО 28, та п.20.3 цього Положення щодо обліку інвестицій в асоційовані та спільні компанії.

Згідно з методом участі в капіталі, при первісному визнанні інвестиція в дочірнє, асоційоване або спільне підприємство визнається за собівартістю, і згодом її балансова вартість збільшується або зменшується для визнання частки інвестора в прибутку або збитку об'єкта інвестування після дати придбання.

Виплати, отримані від об'єкта інвестування, зменшують балансову вартість інвестиції.

Якщо частка суб'єкта господарювання у збитках асоційованого або спільного підприємства дорівнює або перевищує його частку в дочірньому, асоційованому або спільному підприємстві, то суб'єкт господарювання припиняє визнання своєї частки подальших збитків. Після зменшення частки суб'єкта господарювання до нуля додаткові збитки та зобов'язання визнаються тільки у тому обсязі, щодо якого суб'єкт господарювання взяв на себе юридичні або конструктивні зобов'язання або здійснив платежі за дорученням дочірнього, асоційованого або спільного підприємства. Якщо у подальшому дочірнє, асоційоване або спільне підприємство відображає у консолідованій фінансовій звітності прибутки, суб'єкт господарювання поновлює визнання своєї частки цих прибутків тільки після того, як його частка прибутків дорівнює частці невизнаних збитків.

Якщо дочірнє, асоційоване або спільне підприємство відповідає категоріям малого підприємства, то інвестиція в такі підприємства відображається у звітному періоді для складання фінансової звітності, тобто в окремій фінансовій звітності Товариства.

Для визначення суми очікуваного відшкодування інвестицій в дочірні, асоційовані та спільні компанії Товариство застосовує показник справедливої вартості з використанням методу чистих активів.

Товариство може здійснювати погашення заборгованості з внеску в статутний капітал об'єктів інвестування

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах українських гривень)

товарами, запасами, незавершеними капітальними інвестиціями, ОЗ.

Якщо оцінка переданих товарів, запасів, незавершених капітальних інвестицій, ОЗ перевищує їх собівартість, то різниця між вартістю корпоративних прав та собівартістю товару, запасів, незавершених капітальних інвестицій, ОЗ визнається іншим операційним доходом.

Довгострокові фінансові інвестиції в консолідованій фінансовій звітності відображені в Примітці 6.

Неконтрольована доля участі в консолідованій фінансовій визначається за методом пропорції у чистих активах ДК, відповідно до п.19 МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу».

3.10. Операції в іноземних валютах

Операції в іноземних валютах перераховується у відповідну функціональну валюту за курсами «спот» – валютним курсом у разі негайної купівлі-продажу валюти. Для цілей складання консолідованої фінансової звітності спот-курсом приймається курс НБУ, як такий, що забезпечує найкраще наближення до ставок, що діють на звітну дату. Проте, в певних обставинах, коли курс НБУ більше не забезпечує найкраще наближення до ставок, що діють на звітну дату управлінський персонал може визначити курси міжбанку як джерело спот-курсу.

Монетарні активи і зобов'язання, що обліковані в іноземних валютах на звітну дату, перераховуються у функціональну валюту за курсами обміну, встановленими на зазначену дату.

Немонетарні активи і зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю, первісно представлені в іноземних валютах, перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом, встановленим на дату визначення справедливої вартості. Немонетарні статті в іноземних валютах, які оцінюються за первісною вартістю, розраховуються з використанням курсу обміну на дату операції.

Курсові різниці, що виникають у результаті перерахунку, визнаються в операційних доходах чи витратах на нетто-основі залежно від отриманого результату у таких рядках консолідованого звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід):

- нетто-дохід – рядок «Інші операційні доходи»; або
- нетто-витрати – рядок «Інші операційні витрати».

Курси обміну основних валют по відношенню до гривні, використані під час підготовки цієї консолідованої фінансової звітності, представлені таким чином:

Валюта	Станом на 31.12.2025р.	Станом на 31.12.2024р.
Долар США	42,3878	42,0390
Євро	49,8565	43,9266

У випадку, коли величина курсових різниць перевищує поріг суттєвості, представлення курсових різниць відбувається розгорнуто.

3.11. Витрати на позики

Витрати на позики (відсоткові та інші витрати, понесені у зв'язку із залученням позикових засобів) капіталізуються у випадку, якщо відбувається створення активів, відповідних визначенню кваліфікованого активу в МСБО 23, враховуючи те, що кваліфікований актив обов'язково потребує суттєвого періоду (більше ніж 3 місяці) для підготовки його до використання за призначенням чи для реалізації.

Якщо кошти позичаються спеціально з метою отримання кваліфікованого активу або для проведення заходів, спрямованих на отримання кваліфікованого активу, то Група компаній визначає суму витрат на позики, яка підлягає капіталізації щодо цього активу, як фактичні витрати на позику, понесені протягом певного періоду, за вирахуванням будь-якого інвестиційного прибутку від тимчасового інвестування цих позичених коштів згідно з п.12, п.13 МСБО 23.

Якщо кошти позичені взагалі й використовуються з метою отримання кваліфікованого активу, то суму витрат на позики, яка підлягає капіталізації, Група компаній визнає шляхом застосування норми капіталізації до витрат на цей актив. Сума витрат на позики, капіталізована суб'єктом господарювання протягом періоду, не перевищує суму витрат на позики, понесених протягом цього періоду.

Витрати на кваліфікований актив включають лише ті витрати, результатом яких є сплата грошових коштів, передача інших активів або прийняття зобов'язань під певний відсоток. Витрати зменшуються на суму будь-яких

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах українських гривень)

отриманих проміжних виплат та грантів, отриманих у зв'язку з активом. Середня балансова вартість активу протягом періоду (з урахуванням попередніх капіталізованих витрат на позики), як правило, є обґрунтовано наближеною величиною витрат, до яких застосовується норма капіталізації в цьому періоді.

Якщо Група компаній не здійснює жодних витрат на кваліфікований актив протягом тривалого періоду (більше ніж 3 місяці), тоді призупиняється капіталізація витрат на позики та відповідно зменшується середньозважена величина витрат в тому періоді, в якому відбулось припинення фінансування. Якщо Група компаній відновлює здійснення витрат на кваліфікований актив протягом тривалого періоду (більше ніж 3 місяці), тоді продовжується капіталізація витрат на позики та відповідно збільшується середньозважена величина витрат в тому періоді, в якому відбулось відновлення фінансування.

Розподіл суми капіталізованих витрат між кваліфікованими активами здійснюється пропорційно вартості інвестицій на кваліфікований актив на кінець звітного періоду до загальної вартості інвестицій кваліфікованих активів, які були визначені для капіталізації у звітному періоді. Збільшення кваліфікованого активу на розподілену суму капіталізованих витрат не залежить від того, чи здійснені оплати цих витрат саме в цьому звітному періоді.

При визначенні норми капіталізації та середньозваженої величини витрат на позики необхідно враховувати справедливую вартість позики та провести розподіл на довгострокову та короткострокову заборгованість.

3.12. Винагорода працівникам

Усі винагороди працівникам Групи компаній враховуються як поточні відповідно до МСБО 19. Група компаній сплачує обов'язкові соціальні внески за своїх працівників у розмірі, передбаченому законодавством України.

3.13. Визнання доходів

Доходи Групи компаній визнаються на основі принципу нарахування, коли існує впевненість, що в результаті операції станеться збільшення економічної вигоди, сума доходу може бути достовірно визначена, а дохід відповідає всім критеріям визнання відповідно до вимог МСФЗ 15, МСФЗ 9 та МСФЗ 16.

Група компаній класифікує доходи як:

- дохід від звичайної діяльності;
- інші операційні доходи;
- фінансові доходи;
- інші доходи.

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

Група компаній застосовує практичний прийом, за яким додаткові витрати на отримання договору з клієнтом не капіталізується, якщо період виконання договору не перевищує одного року.

Дохід (виручка) визнається тоді, коли покупець отримує контроль над товаром чи послугою. Визначення часових рамок передачі контролю – у певний момент часу або протягом часу – вимагає застосування судження.

Для кожного зобов'язання щодо виконання, Група компаній визначає на момент укладення договору, чи задовольнить воно це зобов'язання щодо виконання з плином часу, чи ж воно задовольнить це зобов'язання до виконання у певний момент часу. Якщо Групу компаній не задовольнить зобов'язання щодо виконання з плином часу, то це зобов'язання щодо виконання задовольняється у певний момент часу.

Дохід оцінюється на основі винагороди, зазначеної в контракті з клієнтом, і виключає суми, отримані від імені третіх сторін. Група компаній визнає дохід, коли передає контроль над продукцією або послугою клієнту.

Перехід контролю над активом для визначення доходу Групи компаній, відповідно до МСФЗ 15 здійснюється тоді, коли до актив передано покупцеві згідно з договором після оформлення митних документів та/або накладної на відвантаження активу, а також при оформленні акту виконаних робіт (наданих послуг).

У разі виконання робіт (надання послуг) визначених контрактом протягом визначеного терміну, Група компаній визнає дохід в тому звітному періоді, в якому виконані роботи (надані послуги), і розраховується на основі загальної вартості контракту і відсотка виконання. Витрати, пов'язані з отриманням доходу, визнаються одночасно з відповідним доходом.

До річного доходу від звичайної діяльності включається дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт,

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах українських гривень)

послуг), як відображено в Примітці 20.

Фінансові доходи

Фінансові доходи включають відсотковий дохід з інвестованих коштів. Відсотковий дохід визнається у міру нарахування в прибутку з використанням методу ефективної ставки відсотка. Також сюди входять суми відсотків від розміщення коштів на короткотермінових депозитах, як відображено в Примітці 26.

Доходи за договорами оренди

Доходи за договорами оренди включають дохід за договорами операційної та фінансової оренди. Доходи за договорами операційної оренди визнаються як операційний дохід на прямолінійній основі чи будь-якій іншій систематичній основі.

Основні групи продажів товарів та географія продажів

Група компаній визначає такі основні види продажів (крім здавання в оренду майна):

- продаж готової продукції (зразків);
- надання послуг з наукових досліджень;
- продаж товарів (обладнання) власного виробництва;
- продаж товарів (обладнання) як дистриб'ютор.

Покупцями готової продукції (товарів, послуг) є:

- резиденти України – юридичні особи;
- резиденти України – фізичні особи;
- нерезиденти України – юридичні особи.

Географію продажів готової продукції (товарів, послуг) наведено у Примітці 20:

- Україна.
- Європа – Європейський Союз, Швейцарія, Великобританія.
- Колишні країни СНД – Грузія, Азербайджан, Молдова.
- Північна Америка – США, Канада.
- Тихоокеанський регіон – Японія, Китай.
- Австралія.
- Азіатський регіон – Індія, Саудівська Аравія, Ізраїль.

Діяльність Групи компаній не зазнає істотного впливу сезонних або циклічних факторів протягом звітного року.

Група компаній проаналізувала договори з клієнтами на предмет відповідності МСФЗ 15 при поданні даних у консолідованій фінансовій звітності, тому не застосовує окремі судження, а також зміни в судженнях, зроблені при застосуванні цього стандарту, які істотно впливають на визначення величини та часу отримання доходу від договорів з клієнтами. Час задоволення зобов'язання щодо виконання договорів, ціна операції та суми, що розподіляються на зобов'язання щодо виконання відповідають призначенню та реалізації.

3.14. Визнання витрат

Група компаній встановлює перелік і склад змінних та постійних загальновиробничих витрат та приймає як базу розподілу змінних і постійних розподілених загальновиробничих витрат планову собівартість продукції, як відображено в Примітках 21, 22, 23.

Розподіл постійних виробничих накладних витрат на витрати, пов'язані з переробкою, базується на нормальній потужності виробничого устаткування. Нерозподілені накладні витрати визнаються витратами того періоду, в якому вони понесені.

Якщо витрати Групи компаній на соціальні програми та/або навчання працівників приносять суспільну користь у широкому сенсі, вони визнаються у витратах у тому періоді, у якому вони були здійснені.

Фінансові витрати включають витрати на виплату відсотків за позиками та вивільнення дисконту за резервами з використанням методу ефективної ставки відсотка. Витрати на позики, які не мають безпосереднього відношення до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, відповідного певним критеріям, визначаються у витратах періоду, як відображено в Примітці 28.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах українських гривень)

3.15. Державні гранти та безоплатно отримані грантові активи (Гранти)

Група компаній застосовує метод доходу, згідно з яким грант визнається у прибутку або збитку протягом одного або кількох періодів.

Гранти, які компенсують витрати, понесені Групою компаній, визнаються у прибутку на систематичній основі протягом тих періодів, в яких були визнані відповідні витрати. Вартість безоплатно отриманих грантових оборотних і необоротних активів, оприбуткованих за результатами інвентаризації, визнається у прибутку одночасно з визнанням активу, як відображено в Примітці 27.

Гранти, що компенсують вартість активу, придбаного Групою компаній, або вартість безоплатно отриманих грантових необоротних активів визнаються у прибутку на систематичній основі протягом строку корисного використання активу пропорційно нарахованій амортизації.

Грант, який стає дебіторською заборгованістю як компенсація за витрати або збитки, які вже були понесені, визнається у прибутку або збитку за той період, у якому він стає дебіторською заборгованістю.

3.16. Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток, відображаються в консолідованому звіті про сукупні доходи, складаються з сум поточного і відстроченого податку на прибуток.

Поточний податок на прибуток визначається виходячи з прибутку оподаткування за рік, розрахованою згідно з податковим законодавством України, в т.ч. ПКУ. Відсоткова ставка податку на прибуток на 2025 рік – 18%.

Відстрочені податки на прибуток розраховуються за тимчасовими різницями з використанням балансового методу обліку зобов'язань, як відображено в Примітці 15.

Відстрочені податкові активи і зобов'язання розраховуються за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовні в періоді, коли будуть реалізовані активи або погашені на основі податкових ставок, що діяли на звітну дату, або про введення яких в дію в найближчому майбутньому було достовірно відомо станом на звітну дату.

Звітні податкові активи відображаються лише в тому випадку, якщо існує вірогідність того, що наявність майбутнього оподаткованого прибутку дозволить реалізувати відкладені податкові активи або якщо зможуть бути зараховані проти існуючих відкладених зобов'язань.

3.17. Кошти та їх еквіваленти

Кошти Групи компаній включають кошти в банках, грошові кошти в касах, грошові кошти в дорозі (інкасація), грошові документи та еквіваленти коштів, необмежені у використанні. Грошові кошти оцінюються на звітну дату за амортизованою собівартістю, враховуючи резерв очікуваних збитків, як відображено в Примітці 11.

Гарантійний депозит, розміщений за договорами банківської гарантії (банківська гарантія), відображається в консолідованій фінансовій звітності як фінансові інвестиції і залежить від терміну дії банківської гарантії, а саме:

- до 3 місяців – банківська гарантія обліковується як еквівалент грошових коштів і відображається в консолідованій фінансовій звітності як оборотні активи в статті «Грошові кошти і їх еквіваленти»;
- від 3 місяців до 1 року – банківська гарантія обліковується як інші поточні фінансові інвестиції (фінансові активи) і відображається в консолідованій фінансовій звітності як оборотні активи у статті «Інші оборотні активи»;
- більше ніж 1 рік – банківська гарантія обліковується як інші необоротні фінансові інвестиції (фінансові активи) і відображається в консолідованій фінансовій звітності як необоротні активи у статті «Інші необоротні активи».

Група компаній відображає у консолідованій фінансовій звітності банківську гарантію як еквівалент грошових коштів, враховуючи резерв очікуваних збитків, як відображено в Примітці 11.

3.18. Власний капітал

Капітал визначається як частка в активах Групи компаній, яка залишається після того, як будуть погашені всі його зобов'язання. Група компаній відображає величину статей власного капіталу за первісною вартістю, як відображено в Примітці 12.

Група компаній нараховує дивіденди учаснику та визнає їх як зобов'язання на звітну дату тільки в тому випадку, якщо вони були затверджені на загальних річних зборах учасників і оголошені до звітної дати включно, як відображено в Примітці 12.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах українських гривень)

Згідно з поправкою «Фінансові інструменти з правом дострокового погашення і зобов'язання, що виникають при ліквідації» до МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання» і МСБО 1, частки учасників у товариствах з обмеженою відповідальністю повинні бути класифіковані не як зобов'язання, а як власний капітал, якщо поряд з іншими критеріями загальна сума очікуваних грошових потоків, що відносяться до певного інструмента протягом строку його дії, базується переважно на прибутку або збитку, зміні визнаних чистих активів або зміні справедливої вартості визнаних і невизнаних чистих активів протягом строку дії цього інструмента та якщо не існує інших випущених інструментів, грошові потоки, за якими ґрунтуються переважно на зазначених вище статтях або обмежують, або фіксують залишкову прибутковість для власників інструментів з правом дострокового погашення. Хоча ціна реалізації таких інструментів заснована на фінансовій звітності компаній, що підготовлена відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (далі – НП(С)БО), на думку управлінського персоналу, різниця між МСФЗ та НП(С)БО станом на 31.12.2025р. є тимчасовою і повинна з часом невілюватися. Отже, як вважає управлінський персонал, існує відповідність зазначеним вище критеріям.

Отже, на 31.12.2025р. управлінський персонал визначив, що всі умови, необхідні для того, щоб класифікувати фінансовий інструмент з правом дострокового погашення, який є часткою учасників в Товаристві, що є товариством з обмеженою відповідальністю, як власний капітал, були дотримані. У зв'язку з цим такі частки в капіталі Товариства були кваліфіковані як власний капітал, а не як зобов'язання, оскільки вони є залишковою часткою власності в капіталі суб'єкта господарювання.

3.19. Пов'язані сторони

Пов'язаними сторонами Групи компаній вважаються фізичні або юридичні особи за такими ознаками:

- a) фізична особа або близький родич такої фізичної особи, що контролює Товариство – має суттєвий вплив або є членом провідного управлінського персоналу;
- b) юридична особа перебуває під контролем або спільним контролем особи, визначеної в п.а);
- c) інше, передбачене п.9 МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони».

44

Група компаній розкриває інформацію про характер відносин з пов'язаними сторонами, а також інформацію про такі здійснені операції та залишки заборгованості, у тому числі загальні зобов'язання, яку потребують користувачі для розуміння потенційного впливу цих відносин на консолідовану фінансову звітність, як відображено в Примітці 31.

3.20. Виправлення помилок і зміни у консолідованих фінансових звітах

Консолідована фінансова звітність не відповідає МСФЗ, якщо вона містить або суттєві помилки, або несуттєві помилки, зроблені навмисно для досягнення особливого подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності або грошових потоків суб'єкта господарювання.

При виявленні несуттєвих помилок, що відносяться до попередніх звітних періодів, Група компаній виправляє їх у періоді виявлення шляхом віднесення на консолідований фінансовий результат поточного періоду.

Потенційні помилки поточного періоду виправляються протягом поточного періоду стандартними бухгалтерськими коригуваннями до затвердження консолідованої фінансової звітності до випуску.

3.21. Консолідований звіт про рух грошових коштів

Консолідований звіт про рух грошових коштів розмежовує грошові потоки протягом періоду від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності та подається як складова частина фінансової звітності за кожний період подання консолідованої фінансової звітності. У консолідованому звіті відображаються грошові потоки від операційної діяльності, застосовуючи прямий метод, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів.

Група компаній подає грошові потоки від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності у вигляді, який найбільше відповідає його бізнесу. Класифікація за видами діяльності надає інформацію, яка дає користувачам змогу оцінювати вплив цих видів діяльності на фінансовий стан суб'єкта господарювання і суму його грошових коштів та їх еквівалентів. Таку інформацію можна також використовувати для оцінки взаємозв'язку наведених вище видів діяльності.

Відображення сплати дивідендів учасникам у консолідованому звіті про рух грошових коштів відбувається за виключенням сплачених податків з суми нарахованих дивідендів, тобто відображається чиста сума виплачених

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах українських гривень)

дивідендів учасникам, яка не враховує податки.

3.22. Подання інформації в єдиному електронному форматі

Відповідно до ст.14 Закону №996-XIV, Компанія зобов'язана не пізніше ніж до 1 червня року, що настає за звітним періодом, подати фінансову звітність в електронному форматі IXBRL на підставі таксономії. Станом на дату затвердження цієї консолідованої фінансової звітності Компанія ще не склала фінансову звітність в електронному форматі IXBRL на підставі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами фінансової звітності, затвердженої в установленому законодавством порядку. Керівництво Компанії планує підготувати та подати фінансову звітність у форматі IXBRL через Центр збору фінансової звітності у строки, передбачені чинним законодавством України, або після проходження обов'язкового аудиту.

4. Основні засоби, незавершені капітальні інвестиції, нематеріальні активи та активи у формі права користування

Основні засоби

При відображенні вартості Будівель та споруд відзначена рекласифікація ОЗ до складу ІН, як зазначено в Примітці 5.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«НАУКОВО ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «УКРОРГСИНТЕЗ»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах українських гривень)

ОЗ 2025 року, тис.грн.									
Показник	земельні ділянки	будівлі та споруди	машини та обладнання	інструменти, прилади та інвентар	транспортні засоби	інші ОЗ	всього ОЗ без АФПК	АФПК	всього
Станом на 01.01.2025р.	38 364	1 062 183	469 455	236 359	22 525	402 158	2 231 045	26 036	2 257 081
Коригування									34 425
Станом на 01.01.2025р.	38 364	1 062 183	469 455	236 359	22 525	402 158	2 231 045	26 036	2 291 506
Надходження	2 318	272 042	122 820	11 293	889	37 887	447 249	13 427	460 676
Вибуття/модернізація	-	(7)	(1 923)	(696)	-	(990)	(3 616)	(5 017)	(8 633)
Переміщення (МСФЗ)	-	(65 486)	-	-	-	-	(65 486)	-	(65 486)
Станом на 31.12.2025р.	40 682	1 268 732	590 352	246 956	23 414	439 055	2 609 192	34 446	2 643 638
Коригування									36 511
Станом на 31.12.2025р.									2 680 149
Накопичені амортизація та збитки від знецінення, тис.грн.									
Станом на 01 січня 2025 року	-	(154 852)	(220 765)	(159 174)	(8 572)	(148 317)	(691 680)	(8 668)	(700 348)
Амортизаційні нарахування	-	(60 617)	(73 400)	(28 966)	(4 074)	(32 541)	(199 598)	(5 732)	(205 330)
Вибуття	-	-	1 547	409	-	1 000	2 956	3 794	6 750
Переміщення (МСФЗ)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Станом на 31 грудня 2025 року	-	(215 469)	(292 618)	(187 731)	(12 646)	(179 858)	(888 322)	(10 606)	(898 928)
Чиста балансова вартість ОЗ, тис.грн.									
На 31 грудня 2025 року	40 682	1 053 263	297 734	59 225	10 768	259 197	1 720 870	23 840	1 744 710
Коригування									36 511
Станом на 31.12.2025р., у т.ч. коригування									1 781 221
На 01 січня 2025 року	38 364	907 331	248 690	77 185	13 953	253 841	1 539 365	17 368	1 556 733
Коригування									34 425
Станом на 01.01.2025р., у т.ч. коригування									1 591 158

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«НАУКОВО ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «УКРОРГСИНТЕЗ»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах українських гривень)

ОЗ 2024 року, тис.грн.									
Показник	земельні ділянки	будівлі та споруди	машини та обладнання	інструменти, прилади та інвентар	транспортні засоби	інші ОЗ	всього ОЗ без АФПК	АФПК	Всього
Станом на 01.01.2024р.	38 364	764 555	341 742	209 129	17 192	240 493	1 611 475	37 149	1 648 624
Коригування									27 018
Станом на 01.01.2024р.	38 364	764 555	341 742	209 129	17 192	240 493	1 611 475	37 149	1 675 642
Надходження	-	349 148	134 096	34 314	6 413	163 250	687 221	4 775	691 996
Вибуття/модернізація	-	(8 606)	(6 383)	(7 057)	(1 080)	(1 583)	(24 709)	(15 889)	(40 598)
Переміщення (МСФЗ)	-	(42 914)	-	-	-	-	(42 914)	-	(42 914)
Станом на 31.12.2024р.	38 364	1 062 183	469 455	236 386	22 525	402 159	2 231 072	26 036	2 257 108
Коригування									34 425
Станом на 31.12.2024р.									2 291 533
Накопичені амортизація та збитки від знецінення, тис.грн.									
Станом на 01 січня 2024 року	-	(107 631)	(162 379)	(130 012)	(5 901)	(109 236)	(515 159)	(9 323)	(524 482)
Амортизаційні нарахування	-	(47 462)	(61 959)	(30 157)	(3 596)	(39 766)	(182 940)	(9 347)	(192 287)
Вибуття	-	241	3 573	995	925	685	6 419	10 002	16 421
Переміщення (МСФЗ)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Станом на 31 грудня 2024 року	-	(154 852)	(220 765)	(159 174)	(8 572)	(148 317)	(691 680)	(8 668)	(700 348)
Чиста балансова вартість ОЗ, тис.грн.									
На 31 грудня 2024 року	38 364	907 331	248 690	77 212	13 953	253 841	1 539 392	17 367	1 556 760
Коригування									34 425
Станом на 31.12.2024р., у т.ч. коригування									1 591 185
На 01 січня 2024 року	38 364	656 924	179 363	79 117	11 291	131 255	1 096 315	27 826	1 124 142
Коригування									27 018
Станом на 01.01.2024., у т.ч. коригування									1 151 160

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах українських гривень)

Активи у формі права користування

Активи у формі права користування за договорами довгострокової оренди, відповідно до МСФЗ 16 «Оренда» відображаються у складі ОЗ у консолідованій фінансовій звітності. Довгострокові договори оренди поділяються на такі групи базового активу, а саме:

Оренда нерухомості:

- Договір №10 з Інститутом органічної хімії національної академії наук України (далі – «ІОХ»). Дія договору – з 01.11.2017р. до 26.10.2027р.
- Договір №01/09-23 з ТОВ «ТЕХПРОМСТАЛЬ». Дія договору – з 01.09.2023р. до 31.08.2026р.
- Договір №94-ДО2023-09 з ТОВ «РІВА-СТАЛЬ». Дія договору – з 01.10.2020р. до 06.01.2026р. Договір припинено, оформлено Акт повернення майна від 31.07.2025р.
- Договір №01/07-22 з ТОВ «Палп Мілл Прінт». Дія договору – з 01.07.2022р. до 01.06.2025р. Договір припинено, оформлено Акт повернення майна від 12.12.2024р.
- Договір №732 з ТОВ «Палп Мілл Прінт». Дія договору – з 01.11.2023р. до 31.12.2026р. Договір припинено, оформлено Акт повернення майна від 12.12.2024р.
- Договір №22-09/01 з ТОВ «Дальта-Сервіс». Дія договору – з 01.09.2022р. до 31.08.2025р.
- Договір №25-09/01 з ТОВ «Дальта-Сервіс». Дія договору з 01.09.2025р. до 31.08.2028р.
- Договір №01/12-22 з ДП «Органічна хімія» НАН УКРАЇНИ (далі – ОХ). Дія договору з – 01.12.2022р. до 20.05.2024р.
- Договір №1406/2023 з ТОВ «ЕКСПО-БУД». Дія договору – з 14.06.2023р. до 31.05.2026р. Договір припинено 12.03.2025р. та оформлено Акт повернення майна.
- Договір №1303/2025 з ТОВ «ЕКСПО-БУД». Дія договору з 13.03.2025р. до 12.03.2030р.
- Договір №01/11-24 з ДП «Органічна хімія» НАН УКРАЇНИ. Дія договору – з 01.11.2024р. до 31.10.2029р.

48

Оренда землі:

- Договір оренди земельної ділянки Київської міської ради (далі – КМР_0213_2020). Дія договору – з 24.04.2020р., договір укладено на десять років.
- Договір оренди земельної ділянки Київ (далі – КМР_0224_2022) з 17.08.2022р. на десять років.
- Договір оренди земельної ділянки Київ (далі – КМР_0371_2022) з 17.08.2022р. на десять років.
- Договір оренди земельної ділянки Київ (далі КМР_0014_2023) з 07.06.2023р. на десять років.
- Договір оренди земельної ділянки Київ (далі КМР_0175_2025) з 17.04.2025р. на десять років.
- Договір оренди земельної ділянки Львів (далі – Львів 0057) з 19.09.2022р. до 26.01.2032р.
- Договір оренди земельної ділянки Львів (далі – Львів 0063) з 19.09.2022р. до 01.12.2031р.
- Договір оренди земельної ділянки Львів (далі – Львів 0115) з 12.10.2023р. на десять років.
- Договір оренди земельної ділянки Сокаль (далі – Сокаль 0051) з 20.06.2023р. на 15 років.
- Договір оренди земельної ділянки Сокаль (далі – Сокаль 0058) з 28.07.2025р. на 49 років.

Активи у формі права користування, тис.грн.			
Показник	оренда нерухомості	оренда землі	всього
Станом на 01 січня 2025 року	15 644	10 392	26 036
Надходження	8 674	4 753	13 427
Вибуття	(5 017)	-	(5 017)
Станом на 31 грудня 2025 року	19 301	15 145	34 446
Накопичені амортизація та збитки від знецінення			
Станом на 01 січня 2025 року	(6 908)	(1 760)	(8 668)
Амортизаційні нарахування	(4 631)	(1 101)	(5 732)
Вибуття	3 794	-	3 794
Станом на 31 грудня 2025 року	(7 745)	(2 861)	(10 606)
Чиста балансова вартість			
На 31 грудня 2025 року	11 556	12 284	23 840
На 01 січня 2025 року	8 736	8 632	17 368

Вартість ОЗ Групи компаній збільшена на суму перевищення ринкової вартості ОЗ над балансовою в Дочірній

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«НАУКОВО ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «УКРОРГСИНТЕЗ»**

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах українських гривень)

компанії 2 на суму 34 425 тис.грн. (за 2024 рік – 27 018 тис.грн.).

Товариство здає в суборенду приміщення, отримані за Договором оренди №01/09-23 з ТОВ «ТЕХПРОМСТАЛЬ», Договором №1406/2023 від 14.06.2023р. з ТОВ «ЕКСПО-БУД», Договір №1303/2025 з ТОВ «ЕКСПО-БУД» від з 13.03.2025р. Дохід від суборенди за 2025 рік склав 2 939,0 тис.грн.

У Групи компаній відсутні будь-які контрактні зобов'язання, пов'язані із придбанням ОЗ.

Незавершені капітальні інвестиції

При відображенні вартості незавершених капітальних інвестицій відзначено рекласифікацію виданих авансів і запасів, які призначені для використання у складі незавершених капітальних інвестицій. Так, величина основних засобів, не готових до використання, збільшилась на суму 70 450 тис.грн., в т.ч. за підсумками 2025 року зменшилась на суму 45 782 тис.грн. за рахунок зменшення рекласифікації виданих авансів на суму 44 769 тис.грн. (Примітка 9) та зменшення рекласифікації запасів на суму 1 013 тис.грн. (Примітка 7). Величина капітального будівництва збільшилась на суму 147 306 тис.грн., в т.ч. за підсумками 2025 року збільшилась на суму 62 999 тис.грн. за рахунок збільшення матеріалів і сировини на суму 16 651 тис.грн., збільшення виданих авансів на суму 41 561 тис.грн. (Примітка 9) та збільшення малоцінних та швидкозношуваних предметів (далі – МШП) на суму 4 787 тис.грн. (Примітка 7).

Незавершені капітальні інвестиції 2025 року, тис.грн.				
показник	ОЗ, не готові до використання	капітальне будівництво	інші необоротні матеріальні активи	всього
Станом на 01 січня 2025 року	136 797	936 281	22 176	1 095 254
Переміщення (МСФЗ)	116 232	84 307	-	200 539
Станом на 01 січня 2025 року	253 029	1 020 588	22 176	1 295 793
Коригування внутрішньогрупової заборгованості	(15 048)	-	-	(15 048)
На 01 січня 2025 року, в т.ч. коригування	237 981	1 020 588	22 176	1 280 745
Надходження	337 231	353 437	16 327	706 995
Вибуття	(269 956)	(329 609)	(16 927)	(616 492)
Переміщення (МСФЗ)	(45 782)	62 999	-	17 217
Станом на 31 грудня 2025 року	274 522	1 107 415	21 576	1 403 513
Коригування внутрішньогрупової заборгованості	(8 889)	-	-	(8 889)
На 31 грудня 2025 року, в т.ч. коригування	265 633	1 107 415	21 576	1 394 624

Незавершені капітальні інвестиції 2024 року, тис.грн.				
показник	ОЗ, не готові до використання	капітальне будівництво	інші необоротні матеріальні активи	Всього
Станом на 01 січня 2024 року	153 415	867 091	28 332	1 048 838
Переміщення (МСФЗ)	107 250	117 881	-	225 131
Станом на 01 січня 2024 року	260 665	984 972	28 332	1 273 969
Коригування внутрішньогрупової заборгованості	(7 441)	-	-	(7 441)
На 01 січня 2024 року, в т.ч. коригування	253 224	984 972	28 332	1 266 528
Надходження	334 520	569 209	31 086	934 815
Вибуття	(351 128)	(500 019)	(37 252)	(888 399)
Переміщення (МСФЗ)	8 982	(33 574)	-	(24 592)
Станом на 31 грудня 2024 року	253 039	1 020 588	22 166	1 295 793
Коригування внутрішньогрупової заборгованості	(15 048)	-	-	(15 048)
На 31 грудня 2024 року, в т.ч. коригування	237 991	1 020 588	22 166	1 280 745

Групою компаній проведено капіталізацію витрат на позики, які відображені в Примітці 13. Сума капіталізованих витрат за 2025 рік складає 1 674,7 тис.грн., і на цю суму збільшуються кваліфіковані активи в капітальному будівництві.

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«НАУКОВО ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «УКРОРГСИНТЕЗ»**

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах українських гривень)

Сума коригування внутрішньогрупової заборгованості складається з авансів, отриманих Дочірньою компанією 1 від Товариства на ОЗ, не готових до використання, в сумі 15 048 тис.грн. станом на 01.01.2025р. та 8 889 тис.грн. станом на 31.12.2025р.

Повністю амортизовані ОЗ, які ще використовуються, тис.грн.					
показник	машини та обладнання	транспортні засоби	інструменти, прилади та інвентар	інші ОЗ	Всього
Станом на 01 січня 2025 року	-	-	-	-	-
Валова величина вартості ОЗ	108 995	1 498	101 870	106 794	319 157
Амортизаційні нарахування	(108 995)	(1 498)	(101 870)	(106 794)	(319 157)
Станом на 31 грудня 2025 року	-	-	-	-	-

У Групі компаній є повністю амортизовані ОЗ, які ще використовуються. Строки корисного використання та ліквідаційна вартість переглядаються на кінець кожного фінансового року і коригуються відповідним чином за підсумками інвентаризації.

Нематеріальні активи

НМА Групи компаній окремо розділяються на патенти, програмне забезпечення та інші. До складу НМА також входять НМА, які обліковуються на субрахунку 1541 і включаються в групу незавершених капітальних інвестицій. Сюди входять програмні продукти Microsoft та інші розробки. Програмні продукти Microsoft були придбані разом з серверним та іншим обладнанням і ще не інстальовані. Інші розробки придбані, але ще не готові до використання і плануються до використання як підсилення операційної ефективності діяльності підприємства як цілісного об'єкта, який генерує грошові кошти, а не використовуватись як окремі об'єкти, які генерують грошові кошти. Оскільки прибутковість Групи компаній, як одиниці, що генерує грошові кошти, зростає, відсутні ознаки зменшення корисності таких НМА. Величина НМА збільшилась на 97 710 тис.грн. за рахунок рекласифікації виданих авансів, в т.ч., за підсумками 2025 року, зменшилась на суму 59 202 тис.грн. (Примітка 9).

НМА 2025 року, тис.грн.					
показник	патенти	програмне забезпечення	інші НМА	НМА, не готові до використання	Всього
Станом на 01 січня 2025 року	137 965	45 915	65 640	32 551	282 071
Надходження	-	-	-	156 912	156 912
На 01 січня 2025 року, в т.ч. коригування	137 965	45 915	65 640	189 463	438 983
Надходження	9 642	43 256	103 693	168 633	325 224
Вибуття	(20 000)	(658)	-	(157 640)	(157 640)
Переміщення (МСФЗ)	-	-	-	(59 202)	(59 202)
Станом на 31 грудня 2025 року	127 607	88 513	169 333	141 254	526 707
Накопичені амортизація та збитки від знецінення, тис.грн.					
Станом на 01 січня 2025 року	(79 779)	(17 498)	(10 242)	-	(107 519)
Амортизаційні нарахування	(8 337)	(23 425)	(12 151)	-	(43 913)
Вибуття	20 000	655	-	-	20 655
Станом на 31 грудня 2025 року	(68 116)	(40 268)	(22 393)	-	(130 777)
Чиста балансова вартість НМА, тис.грн.					
На 31 грудня 2025 року	59 491	48 245	146 940	141 254	395 930
На 01 січня 2024 року	58 186	28 417	55 398	189 463	331 464

НМА 2024 року, тис.грн.					
показник	патенти	програмне забезпечення	інші НМА	НМА, не готові до використання	Всього
Станом на 01 січня 2024 року	131 745	33 365	39 287	25 664	230 061
Надходження	-	-	-	57 360	57 360
На 01 січня 2024 року, в т.ч. коригування	131 745	33 365	39 287	83 024	287 421
Надходження	6 240	12 544	26 353	53 717	98 854

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«НАУКОВО ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «УКРОРГСИНТЕЗ»**

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах українських гривень)

НМА 2024 року, тис.грн.					
показник	патенти	програмне забезпечення	інші НМА	НМА, не готові до використання	Всього
Вибуття	-	(14)	-	(46 830)	(46 844)
Переміщення (МСФЗ)	-	-	-	99 552	99 552
Станом на 31 грудня 2024 року	137 985	45 895	65 640	189 463	438 983
Накопичені амортизація та збитки від знецінення, тис.грн.					
Станом на 01 січня 2024 року	(71 325)	(6 311)	(4 314)	-	(81 950)
Амортизаційні нарахування	(8 461)	(11 191)	(5 928)	-	(25 580)
Вибуття	-	11	-	-	11
Станом на 31 грудня 2024 року	(79 786)	(17 491)	(10 242)	-	(107 519)
Чиста балансова вартість НМА, тис.грн.					
На 31 грудня 2024 року	58 199	28 404	55 398	189 463	331 464
На 01 січня 2022 року	60 420	27 054	34 973	83 024	205 471

У складі НМА станом на 31.12.2024р. та 31.12.2025р. Група компаній обліковує Патент №112885 «Спосіб одержання 4-фторалкіоксазол-5-карбонової кислоти» балансовою вартістю 30 103 тис.грн. та 22 250 тис.грн. відповідно. Термін корисного використання патенту складає 10 років. У Групі компаній є повністю амортизований об'єкт НМА «Право на використання патенту №16827» первісною вартістю та амортизацією в однаковій сумі 20 000 тис.грн. відповідно, який ще використовується.

У Групі компаній відсутні будь-які контрактні зобов'язання, пов'язані із придбанням НМА.

5. Інвестиційна нерухомість

До складу інвестиційна нерухомість включаються частина будівель, які утримуються з метою отримання орендних платежів. За підсумками 2025 року, величина інвестиційної нерухомості збільшилась відповідно до укладених договорів оренди на суму 65 486 тис.грн., а амортизація інвестиційної нерухомості збільшилась на суму 15 564 тис.грн.

Станом на 31.12.2025р. інвестиційна нерухомість представлена таким чином:

Будівлі та споруди	Вартість ОЗ, тис.грн.	Всього, м ²	Вартість м ² , тис.грн.	Здано, м ²	Вартість ІН, тис.грн.	Амортизація ОЗ, тис.грн.	Амортизація ІН, тис.грн.	Залишкова вартість ІН, тис.грн.
Черчилля Вінстона, 61, корп. 143 (Ж)	2 588	4 517,3	0,57	269,8	155	397	24	131
Черчилля Вінстона, 67, корп. LII (№45 сірий)	12 970	3 597,4	3,61	643,9	2 321	6 918	1 238	1 083
Черчилля Вінстона, 67, корп. LIV (№13)	10 085	3 691,8	2,73	637,0	1 740	2 252	389	1 352
Черчилля Вінстона, 67, корп. LXVI (№112)	281 514	18 514,9	15,20	4 246,8	64 572	55 074	12 632	51 939
Черчилля Вінстона, 67, корп. XLV (№86)	291 521	6 195,4	47,05	1 821,7	85 721	23 528	6 918	78 802
Черчилля Вінстона, 67, корп. CXVII (№152)	28 432	2 261,1	12,57	138,3	1 739	11 956	731	1 008
Черчилля Вінстона, 77, склад CXVI	20 975	3 748,0	5,60	450,2	2 520	4 039	485	2 034
Черчилля Вінстона, 79, комплекс (літ. CXIV)	30 145	1 458,6	20,67	1 050,3	21 707	10 154	7 312	14 395
с. Квітневе, вул. Промислова, 3, склад	10 303	2 156,9	4,78	1 078,5	5 152	3 091	1 545	3 606
с. Квітневе, вул. Промислова, 3, склад відкритий	1 269	1 462,6	0,87	586,3	509	381	153	356
Черчилля Вінстона, 69, ЦМК	144 679	6 295,8	22,98	3 954,8	90 882	33 552	21 076	69 806

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«НАУКОВО ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «УКРОРГСИНТЕЗ»**

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах українських гривень)

Будівлі та споруди	Вартість ОЗ, тис.грн.	Всього, м ²	Вартість м ² , тис.грн.	Здано, м ²	Вартість ІН, тис.грн.	Амортизація ОЗ, тис.грн.	Амортизація ІН, тис.грн.	Залишкова вартість ІН, тис.грн.
(літ. СХХХІІ)								
Черчилля Вінстона, 94, нежитлова будівля (літ. LХІІІ)	54 079	4 367,5	12,38	1 025,5	12 698	11 813	2 774	9 924
вул. Черчилля Вінстона, 82а, цілісний майновий комплекс (літ. ХХVІІ, ХХVІІІ, СХХХІХ)	19 685	1 321,5	14,90	660,0	9 831	3 963	1 979	7 852
вул. Черчилля Вінстона, 71, нежитл. буд. (літ. СХХІІІ)	8 153	360,0	22,65	180,0	4 076	1 445	723	3 354
вул. Черчилля Вінстона, 71, нежитл. буд. (літ. СХХІІ)	57 781	1 127,8	51,23	563,0	28 844	14 527	7 252	21 592
вул. Черчилля Вінстона, 71 нежитл. буд. (літ. СХХІV)	8 311	360,0	23,09	180,0	4 155	1 466	733	3 423
вул. Черчилля Вінстона, 71, нежитл. буд. (літ. СХХV)	7 545	360,0	20,96	180,0	3 773	1 367	684	3 089
м. Львів, вул. Пластова, 10, котельня (літ. І-1)	748	190,9	3,92	190,9	748	128	128	620
м. Сокаль, вул. Яворницького, 107/2, літ. А-4	60 199	4 890,9	12,31	1 305,0	16 062	6 007	1 603	14 460
м. Сокаль, вул. Яворницького, 105 Нежила будівля (складське приміщення №"1")	8 180	3 485,9	2,35	1 340,8	3 146	341	131	3 015
вул. Черчилля Вінстона, 75, буд. (літ. L)	8 764	1 116,9	7,85	1 116,9	8 764	574	574	8 190
вул. Черчилля Вінстона, 75, буд. (літ. 1L)	5 729	725,5	7,90	725,5	5 729	399	399	5 331
вул. Черчилля Вінстона, 75, буд. (літ. CLXX)	28	4,6	6,14	4,6	28	4	4	24
вул. Черчилля Вінстона, 78, комплекс (літ. СХХVІІ)	40 501	8 043,9	5,04	3 902,4	19 649	2 401	1 164	18 484
вул. Академіка Кухаря 7, Нежитлова будівля С (цифра) корпус 76-а	2 776	766,8	3,62	386,0	1 398	127	64	1 334
вул. Академіка Кухаря 7, Нежила будівля корпус , літера М (146 корпус)	9 128	2 263,6	4,03	297,1	1 198	417	55	1 143
вул. Академіка Кухаря 7, Нежитлова будівля ХСV	4 498	1 061,5	4,24	480,8	2 037	206	93	1 944
с. Зазим'я, вул. Київська, буд. 10В, корп. 1, кв. 46 (65,8м.кв.)	3 794	65,8	57,66	65,8	3 794	112	112	3 682
Всього:	1 134 380	84 412,9	-	27 482,0	402 948	196 639	70 975	331 973

Інвестиційна нерухомість, тис.грн.		
показник	інвестиційна нерухомість	Всього
Станом на 01 січня 2025 року	337 462	337 462
Надходження	65 486	65 486
Вибуття	-	-
Станом на 31 грудня 2025 року	402 948	402 948
Накопичені амортизація та збитки від знецінення		

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«НАУКОВО ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «УКРОРГСИНТЕЗ»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах українських гривень)

Інвестиційна нерухомість, тис.грн.		
Станом на 01 січня 2025 року	(55 411)	(55 411)
Амортизаційні нарахування	(15 564)	(15 564)
Вибуття	-	-
Станом на 31 грудня 2025 року	(70 975)	(70 975)
Чиста балансова вартість		
На 31 грудня 2025 року	331 973	331 973
На 01 січня 2025 року	282 051	282 051

Станом на 31.12.2024р. інвестиційна нерухомість представлена таким чином:

Будівлі та споруди	Вартість ОЗ, тис.грн.	Всього, м ²	Вартість м ² , тис.грн.	Здано, м ²	Вартість ІН, тис.грн.	Амортизація ОЗ, тис.грн.	Амортизація ІН, тис.грн.	Залишкова вартість ІН, тис.грн.
Черчилля Вінстона, 61 корп. 143 (Ж)	682	4 517,3	0,15	269,8	41	340	20	20
Черчилля Вінстона, 67, корп. LII (№45 сірий)	12 970	3 597,4	3,61	253,9	915	6 193	437	478
Черчилля Вінстона, 67, корп. LIV (№13)	7 233	3 691,8	1,96	637,0	1 248	1 959	338	910
Черчилля Вінстона, 67, корп. LXVI (№112)	280 196	18 514,9	15,13	4 240,8	64 178	43 214	9 898	54 280
Черчилля Вінстона, 67, корп. XLV (№86)	253 392	6 195,4	40,90	1 030,4	42 145	12 960	2 155	39 990
Черчилля Вінстона, 67, корп. CXVII (№152)	28 432	2 261,1	12,57	506,7	6 371	10 391	2 329	4 043
Черчилля Вінстона, 77, склад CXVI	20 122	3 748,0	5,37	450,2	2 417	3 181	382	2 035
Черчилля Вінстона, 79, комплекс (літ. CXIV)	30 145	1 458,6	20,67	1 458,6	30 145	8 646	8 646	21 499
с. Квітневе, вул. Промислова, 3, лабораторний корпус	71 926	3 455,3	20,82	200,0	4 164	11 932	691	3 473
с. Квітневе, вул. Промислова, 3, склад	10 303	2 156,9	4,78	1 078,5	5 152	2 576	1 288	3 864
с. Квітневе, вул. Промислова, 3, склад відкритий	1 269	1 462,6	0,87	586,3	509	317	127	381
Черчилля Вінстона, 69, ЦМК (літ. CXXXII)	144 496	6 295,8	22,95	3 942,7	90 490	25 622	16 046	74 444
Черчилля Вінстона, 94, нежитлова будівля (літ. LXIII)	53 157	4 367,5	12,17	1 025,5	12 481	9 578	2 249	10 232
м. Сокаль, вул. Яворницького, 107/2, літ. А-4	43 946	4 890,9	8,99	670,9	6 028	3 347	459	5 569
вул. Черчилля Вінстона, 75, буд. (літ. L)	2 497	725,5	3,44	725,5	2 497	250	250	2 247
вул. Черчилля Вінстона, 75, буд. (літ. 1L)	3 788	1 116,9	3,39	1 116,9	3 788	347	347	3 440
вул. Черчилля Вінстона, 75, буд. (літ. CLXX)	28	4,6	6,14	4,6	28	3	3	25
вул. Черчилля Вінстона, 78, комплекс (літ. CXXVII)	21 337	8 043,9	2,65	5 066,1	13 438	1 334	840	12 598
вул. Черчилля Вінстона, 71, нежитл. буд. (літ. CXXIII)	8 153	360,0	22,65	180,0	4 076	1 006	503	3 574
вул. Черчилля Вінстона, 71, нежитл. буд. (літ. CXXII)	57 781	1 127,8	51,23	563,0	28 844	11 691	5 836	23 008

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«НАУКОВО ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «УКРОРГСИНТЕЗ»**

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах українських гривень)

Будівлі та споруди	Вартість ОЗ, тис.грн.	Всього, м²	Вартість м², тис.грн.	Здано, м²	Вартість ІН, тис.грн.	Амортизація ОЗ, тис.грн.	Амортизація ІН, тис.грн.	Залишкова вартість ІН, тис.грн.
вул. Черчилля Вінстона, 71 нежитл. буд. (літ. СХХІV)	8 311	360,0	23,09	180,0	4 155	1 017	508	3 647
вул. Черчилля Вінстона, 71, нежитл. буд. (літ. СХХV)	7 545	360,0	20,96	180,0	3 773	962	481	3 291
вул. Черчилля Вінстона, 82а, цілісний майновий комплекс (літ. ХХVІІ, ХХVІІІ, СХХХІХ)	19 685	1 321,5	14,90	660,0	9 831	2 980	1 488	8 343
м. Львів, вул. Пластова, 10, котельня (літ. І-1)	748	190,9	3,92	190,9	748	90	90	657
Всього:	1 088 138	80 224,6	-	25 218,4	337 462	159 935	55 411	282 051

Інвестиційна нерухомість, тис.грн.		
показник	інвестиційна нерухомість	Всього
Станом на 01 січня 2024 року	294 548	294 548
Надходження	42 914	42 914
Вибуття	-	-
Станом на 31 грудня 2024 року	337 462	337 462
Накопичені амортизація та збитки від знецінення		
Станом на 01 січня 2024 року	(38 282)	(38 282)
Амортизаційні нарахування	(17 129)	(17 129)
Вибуття	-	-
Станом на 31 грудня 2024 року	(55 411)	(55 411)
Чиста балансова вартість		
На 31 грудня 2024 року	282 051	282 051
На 01 січня 2024 року	256 266	256 266

Справедлива вартість ІН не піддається надійній оцінці, оскільки не являє собою цілісний майновий комплекс, а лише частину будівлі, яка також використовується Групою компаній для власної операційної діяльності.

У Групи компаній відсутні будь-які контрактні зобов'язання купити, збудувати чи забудувати ІН або провести ремонт, обслуговування чи поліпшення.

6. Неконтрольована доля участі в Дочірніх компаніях

Станом на 31.12.2025 року інвестиції материнської компанії в дочірні компанії та асоційоване підприємство представлені таким чином:

Інвестиції материнської компанії			
показник	ЄДРПОУ	станом на 31.12.2025р., тис.грн.	внесок, %
ТОВ «ЕНТ»	-		74,5
ТОВ «ЕНТ», внесок	37170452	103 293,0	-
ТОВ «ЕНТ», додаткова вартість, визначена як участь в капіталі	37170452	2 856	-
Зменшення корисності довгострокових фінансових інвестицій до справедливої вартості за методом чистих активів	-	(1 972)	-
Справедлива вартість фінансового активу ТОВ «ЕНТ» для Товариства за відсутності ринкової оцінки	-	104 177,0	-
Всього за ТОВ «ЕНТ»:	-	104 177	-
ТОВ «Дальта-Сервіс»	-	-	99,76
ТОВ «Дальта-Сервіс», внесок	3120880	61 085	-

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«НАУКОВО ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «УКРОРГСИНТЕЗ»**

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах українських гривень)

Інвестиції материнської компанії			
показник	ЄДРПОУ	станом на 31.12.2025р., тис.грн.	внесок, %
ТОВ «Дальта-Сервіс», додаткова вартість, визначена як участь в капіталі	3120880	(10 454)	-
Зменшення корисності довгострокових фінансових інвестицій до справедливої вартості за методом чистих активів	-	(23 204)	-
Справедлива вартість фінансового активу ТОВ «Дальта-Сервіс» для Товариства	-	27 427	-
Всього за ТОВ «Дальта-Сервіс»:	-	27 427	-
ТОВ «УОСФУД»	-	-	100,00
ТОВ «УОСФУД», внесок	44645806	36 880	-
ТОВ «УОСФУД», додаткова вартість, визначена як участь в капіталі	44645806	(36 193)	-
Всього за ТОВ «УОСФУД»:	-	687	-
КОНЦЕРН «ЕНАМІН»	-	-	40,00
КОНЦЕРН «ЕНАМІН», внесок	44575650	1 550	-
КОНЦЕРН «ЕНАМІН», додаткова вартість, визначена як участь в капіталі	44575650	(1 280)	-
Зменшення корисності довгострокових фінансових інвестицій до справедливої вартості за методом чистих активів	44575650	-	-
Балансова вартість фінансового активу КОНЦЕРНУ «ЕНАМІН» для Товариства	-	270	-
Справедлива вартість фінансового активу КОНЦЕРНУ «ЕНАМІН» для Товариства	-	300	-
КОНЦЕРН «ЕНАМІН», зобов'язання щодо внеску в статутний фонд	-	850	-
Всього за КОНЦЕРНОМ «ЕНАМІН»:	-	1 120	-
Всього:	-	133 411	-
Всього внески в ДП, АСК	-	202 808	-
Всього зобов'язання щодо внеску в статутний фонд в ДП, АСК	-	850	-
Всього додаткова вартість, визначена як участь в капіталі ДП, АСК	-	(45 071)	-
Всього зменшення корисності довгострокових фінансових інвестицій до справедливої вартості ДП	-	(25 176)	-
Всього довгострокових фінансових інвестицій:	-	133 411	-
в т.ч. ДП	-	132 291	-
в т.ч. АСК	-	1 120	-

Довгострокові фінансові інвестиції в дочірні та асоційовану компанії, відповідно до п.10 МСБО 27, обліковуються, застосовуючи метод участі в капіталі, за вирахуванням резерву на зменшення корисності згідно з п.4 МСБО 36, як описано в МСБО 28. Балансову вартість такого фінансового активу варто зменшувати до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення є збитком від зменшення корисності, який варто негайно визнавати в прибутках чи збитках.

Метод чистих активів для визначення зменшення корисності ТОВ «ЕНТ», тис.грн.			
показник	код рядка	за даними МСФЗ на 31.12.2025р.	за даними МСФЗ на 31.12.2024р.
Активи	1300	187 756,1	120 552,6
Довгострокові зобов'язання та забезпечення	1595	-	-
Поточні зобов'язання та забезпечення	1695	47 921,2	36 978,6
Загальна чиста вартість активів	100%	139 834,9	83 574,0
Справедлива вартість фінансового активу ТОВ «ЕНТ» для Товариства за відсутності ринкової оцінки	74,5%	104 177	62 263
Зобов'язання щодо внеску в статутний фонд ТОВ «ЕНТ»	-	-	3 840
Всього за ТОВ «ЕНТ»:	-	104 177	66 102

Метод чистих активів для визначення зменшення корисності ТОВ «Дальта-сервіс», тис.грн.			
показник	код рядка	за даними МСФЗ на 31.12.2025р.	за даними МСФЗ на 31.12.2024р.
Активи	1300	167 614,9	62 439,1
Довгострокові зобов'язання та забезпечення	1595	-	-

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«НАУКОВО ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «УКРОРГСИНТЕЗ»**

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах українських гривень)

Метод чистих активів для визначення зменшення корисності ТОВ «Дальта-сервіс», тис.грн.			
Поточні зобов'язання та забезпечення	1695	176 721,2	67 649,9
Загальна чиста вартість активів	100%	(9 106,3)	(5 210,8)
Справедлива вартість фінансового активу ТОВ «Дальта-сервіс» для Товариства за відсутності ринкової оцінки	99,76%	(9 084,43)	(5 198,28)
Активи, нерухомість і земля	1300	(13 941,7)	(14 336,6)
Активи, нерухомість і земля за ринковою вартістю (відновлювальною)	1300	50 540,6	48 844,7
Справедлива вартість фінансового активу ТОВ «Дальта-сервіс» для Товариства	99,76%	27 427	29 227

Метод чистих активів для визначення зменшення корисності КОНЦЕРНУ «ЕНАМІН», тис.грн.			
показник	код рядка	за даними МСФЗ на 31.12.2025р.	за даними МСФЗ на 31.12.2024р.
Активи	1300	830,7	73,9
Довгострокові зобов'язання та забезпечення	1595	-	-
Поточні зобов'язання та забезпечення	1695	79,9	54,6
Загальна чиста вартість активів	100%	750,8	19,3
Справедлива вартість фінансового активу КОНЦЕРНУ «ЕНАМІН» для Товариства за відсутності ринкової оцінки	40,0%	300	30
Балансова вартість фінансового активу КОНЦЕРНУ «ЕНАМІН»	40,0%	270	30
Зобов'язання щодо внеску у статутний фонд КОНЦЕРНУ «ЕНАМІН»	-	850,0	1 250,0
Всього за КОНЦЕРНОМ «ЕНАМІН»:	-	1 120	1 280

Метод чистих активів для визначення зменшення корисності ТОВ «УОСФУД», тис.грн.			
Показник	код рядка	за даними МСФЗ на 31.12.2025р.	за даними МСФЗ на 01.01.2025р.
Активи	1300	13 045,0	15 557,9
Довгострокові зобов'язання та забезпечення	1595	-	-
Поточні зобов'язання та забезпечення	1695	12 357,5	6 364,8
Загальна чиста вартість активів	100%	687,5	9 193,1
Справедлива вартість фінансового активу ТОВ «УОСФУД» для Товариства за відсутності ринкової оцінки	100,0%	687,5	9 193
Зобов'язання щодо внеску в статутний фонд ТОВ «УОСФУД»	-	-	-
Всього за ТОВ «УОСФУД»:	-	687,5	9 193

Довгострокові фінансові інвестиції в дочірні та асоційовану компанії, відповідно до п.10 МСБО 27, обліковуються, застосовуючи метод участі в капіталі, за вирахуванням резерву на зменшення корисності згідно з п.4 МСБО 36, як описано в МСБО 28. Балансову вартість такого фінансового активу варто зменшувати до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення є збитком від зменшення корисності, який варто негайно визнавати в прибутках чи збитках.

У консолідованому балансі (звіті про фінансовий стан) довгострокові фінансові інвестиції в ДК не відображаються. Всі показники активу та пасиву консолідованого балансу (звіту про фінансовий стан) ДК входять в консолідований баланс (звіту про фінансовий стан) за виключенням власного капіталу. У власному капіталі консолідованого балансу (звіту про фінансовий стан) відображається неконтрольована доля участі (далі – НДУ) в Дочірній компанії 1 та Дочірній компанії 2, яка станом на 31.12.2025р. становить 35 593 тис.грн.

Розрахунок Неконтрольованої долі участі в ДК.

- Чисті активи НДУ в Дочірній компанії 1 становить $139\,835 \cdot 25,5\% = 35\,658$ тис.грн.
- Чисті активи НДУ в Дочірній компанії 2 становить $(-9\,106) \cdot 0,2402\% = (-21,9)$ тис.грн.
- Зменшення нереалізованого прибутку в запасах Товариства на прибуток Дочірньої компанії 170 тис.грн.* $25,5\% = 43,4$ тис.грн.

Разом неконтрольована доля участі в ДК складає $35\,658 - 21,9 - 43,4 = 35\,593$ тис.грн.

У консолідованому звіті про сукупні доходи за 2025 рік всі показники доходів та витрат ДК входять в

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«НАУКОВО ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «УКРОРГСИНТЕЗ»**

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах українських гривень)

консолідований звіт про сукупні доходи за виключенням доходу та витрат від участі в капіталі. При розрахунку Нерозподіленого прибутку Групи компаній, необхідно коригувати чистий фінансовий результат від неконтрольованої долі участі в ДК, станом на 31.12.2025р. на суму 208 тис.грн. як показано також в Примітці 15.

Розрахунок фінансового результату від неконтрольованої долі участі в ДК.

- НДУ в Дочірній компанії 1 становить 25,5% від фінансового результату (прибуток) за 2025 рік за виключенням нереалізованого прибутку в запасах Товариства на прибуток Дочірньої компанії 1 $(1\,023 - 170) = 853 * 25,5\% = 217,5$ тис.грн.
- НДУ в Дочірній компанії 2 становить 0,2402% від фінансового результату (збиток) за період участі в підприємстві 2025 рік $(-3\,895) * 0,2402\% = (-9,4)$ тис.грн.

Разом чистий фінансовий результат коригується на суму $217,5 - 9,4 = 208$ тис.грн.

У консолідованому балансі (звіті про фінансовий стан) довгострокові фінансові інвестиції в Асоційовану компанію за методом участі в капіталі відображаються в активах Товариства і складають 270 тис.грн.

Інвестиція в Дочірню компанію 2 здійснена через нерухомість та право користування земельною ділянкою, тому визнання даних активів здійснюється по справедливій вартості (Примітка 4).

Інвестиції в ДК та Асоційовану компанію у 2025 році були здійснені грошовими коштами та товарно-матеріальними цінностями.

Станом на 31.12.2024 року інвестиції материнської компанії в дочірні компанії та асоційоване підприємство представлені таким чином:

Інвестиції материнської компанії			
показник	ЄДРПОУ	станом на 31.12.2025р., тис.грн.	внесок, %
ТОВ «ЕНТ»	-	-	74,5
ТОВ «ЕНТ», внесок	37170452	70 660,4	-
ТОВ «ЕНТ», додаткова вартість, визначена як участь в капіталі	37170452	2 093	-
Зменшення корисності довгострокових фінансових інвестицій до справедливої вартості за методом чистих активів	-	(10 491)	-
Справедлива вартість фінансового активу ТОВ «ЕНТ» для Товариства за відсутності ринкової оцінки	-	62 262,6	-
ТОВ «ЕНТ» щодо внеску у статутний фонд	-	3 840	-
Всього за ТОВ «ЕНТ»:	-	66 102	-
ТОВ «Дальта-Сервіс»	-	-	99,76
ТОВ «Дальта-Сервіс», внесок	3120880	61 085	-
ТОВ «Дальта-Сервіс», додаткова вартість, визначена як участь в капіталі	3120880	(6 568)	-
Зменшення корисності довгострокових фінансових інвестицій до справедливої вартості за методом чистих активів	-	(25 290)	-
Справедлива вартість фінансового активу ТОВ «Дальта-Сервіс» для Товариства	-	29 227	-
Всього за ТОВ «Дальта-Сервіс»:	-	29 227	-
ТОВ «УОСФУД»	-	-	100,00
ТОВ «УОСФУД», внесок	44645806	36 880	-
ТОВ «УОСФУД», додаткова вартість, визначена як участь в капіталі	44645806	(27 687)	-
Всього за ТОВ «УОСФУД»:	-	9 193	-
КОНЦЕРН «ЕНАМІН»	-	-	40,00
КОНЦЕРН «ЕНАМІН», внесок	44575650	1 150	-
КОНЦЕРН «ЕНАМІН», додаткова вартість, визначена як участь в капіталі	44575650	(612)	-
Зменшення корисності довгострокових фінансових інвестицій до справедливої вартості за методом чистих активів	44575650	(508)	-
Справедлива вартість фінансового активу КОНЦЕРНУ «ЕНАМІН» для Товариства	-	30	-
КОНЦЕРН «ЕНАМІН», зобов'язання щодо внеску в статутний фонд	-	1 250	-
Всього за КОНЦЕРНОМ «ЕНАМІН»:	-	1 280	-
Всього:	-	105 802	-

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«НАУКОВО ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «УКРОРГСИНТЕЗ»**

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах українських гривень)

Всього внески в ДП, АсК	-	169 775	-
Всього зобов'язання щодо внеску в статутний фонд в ДП, АсК	-	5 090	-
Всього додаткова вартість, визначена як участь в капіталі ДП, АсК	-	(32 774)	-
Всього зменшення корисності довгострокових фінансових інвестицій до справедливої вартості ДП	-	(36 289)	-
Всього довгострокових фінансових інвестицій:	-	105 803	-
в т.ч. ДП	-	104 523	-
в т.ч. АсК	-	1 280	-

7. Запаси

При відображенні вартості запасів відзначено рекласифікацію запасів, які призначені для використання у складі незавершених капітальних інвестицій, а саме – сировини та матеріалів (у т.ч. запасних частин) та МШП. Станом на 31.12.2025р. рекласифікація залишків сировини та матеріалів до складу капітального будівництва складає 70 235 тис.грн. (в т.ч. за 2025 рік збільшилась рекласифікація матеріалів на 16 651 тис.грн.), рекласифікація залишків МШП складає 5 101 тис.грн. (у т.ч. за 2025 рік збільшилась на 4 787 тис.грн.), а також рекласифікація залишків сировини та матеріалів до складу ОЗ, не готових до використання, складає 4 528 тис.грн. (в т.ч. за 2025 рік зменшилась на суму 1 012 тис.грн.).

Запаси, тис.грн.		
Показник	на 31.12.2025р.	на 31.12.2024р.
Сировина і матеріали	317 220	295 972
Готова продукція	20 632	32 346
Незавершене виробництво	23 292	9 703
МШП	56 393	49 274
Запасні частини	19 430	15 522
Товари	26 772	30 016
Транспортно-заготівельні витрати (матеріали)	20 287	18 880
Паливо	25 028	10 559
Інші матеріали	890	1 644
Всього без рекласифікації:	509 944	463 916
Рекласифікація МШП на капітальне будівництво	(5 101)	(314)
Рекласифікація сировини та матеріалів на капітальне будівництво	(70 235)	(53 584)
Рекласифікація сировини та матеріалів на ОЗ, не готові до використання	(4 528)	(5 540)
Всього, за даними МСФЗ:	430 080	404 478
Коригування нереалізованого прибутку в запасах материнської компанії	(170)	(529)
Всього, за даними МСФЗ	429 910	403 949
в т.ч. сировина і матеріали	243 347	238 492
в т.ч. запасні частини	19 430	15 522
в т.ч. МШП	51 292	48 960

Група компаній обліковує на рахунку 28 «Товари» активи, призначені для продажу. Сюди входять необоротні активи, які переведені з групи ОЗ «Машини та обладнання», а також з групи «Інструменти, прилади та інвентар (меблі)». Дані активи у консолідованій фінансовій звітності відображаються в статті «Необоротні активи утримані для продажу» і станом на 31.12.2025р. становлять 80 тис.грн. Вони реалізуються за ринковою вартістю, яка є більшою ніж балансова вартість. Сума коригування нереалізованого прибутку в запасах материнської компанії в сумі 170 тис.грн. станом на 31.12.2025р. та 529 тис.грн. станом на 31.12.2024р.

8. Торгова дебіторська заборгованість

До складу торговельної дебіторської заборгованості відносять також резерви очікуваних збитків (резерв сумнівних боргів), які визначаються з використанням матриці забезпечення.

Торгова дебіторська заборгованість, тис.грн.		
Показник	на 31.12.2025р.	на 31.12.2024р.
Торгова дебіторська заборгованість	1 183 930	1 190 208
Резерв очікуваних збитків (сумнівних боргів)	(71 108)	(34 252)
Всього:	1 112 822	1 155 956

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«НАУКОВО ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «УКРОРГСИНТЕЗ»**

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах українських гривень)

Торгова дебіторська заборгованість, тис.грн.		
Коригування внутрішньогрупової заборгованості	(2 495)	(14 493)
Всього:	1 110 327	1 141 463

Резерв очікуваних збитків кредитних збитків торгової дебіторської заборгованості станом на 31.12.2025р., тис.грн.				
показник	очікувані ставки дефолту, %	валова балансова вартість торгової дебіторської заборгованості до знецінення	резерв під очікувані кредитні збитки	валова балансова вартість торгової дебіторської заборгованості
Непрострочена	0,58	1 038 279	(5 980)	1 032 299
Прострочена на 1 – 30 днів	8,41	57 348	(4 821)	52 528
Прострочена на 31 – 60 днів	22,23	11 429	(2 541)	8 888
Прострочена на 61 – 90 днів	26,11	2 145	(560)	1 585
Прострочена на 91 – 180 днів	34,78	12 164	(4 230)	7 933
Прострочена на 181 – 365 днів	51,28	19 680	(10 091)	9 589
Прострочена на понад 365 днів	100,00	42 885	(42 885)	-
Всього:		1 183 930	(71 108)	1 112 822

Резерв очікуваних збитків кредитних збитків торгової дебіторської заборгованості станом на 31.12.2024р., тис.грн.				
показник	очікувані ставки дефолту, %	валова балансова вартість торгової дебіторської заборгованості до знецінення	резерв під очікувані кредитні збитки	валова балансова вартість торгової дебіторської заборгованості
Непрострочена	0,41	1 008 981	(4 096)	1 004 885
Прострочена на 1 – 30 днів	2,33	74 168	(1 725)	72 443
Прострочена на 31 – 60 днів	2,58	51 460	(1 327)	50 132
Прострочена на 61 – 90 днів	6,62	3 630	(240)	3 390
Прострочена на 91 – 180 днів	13,25	7 386	(978)	6 407
Прострочена на 181 – 365 днів	19,54	23 238	(4 540)	18 698
Прострочена на понад 365 днів	100,00	21 346	(21 346)	-
Всього:	-	1 190 208	(34 252)	1 155 956

Збільшення суми резерву очікуваних збитків (сумнівних боргів) на кінець періоду в порівнянні з початком періоду на 36 856 тис.грн. відбулось за рахунок збільшення простроченої заборгованості понад 180 днів за 2025 рік.

Сума коригування внутрішньогрупової заборгованості становить 2 495 тис.грн. і складається з дебіторської заборгованості ДК перед Товариством в сумі 10 515 тис.грн. за мінусом створеного резерву під заборгованість ДК в сумі 8 020 тис.грн. станом на 31.12.2025р. та дебіторської заборгованості ДК перед Товариством в сумі 14 493 тис.грн. станом на 31.12.2024р.

9. Дебіторська заборгованість за виданими авансами

У консолідованому балансі (звіті про фінансовий стан), поданому відповідно до МСФЗ, дебіторської заборгованості за виданими авансами, відображається за чистою вартістю (без врахування ПДВ), оскільки очікується, що розрахунок за такими сумами буде здійснений шляхом постачання відповідних товарів або послуг. Станом на 31.12.2025р. коригування суми ПДВ становило 54 768 тис.грн. (в т.ч. за 2025 рік зменшилось на суму 10 667 тис.грн.).

При відображенні дебіторської заборгованості за виданими авансами, відзначена рекласифікація виданих авансів, які призначені для використання в складі незавершених капітальних інвестицій. Станом на 31.12.2025р. рекласифікація виданих авансів до складу капітального будівництва в сумі 71 970 грн. (в т.ч. за 2025 рік збільшення на суму 41 561 тис.грн.), до складу ОЗ, неготових до використання у сумі 65 922 тис.грн. (в т.ч. за 2025 рік зменшення на суму 44 769 тис.грн.), до складу НМА рекласифікація авансів на суму 97 710 тис.грн. (в т.ч. за 2025 рік зменшення на суму 59 202 тис.грн.).

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«НАУКОВО ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «УКРОРГСИНТЕЗ»**

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах українських гривень)

Дебіторська заборгованість за виданими авансами, тис.грн.		
Показник	на 31.12.2025р.	на 31.12.2024р.
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	350 312	416 629
Технічний ПДВ	(54 768)	(65 435)
Рекласифікація дебіторської заборгованості на капітальне будівництво	(71 970)	(30 409)
Рекласифікація дебіторської заборгованості на ОЗ, не готові до використання	(65 922)	(110 691)
Рекласифікація дебіторської заборгованості на НМА, не готові до використання	(97 710)	(156 912)
Всього:	59 942	53 182
Коригування внутрішньогрупової заборгованості	(3 075)	(878)
Всього:	56 867	52 304

Дебіторська заборгованість за виданими авансами станом на 31.12.2025р. поділяється на видану в національній валюті в сумі 337 069 тис.грн. та в іноземній валюті в сумі 13 243 тис.грн. – і є короткостроковою.

Сума коригування внутрішньогрупової заборгованості складається з дебіторської заборгованості за виданими авансами Дочірньої компанії 3 перед Товариством в сумі 3 075 тис.грн. станом на 31.12.2025р.

10. Інша поточна дебіторська заборгованість, дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

Інша поточна дебіторська заборгованість, тис.грн.		
Показник	на 31.12.2025р.	на 31.12.2024р.
Розрахунки з іншими дебіторами	491 493	332 845
Розрахунки за претензіями	825	4 144
Розрахунки з державними цільовими фондами	184	330
Розрахунки з підзвітними особами	148	144
Розрахунки єдиного соціального внеску	-	-
Всього:	492 650	337 463
Коригування внутрішньогрупової заборгованості	(179 350)	(67 250)
Всього:	313 300	270 213

Видані поворотні фінансові допомоги (далі – ПФД) є короткостроковими, резерв очікуваних кредитних збитків не нараховувався.

Сума коригування внутрішньогрупової заборгованості становить 179 350 тис.грн. і складається з суми дебіторської заборгованості ПФД ДК2 перед Товариством в сумі 173 950 тис.грн., ДК1 перед Товариством на суму 5 400 тис.грн. станом на 31.12.2025р. та заборгованості ПФД ДК2 перед Товариством сумі 67 250 тис.грн. станом на 31.12.2024р.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом, тис.грн.		
Показник	на 31.12.2025р.	на 31.12.2024р.
З ПДВ	75 650	101 114
З інших податків	291	645
Всього:	75 941	101 759

11. Грошові кошти та їх еквіваленти, інші оборотні активи

До складу грошових коштів відносять витрати на резерв очікуваних збитків на грошові кошти, який визначається відповідно до загальної формули знецінення. Станом на 31.12.2025р. величина резерву (грошові кошти) становила 40 603 тис.грн. (в т.ч. за 2025 рік збільшилась на 21 512 тис.грн.) за рахунок збільшення залишків грошових коштів.

До складу еквівалентів грошових коштів відносять банківську гарантію термін повернення до 3 місяців, а також витрати на резерв очікуваних збитків на банківські резерви, який визначається відповідно до формули знецінення. Станом на 31.12.2025р. величина резерву очікуваних збитків відсутня (в т.ч. за 2025 рік зменшилась на 17 тис.грн.), а також еквівалент грошових коштів – банківська гарантія відсутня (в т.ч. за 2025 рік зменшилась на 233 тис.грн.).

До складу інших оборотних активів відносять банківську гарантію термін повернення від 3 місяців до одного року, а також витрати на резерв очікуваних збитків на банківські резерви, який визначається відповідно до загальної формули знецінення. Станом на 31.12.2025р. величини відсутні.

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«НАУКОВО ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «УКРОРГСИНТЕЗ»**

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах українських гривень)

До складу інших оборотних активів відносять Непідтверджений податковий кредит ПДВ. Станом на 31.12.2025р. величина становила 20 103 тис.грн. (в т.ч. за 2025 рік зменшилась на 19 175 тис.грн.) за рахунок покращення адміністрування ПДВ для підприємств.

Грошові кошти та їх еквіваленти, тис.грн.		
Показник	на 31.12.2025р.	на 31.12.2024р.
Грошові кошти в національній валюті	132 552	56 389
Грошові кошти в іноземній валюті	428 261	206 509
Резерв очікуваних збитків (грошові кошти)	(40 603)	(19 091)
Рахунки в банках	520 210	243 807
Еквівалент грошових коштів (банківська гарантія)	-	233
Резерв очікуваних збитків (еквівалент грошових коштів – банківська гарантія)	-	(17)
Еквівалент грошових коштів	-	216
Всього:	520 210	244 023
Коригування внутрішньогрупової заборгованості	(269)	-
Всього:	519 941	244 023

Сума коригування внутрішньогрупової заборгованості складається з нарахування додаткового резерву по Дочірній компанії 1 і 2 в сумі 269 тис.грн. станом на 31.12.2025р.

Інші оборотні активи, тис.грн.		
Показник	на 31.12.2025р.	на 31.12.2024р.
Інші оборотні активи (банківська гарантія)	85	-
Резерв очікуваних збитків (інші оборотні активи – банківська гарантія)	(6)	-
Непідтверджений податковий кредит ПДВ	20 103	39 278
Всього:	20 182	39 278

12. Власний капітал

Станом на 31 грудня 2025 року зареєстрований статутний капітал Товариства становить 201 330 тис.грн. і є повністю сформованим.

Власний капітал, тис.грн.		
Показник	на 31.12.2025р.	на 31.12.2024р.
Статутний капітал	201 330	201 330
Зареєстрований статутний капітал	201 330	201 330
Внесений статутний капітал	201 330	201 330
Розмір внесків	-	-
Толмачов А.О., 66%	132 877,8	132 877,8
Толмачова Н.А., 34%	68 452,2	68 452,2
Всього:	201 330	201 330

Величина нерозподіленого прибутку станом на 31.12.2025р. становить 5 859 827 тис.грн., в т.ч. за рахунок збільшення на величину чистого прибутку за 2025 рік в сумі 737 979 тис.грн., виплати дивідендів в сумі 20 202 грн. коригування прибутку на суму 606 тис.грн. Примітка 38, а також впливу нереалізованого прибутку в запасах Товариства за 2024 рік в сумі 393 тис.грн.

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток), тис.грн.		
Показник	на 31.12.2025р.	на 31.12.2024р.
Станом на 01 січня року	5 142 263	4 073 637
Чистий фінансовий результат: прибуток (збиток) за 2025 рік, в т.ч. коригування нереалізованого прибутку	737 979	1 068 683
Дивіденди	(20 202)	-
Коригування прибутку	(606)	(228)
Інші зміни в капіталі	393	171
Станом на 31 грудня року	5 859 827	5 142 263

Капіталом вважається перший розділ пасиву консолідованого балансу. Метою Групи компаній у питаннях управління капіталом є забезпечення здатності Групи компаній продовжувати свою діяльність на безперервній основі для того, щоб забезпечувати прибутки і підтримувати оптимальну структуру капіталу для запобігання

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«НАУКОВО ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «УКРОРГСИНТЕЗ»**

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах українських гривень)

зменшення його вартості.

13. Довгострокові зобов'язання

До складу довгострокових зобов'язань відноситься довгострокове зобов'язання за Генеральною угодою про надання банківських послуг (кредитної лінії) №GGS 2024-01860 з ПАТ «АБ «ПІВДЕННИЙ» з 27.08.2024р. до 26.08.2027р.

Довгострокові кредити банків						
валюта	станом на 31.12.2025р.			станом на 31.12.2024р.		
показник	валюта позики	ставка, %	залишок, тис.грн.	валюта позики	ставка, %	залишок, тис.грн.
Довгострокові кредити банків	-	-	-	тис.євро	-	43 927
Позика «Банк Південний», GGS2024-01860	-	-	-	1 000	7,0*	43 927
Короткострокова частина довгострокових кредитів банків	-	-	-	-	-	-
Довгострокова частина зобов'язання	-	-	-	-	-	43 927

* На період з 27.08.2024р. по 26.08.2025р. ставка становила 4,5% річних.

До складу інших довгострокових зобов'язань відносяться довгострокові зобов'язання за договорами позик Групи компаній (кредитних ліній).

Договори про надання позики Групи компаній:

Договір про надання позики KT2017 з CHEMEPSACE US Inc. (США) з 20.06.2017р. до 31.05.2027р. Договір був закритий шляхом укладання Угоди про припинення дії договору та прощення боргу від 25.06.2025р.

Інші довгострокові зобов'язання, тис.грн.						
Валюта	станом на 31.12.2025р.			станом на 31.12.2024р.		
Показник	валюта позики	ставка, %	залишок, тис.грн.	валюта позики	ставка, %	залишок, тис.грн.
Довгострокові зобов'язання	-	-	-	тис.дол.США	-	20 104
Позика від нерезидента KT2017	-	-	-	470	1,5	19 758
Приведення до справедливої вартості позики KT2017 за ефективної ставки	-	-	-	-	5,0	(1 801)
Відсотки за позикою від нерезидента KT2017, в т.ч. за ефективної ставки	-	-	-	-	5,0	2 147

14. Довгострокові забезпечення за орендними зобов'язаннями

До складу Довгострокових забезпечень віднесено зобов'язання з договорів довгострокової оренди, відповідно до Примітки 4, за наведеною вартістю орендних платежів, які ще не здійснено на цю дату. Орендні платежі дисконтвані з використанням середньоринкової відсоткової ставки залучення позикових коштів відповідно до даних НБУ.

Довгострокові забезпечення за орендними зобов'язаннями, тис.грн.		
Показник	станом на 31.12.2025р.	станом на 31.12.2024р.
Довгострокова частина забезпечення	23 043	14 584
Договір оренди ТОВ «ТЕХПРОМСТАЛЬ»	-	977
Договір оренди «ТОВ РІВА-СТАЛЬ»	-	-
Договір оренди землі КМР_0213_2020	857	1 034
Договір оренди землі КМР_0224_2022	373	429
Договір оренди землі КМР_0371_2022	379	435
Договір оренди землі КМР_0014_2023	10	11
Договір оренди землі КМР_0144_2025	552	-
Договір оренди землі КМР_0175_2025	1 221	-
Договір оренди «ДАЛЬТА СЕРВІС»	238	-
Договір оренди «ТОВ ІОХ», 2027	1 291	2 554

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«НАУКОВО ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «УКРОРГСИНТЕЗ»**

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах українських гривень)

Довгострокові забезпечення за орендними зобов'язаннями, тис.грн.		
Показник	станом на 31.12.2025р.	станом на 31.12.2024р.
Договір оренди землі Львів 0057	1 133	1 283
Договір оренди землі Львів 0063	420	478
Договір оренди землі Львів 0115	703	765
Договір оренди ЕКСПО-БУД	7 504	571
Договір оренди землі Сокаль 0051	4 249	4 398
Договір оренди землі Сокаль 0058	2 791	-
Договір оренди ОХ «ДП «НАНУ»	1 322	1 649
Повне забезпечення за договорами оренди	27 155	19 808
Договір оренди ТОВ «ТЕХПРОМСТАЛЬ»	977	2 224
Договір оренди ТОВ «РІВА-СТАЛЬ»	-	1 008
Договір оренди землі КМР_0213_2020	1 034	1 183
Договір оренди землі КМР_0224_2022	428	478
Договір оренди землі КМР_0371_2022	435	484
Договір оренди землі КМР_0014_2023	11	12
Договір оренди землі КМР_0144_2025	579	-
Договір оренди землі КМР_0175_2025	1 282	-
Договір оренди «ДАЛЬТА СЕРВІС»	353	101
Договір оренди ТОВ «ІОХ», 2027	2 554	3 564
Договір оренди землі Львів 0057	1 283	1 415
Договір оренди землі Львів 0063	478	529
Договір оренди землі Львів 0115	765	819
Договір оренди «ЕКСПО-БУД»	8 137	1 540
Договір оренди землі Сокаль 0051	4 398	4 529
Договір оренди землі Сокаль 0058	2 792	-
Договір оренди ОХ «ДП «НАНУ»	1 649	1 922

Короткострокова частина забезпечення за договорами оренди відображена у Примітці 16. Група компаній орендує нерухомість і землю. Умови оренди обговорюються на індивідуальній основі і містять ряд різних умов. Угоди про оренду не накладають жодних умов (ковенантів), але орендовані активи не можуть використовуватися як забезпечення для цілей запозичення.

Право на продовження та припинення дії включені до ряду договорів оренди, в тому числі і з пов'язаними сторонами. Ці умови використовуються для максимальної експлуатаційної доступності з боку управління договорами оренди. При визначенні терміну оренди керівництво враховує всі факти та обставини, які створюють економічний стимул до використання права на продовження, або не застосування права припинення.

15. Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток, складаються з сум поточного і відстроченого податку на прибуток. Поточний податок на прибуток визначається виходячи з прибутку оподаткування за 2025 рік, розрахованого згідно з податковим законодавством України. Відстрочений податок на прибуток розраховується за тимчасовими різницями з використанням балансового методу обліку зобов'язань.

Станом на 31.12.2025р. сума відстрочених податкових активів становить 24 208 тис.грн., в т.ч. за 2025 рік збільшилась на суму 10 721 тис.грн., які кредитовано на прибуток через податковий ефект тимчасових різниць.

Податок на прибуток, тис.грн.		
показник	за 2025 рік	за 2024 рік
Поточний податок на прибуток	173 479	245 091
Вплив на податок на прибуток (віднесено)/кредитовано на прибуток чи збиток через податковий ефект тимчасових різниць	(10 721)	(7 458)
Витрати з податку на прибуток	162 758	237 633
Коригування ВПА по ДК і АсК	3 540	5 899
Витрати з податку на прибуток після коригування	166 298	243 532

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«НАУКОВО ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «УКРОРГСИНТЕЗ»**

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах українських гривень)

показник	за 2025 рік	за 2024 рік
Фінансовий результат до оподаткування (консолідованого звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід))	904 485	1 312 277
Поточний податок на прибуток, враховуючи різниці, які виникають відповідно до ПКУ	173 479	245 091
Прибуток без врахування тимчасових різниць	731 006	1 067 186
(Віднесено)/кредитовано на прибуток чи збиток через податковий ефект на витрати, що не класифікуються як витрати для цілей розрахунку податку на прибуток	10 721	7 458
Всього:	741 727	1 074 644
Коригування ВПА за зобов'язанням ДП, АСК за МУК:	3 540	5 899
Всього:	738 187	1 068 745
Неконтрольована доля участі в ДК	(208)	(62)
Всього:	737 979	1 068 683

Показник	На 31.12.2024р., тис.грн.	(Віднесено)/ кредитовано на прибуток чи збиток, тис.грн.	На 31.12.2025р., тис.грн.
Податковий ефект через витрати, що не класифікуються як витрати для цілей розрахунку податку на прибуток, які зменшують/(збільшують) суму оподаткування	-	-	-
Резерви зменшення корисності ДП	6 532	(2 000)	4 532
Зобов'язання ДП, АСК за методом участі в капіталі	5 899	2 213	8 113
Резерви зобов'язань фінансових активів	10 495	10 508	21 003
Відстрочені податкові активи	22 927	10 721	33 647
Коригування ВПА за зобов'язанням ДП, АСК за методом участі в капіталі	(5 899)	-	(9 439)
Відстрочені податкові активи	17 028	10 721	24 208

Сума коригування ВПА по ДК і АСК становить 3 540 тис.грн. і складається з суми змін за 2025 рік відстрочених податкових активів за зобов'язаннями ДП, АСК за методом участі в капіталі в сумі 3 657 тис.грн. (9 439-5 899) за мінусом відстрочених податкових активів для нарахованих резервів ДК в сумі 117 тис.грн. станом на 31.12.2025р. та відстрочених податкових активів за зобов'язаннями ДП, АСК за методом участі в капіталі в сумі 5 899 тис.грн. станом на 31.12.2024р.

Товариство проводить контрольовані операції, які визначено у ст.39 ПКУ і на цей момент відбувається підготовка документації з трансферного ціноутворення за 2025 рік для подання звіту з контрольованих операцій. Враховуючи той факт, що дата подання звіту є пізнішою ніж дата затвердження цієї консолідованої фінансової звітності, відповідно до вимог Тлумачення КТМФЗ 23 «Невизначеність щодо підходів до податку на прибуток», може існувати певна невизначеність з податку на прибуток. Оскільки за попередні звітні періоди (2018, 2019, 2020, 2021, 2022, 2023, 2024 роки) подання звіту з контрольованих операцій Товариством ніяк не вплинуло на визначення податку на прибуток, ця невизначеність є незначною.

16. Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями

До складу Поточної кредиторської заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями відносяться короткострокова частина довгострокового забезпечення за договорами оренди (Примітка 14).

Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями, тис.грн.		
Показник	за даними МСФЗ на 31.12.2025р.	за даними МСФЗ на 31.12.2024р.
Короткострокова частина довгострокового забезпечення	4 112	5 224
Договір оренди ТОВ «ТЕХПРОМСТАЛЬ»	977	1 247
Договір оренди ТОВ «РІВА-СТАЛЬ»	-	1 008

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«НАУКОВО ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «УКРОРГСИНТЕЗ»**

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах українських гривень)

Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями, тис.грн.		
Договір оренди землі КМР_0213_2020	177	149
Договір оренди землі КМР_0224_2022	55	49
Договір оренди землі КМР_0371_2022	56	49
Договір оренди землі КМР_0014_2023	1	1
Договір оренди землі КМР_0144_2025	27	-
Договір оренди землі КМР_0175_2025	61	-
Договір оренди «ДАЛЬТА СЕРВІС»	115	101
Договір оренди ТОВ «ІОХ», 2027	1 263	1 010
Договір оренди землі Львів 0057	150	132
Договір оренди землі Львів 0063	58	51
Договір оренди землі Львів 0115	62	54
Договір оренди «ЕКСПО-БУД№	633	969
Договір оренди землі Сокаль 0051	149	131
Договір оренди землі Сокаль 0058	1	-
Договір оренди ОХ «ДП НАНУ»	327	273
Всього:	4 112	5 224

17. Поточна кредиторська заборгованість

У консолідованому балансі (звіті про фінансовий стан), поданому відповідно до МСФЗ, кредиторська заборгованість за отриманими авансами відображається за чистою вартістю (без врахування ПДВ), оскільки очікується, що розрахунок за такими сумами буде здійснений шляхом постачання відповідних товарів або послуг, а сума ПДВ відображається окремо. Станом на 31.12.2025р. коригування суми ПДВ становило 11 045 тис.грн. (в т.ч. за 2025 рік збільшилась на 627 тис.грн.).

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги, тис.грн.		
Показник	на 31.12.2025р.	на 31.12.2024р.
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	29 006	70 212
Всього:	29 006	70 212
Коригування внутрішньогрупової заборгованості	(10 133)	(14 493)
Всього:	18 873	55 719

Сума коригування внутрішньогрупової заборгованості складається з поточної кредиторської заборгованості Товариства з ДК в сумі 10 133 тис.грн. станом на 31.12.2025р. та 14 493 тис.грн. станом на 31.12.2024р.

Поточна кредиторська заборгованість за отриманими авансами, тис.грн.		
Показник	на 31.12.2025р.	на 31.12.2024р.
Поточна кредиторська заборгованість за контрактними зобов'язаннями	70 542	67 638
Отримані авансами без ПДВ	4 268	4 955
Отримані авансами з ПДВ	66 274	62 683
Технічний ПДВ	(11 045)	(10 418)
Всього:	59 497	57 220
Коригування внутрішньогрупової заборгованості	(11 964)	(15 926)
Всього:	47 533	41 294

Сума коригування внутрішньогрупової заборгованості складається з авансів отриманих ДК від Товариства в сумі 11 964 тис.грн. станом на 31.12.2025р. та 15 926 тис.грн. станом на 31.12.2024р.

18. Поточні забезпечення

У Групі компаній створене нарахування витрат на виплати відпусток працівникам, яке входить до складу поточних забезпечень.

Поточні забезпечення – резерв відпусток, тис.грн.		
Показник	на 31.12.2025р.	на 31.12.2024р.
Нараховано за період	77 018	42 312
Використано за період	(65 762)	(28 430)
Залишок резерву на кінець періоду	59 324	48 068

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«НАУКОВО ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «УКРОРГСИНТЕЗ»**

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах українських гривень)

19. Інші поточні зобов'язання

До складу інших поточних зобов'язань відносяться:

- Зобов'язання щодо цільового фінансування за Договором HOMEP-734322-СПІНВІЧ з науковим виконавчим агентством (Європейської комісії) через Університет Штефана чел Маре Сучави (Румунія) від 28.11.2016р. (далі – ГРАНТ 1) не має чітко вираженого довгострокового характеру, а фінансування здійснюється за виконані роботи на короткостроковій основі, тому відноситься до складу інших поточних зобов'язань.
- Зобов'язання щодо цільового фінансування за Договором Проект 101168916 - MC4DD з ЄВРОПЕЙСЬКЕ ВИКОНАВЧЕ АГЕНТСТВО З НАУКОВИХ ДОСЛІДЖЕНЬ через ДАРМШТАДТСЬКИЙ ТЕХНІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ (Німеччина) від 04.07.2024р. (далі ГРАНТ 2) не має чітко вираженого довгострокового характеру, а фінансування здійснюється за виконані роботи на короткостроковій основі, тому відноситься до складу інших поточних зобов'язань.
- Заборгованість за відсотками за договорами позики KT2030 з LOANSTAR CREDIT OPPORTUNITIES MASTER FUND I L.P. (США). Дія договору – з 23.10.2019р. до 20.09.2030р.

Інші поточні зобов'язання, тис.грн.		
Показник	на 31.12.2025р.	на 31.12.2024р.
Зобов'язання за договором щодо цільового фінансування ГРАНТ1	3 568	3 568
Зобов'язання за договором щодо цільового фінансування ГРАНТ2	7 221	-
Технічний ПДВ	(11 045)	(10 418)
Коригування технічного ПДВ	11 045	10 418
Заборгованість за ПФД та інша	226 623	67 394
Заборгованість за відсотками за позиками від нерезидентів	431	433
Заборгованість за номінальною % ставкою за договором позики KT2030	431	433
Всього:	237 843	71 395
Коригування внутрішньогрупової заборгованості	(179 350)	(67 250)
Всього:	58 493	4 145

Сума коригування внутрішньогрупової заборгованості становить 179 350 тис.грн. і складається з суми кредиторської заборгованості ПФД ДК2 перед Товариством в сумі 173 950 тис.грн., ДК1 перед Товариством на суму 5 400 тис.грн. станом на 31.12.2025р. та заборгованості ПФД ДК2 перед Товариством сумі 67 250 тис.грн. станом на 31.12.2024р.

20. Доходи від реалізації

До річного доходу від звичайної діяльності включається дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг).

Доходи від реалізації за 2025 рік, тис.грн.							
Показник	географія продажів готової продукції (товарів, послуг)						
	разом	Україна	Європа (ЄС, Швейцарія, Великобританія)	колишні країни СНД (Молдова)	Тихоокеанський район (Японія, Китай)	Азіатський регіон (Індія, Саудівська Аравія, Ізраїль)	Північна Америка (США)
Дохід від реалізації готової продукції	2 985 927	109 608	1 545 801	341	49 071	-	1 281 106
Дохід від реалізації товарів	138 941	125 708	5 580	-	-	196	7 457
Дохід від реалізації робіт та послуг	157 955	157 955	-	-	-	-	-
Всього:	3 282 823	393 271	1 551 381	341	49 071	196	1 288 563
Коригування внутрішньогрупових оборотів	(17 687)	(17 687)					
Всього:	3 265 136	375 584	1 551 381	341	49 071	196	1 288 563

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«НАУКОВО ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «УКРОРГСИНТЕЗ»**

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах українських гривень)

Доходи від реалізації за 2024 рік, тис.грн.							
показник	географія продажів готової продукції (товарів, послуг)						
доходи від реалізації	Разом	Україна	Європа (ЄС, Швейцарія, Великобританія)	колишні країни СНД (Молдова)	Тихоокеанський район (Японія, Китай)	Азіатський регіон (Індія, Саудівська Аравія, Ізраїль)	Північна Америка (США)
Дохід від реалізації готової продукції	3 079 124	108 746	1 894 659	-	49 251	-	1 026 468
Дохід від реалізації товарів	169 809	152 218	3 329	802	608	-	12 852
Дохід від реалізації робіт та послуг	98 569	98 569	-	-	-	-	-
Всього:	3 347 502	359 533	1 897 988	802	49 859	-	1 039 320
Коригування внутрішньогрупових оборотів	(29 479)	(29 479)	-	-	-	-	-
Всього:	3 318 023	330 054	1 897 988	802	49 859	-	1 039 320

Дохід ДК складає 2,7% від консолідованого річного доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг).

Сума коригування внутрішньогрупових оборотів за 2025 рік становить 17 687 тис.грн. (за 2024 рік – 29 479 тис.грн.) і складається з продажів ДК Товариству на суму 6 240 тис.грн. (за 2024 рік – 12 087 тис.грн.), продажі Товариства ДК на суму 3 437 тис.грн. (за 2024 рік – 7 316 тис.грн.), отримання в оренду приміщень Товариством в сумі 178 тис.грн. (за 2024 рік – 164 тис.грн.), комунальні та інші витрати Товариства 4 922 тис.грн. (за 2024 рік – 7 397 тис.грн.), здавання в оренду майна Товариства 2 850 тис.грн. (за 2024 рік – 2 455 тис.грн.) та здавання права користування 60 тис.грн. (за 2024 рік – 60 тис.грн.).

Товариство отримує дохід від суборенди активів у формі права користування. За 2025 рік сума доходу становила 2,9 млн.грн.

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

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг), тис.грн.		
Показник	за 2025 рік	за 2024 рік
Собівартість реалізованої готової продукції	(2 017 819)	(1 647 390)
Витрати на оплату праці (ЗБЗ)	(973 304)	(769 695)
Витрати на опалення, освітлення, водопостачання й інші послуги з утримання виробничих приміщень	(253 988)	(203 664)
Прямі матеріальні виробничі витрати крім зворотних відходів	(233 210)	(189 332)
Прямі виробничі витрати: внески на соціальні заходи	(165 270)	(104 575)
Амортизація ОЗ загальновиробничого призначення	(109 159)	(162 136)
Прямі виробничі витрати: амортизація ОЗ виробничого встаткування	(98 661)	(28 209)
Витрати на обслуговування виробничого процесу	(58 675)	(96 677)
Витрати на утримання, експлуатацію й ремонт, оперативну оренду ОЗ, інших необоротних активів загальновиробничого призначення	(57 038)	(46 302)
Амортизація нематеріальних активів загальновиробничого призначення	(29 337)	(19 830)
Прямі виробничі витрати на придбання робіт, послуг	(14 848)	(8 927)
Прямі виробничі витрати: амортизація нематеріальних активів виробничого призначення	(9 654)	(7 853)
Інші загальновиробничі витрати	(14 675)	(10 190)
Собівартість реалізованих товарів	(107 750)	(134 870)
Коригування на суму витрат, перенесених з попереднього звітного періоду через залишки готової продукції	10 575	14 078
Залишок незавершеного виробництва (допоміжне виробництво)	24	-
Всього	(2 114 970)	(1 768 182)
Коригування внутрішньогрупових оборотів	12 527	21 858
Коригування нереалізованого прибутку в запасах МК	(170)	(529)

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«НАУКОВО ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «УКРОРГСИНТЕЗ»**

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах українських гривень)

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг), тис.грн.		
Всього	(2 102 613)	(1 746 853)

Сума коригування внутрішньогрупових оборотів за 2025 рік становить 12 527 тис.грн. (за 2024 рік – 21 858 тис.грн.) і складається з продажів ДК Товариству на суму 6 240 тис.грн. (за 2024 рік – 12 087 тис.грн.), продажі Товариства ДК на суму 3 437 тис.грн. (за 2024 рік – 7 316 тис.грн.), та здавання в оренду майна Товариства 2 850 тис.грн. (за 2024 рік – 2 455 тис.грн.).

Сума коригування нереалізованого прибутку в запасах материнської компанії за 2025 рік становить 170 тис.грн. (за 2024 рік – 529 тис.грн.).

22. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати, тис.грн.		
показник	за 2025 рік	за 2024 рік
Витрати на оплату праці (адміністративні)	(64 937)	(82 652)
Суми нарахованих податків і зборів та інших обов'язкових платежів	(16 229)	(10 521)
Винагорода за консультаційні, інформаційні, аудиторські й інші послуги	(12 294)	(6 633)
Внески на соціальні заходи (адміністративні)	(11 338)	(16 526)
Витрати на оплату праці (резерв відпусток)	(4 692)	(4 578)
Амортизація ОЗ загальногосподарського використання	(4 484)	(6 399)
Плата за розрахунково-касове обслуговування й інші послуги банків	(3 948)	(3 599)
Витрати на утримання, експлуатацію й ремонт, оперативну оренду ОЗ, інших необоротних активів загальногосподарського призначення	(2 744)	(3 992)
Витрати на опалення, освітлення, водопостачання й інші послуги з утримання приміщень	(2 005)	(1 885)
Витрати на оплату послуг зв'язки	(1 932)	(1 150)
Інші витрати	(7 578)	(6 586)
Всього:	(132 181)	(144 521)
Коригування внутрішньогрупових оборотів	238	224
Всього:	(131 943)	(144 297)

Сума коригування внутрішньогрупових оборотів за 2025 рік становить 238 тис.грн. (за 2024 рік – 224 тис.грн.) і складається з отримання в оренду приміщень Товариством в сумі 178 тис.грн. (за 2024 рік – 164 тис.грн.) та здавання права користування 60 тис.грн. (за 2024 рік – 60 тис.грн.).

23. Витрати на збут

Витрати на збут, тис.грн.		
Показник	за 2025 рік	за 2024 рік
Витрати на оплату праці (збут)	(43 738)	(43 367)
Витрати на транспортування, перевалку, транспортно-експедиційні й інші послуги, пов'язані із транспортним забезпеченням	(15 983)	(12 763)
Внески на соціальні заходи (збут)	(7 753)	-
Амортизація ОЗ, пов'язаних зі збутом продукції, комунальні затрати	(4 759)	(1 771)
Витрати на рекламу й дослідження ринку (маркетинг)	(3 433)	(4 022)
Витрати на службові відрядження й утримання апарата	(2 939)	(3 952)
Витрати на опалення, освітлення, водопостачання та інші послуги з утримання приміщень	(377)	(645)
Інші витрати, пов'язані зі збутом товарів	(202)	(431)
Всього:	(79 184)	(66 951)

24. Інші операційні доходи

До складу інших операційних доходів та інших операційних витрат відносяться, в т.ч. дохід та витрати за Договором реалізації Інвестиційного проекту №ІР2021 з Bridgewater Holdings Corp. від 17.11.2021р.

У зв'язку з тим, що операційні курсові різниці є суттєвими, їх відображення здійснюється окремо в операційних доходах та витратах.

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«НАУКОВО ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «УКРОРГСИНТЕЗ»**

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах українських гривень)

Інші операційні доходи, тис.грн.		
Показник	за 2025 рік	за 2024 рік
Дохід від операційної курсової різниці	157 240	95 900
Дохід від реалізації інших оборотних активів	59 144	98 668
Дохід від списання кредиторської заборгованості	21 949	67
Коригування резерву на зменшення корисності ДП	11 114	-
Дохід від купівлі продажу іноземної валюти	3 026	1 820
Дохід від операційної оренди активів	657	422
Дохід від отриманих штрафів пені, неустойки	400	5 550
Дохід інший	4 037	4 915
Всього:	257 567	207 342

25. Інші операційні витрати

Інші операційні витрати, тис.грн.		
Показник	за 2025 рік	за 2024 рік
Благодійна допомога в межах норм прибутку	(73 803)	(60 518)
Витрати на резерв очікуваних збитків	(58 376)	(23 642)
Витрати від операційної курсової різниці	(56 146)	(52 185)
Собівартість реалізованих виробничих запасів	(45 792)	(78 961)
Витрати на мобілізованих та інвалідів (витрати на оплату праці, внески на соцзаходи)	(32 758)	-
Витрати на купівлю-продаж іноземної валюти	(5 478)	(7 855)
Витрати на дослідження та розробки	(1 016)	(970)
Признані штрафи, пені, неустойки	(146)	(24)
Списання бракованих товарів, псування цінностей	(444)	(784)
Списання сумнівних і безнадійних боргів	-	(10)
Витрати на резерв на зменшення корисності ДП	-	(1 231)
Інші витрати операційної діяльності	(38 333)	(26 862)
Всього:	(312 292)	(253 042)
Коригування внутрішньогрупових оборотів	12 291	7 397
Всього:	(300 001)	(245 645)

Сума коригування внутрішньогрупових оборотів за 2025 рік становить 12 291 тис.грн. і складається з Коригування резерву по Дт заборгованості ДК1 і ДК2 в сумі 8 020 тис.грн. та суми 4 271 тис.грн коригування комунальних та інших витрат Товариства (за 2024 рік – 7 397 тис.грн. коригування комунальних та інших витрат Товариства).

26. Інші фінансові доходи

Інші фінансові доходи, тис.грн.		
Показник	за 2025 рік	за 2024 рік
Отримані проценти	740	516
Доходи при нарахуванні дисконтованої вартості ПФД	577	537
Всього:	1 317	1 053

27. Інші доходи та інші витрати

До складу інших доходів та інших витрат відносяться, в т.ч. дохід та витрати Товариства за Договором щодо цільового фінансування НОМЕР-734322-СПІНВІЧ (Договір ГРАНТ).

Інші доходи, тис.грн.		
Показник	за 2025 рік	за 2024 рік
Дохід від безоплатно отриманих активів (авансів)	2 338	1 399
Інші доходи	236	157
Всього:	2 574	1 556
Інші витрати, тис.грн.		
Показник	за 2025 рік	за 2024 рік
Списання необоротних активів	(367)	(2 106)
Інші витрати	(1 349)	(2 780)
Всього:	(1 716)	(4 886)

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«НАУКОВО ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «УКРОРГСИНТЕЗ»**

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах українських гривень)

28. Фінансові витрати

До складу фінансових витрат відносять нарахування відсотків за фінансовими зобов'язаннями перед Товариством за договорами позики (поворотної фінансової допомоги) ФДО-13012022 від 13.01.2022р. строком на 5 років, ФДО-08062021 від 08.06.2021р. зі змінами від 01.04.2024р. строком на 10 років, ФДО-04102021 ОТП від 04.10.2021р. зі змінами від 01.04.2024р. строком на 9 років, ФДО-03082022 від 03.08.2022р. зі змінами від 09.04.2024р. строком на 5 років, ФДО-23052023 від 23.05.2023р. зі змінами від 01.11.2024р. на 4,5 років, ФДО-08092023 від 08.09.2023р. зі змінами від 01.11.2024р. строком на 4,5 роки, ФДО-13052025 від 13.05.2025р. строком на 2,5 роки, ФДО-11092025/2 від 11.09.2025р. строком на 2,3 роки, ФДО-08102025-2 від 08.10.2025р. зі змінами від 01.11.2024р. строком на 2 роки.

Фінансові витрати, тис.грн.		
Показник	за 2025 рік	за 2024 рік
Нарахування відсотків за позиками	(1 713)	(1 777)
Фінансові витрати при закритті Договору позики від нерезидента КТ2017 (ДВ)	(1 453)	
Договір ПФД, фінансові витрати при нарахуванні дисконтованої вартості	(260)	(1 777)
Нарахування відсотків за зобов'язаннями за договорами оренди	(4 272)	(4 914)
Договір оренди ТОВ ТЕХПРОМСТАЛЬ	(329)	(549)
Договір оренди ТОВ РІВА СТАЛЬ	(101)	(329)
Договір оренди землі КМР_0213_2020	(192)	(215)
Договір оренди землі КМР_0224_2021	(59)	(65)
Договір оренди землі КМР_0371_2021	(60)	(66)
Договір оренди землі КМР_0014_2023	(1)	(2)
Договір оренди землі КМР_0144_2025	(77)	-
Договір оренди землі КМР_0175_2025	(169)	-
Договір оренди ДАЛЬТА СЕРВІС	(29)	(39)
Договір оренди ПАЛП МІЛЛ ПРИНТ	-	(342)
Договір оренди ПАЛП МІЛЛ ПРИНТ 732	-	(952)
Договір оренди ІОХ 2027	(703)	(905)
Договір оренди землі Львів 0057	(171)	(152)
Договір оренди землі Львів 0063	(64)	(69)
Договір оренди землі Львів 0115	(101)	(140)
Договір оренди ДП ОХ	-	(62)
Договір оренди ЕКСПО-БУД	(1 192)	(363)
Договір оренди землі Сокаль 0051	(589)	(605)
Договір оренди землі Сокаль 0058	(107)	-
Договір оренди ОХ ДП НАНУ	(328)	(59)
Всього	(5 985)	(6 691)

29. Витрачання коштів на придбання необоротних активів (консолідований звіт про рух грошових коштів)

Витрачання коштів на придбання необоротних активів, тис.грн.		
Показник	за 2025 рік	за 2024 рік
Витрачено на капітальне будівництво	509 735	588 661
Витрачено на придбання обладнання	332 190	458 535
Всього:	841 925	1 047 196
Коригування внутрішньогрупових оборотів	(7 488)	(20 745)
Всього:	834 437	1 026 451

Сума коригування внутрішньогрупових оборотів консолідованого звіту про рух грошових коштів здійснюється за рахунок коригування оплати продажів ДК Товариству в 2025 році на суму 7 488 тис.грн. (за 2024 рік – 20 745 тис.грн.) в рядку 3260 «Витрачання на придбання необоротних активів» з відповідним коригуванням рядку 3000 «Надходження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)».

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«НАУКОВО ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «УКРОРГСИНТЕЗ»**

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах українських гривень)

30. Інші надходження та інші витрачання (консолідований звіт про рух грошових коштів)

Рядок 3095 «Інші надходження» розділу «I. Рух коштів у результаті операційної діяльності», тис.грн.		
Показник	за 2025 рік	за 2024 рік
Надходження з фонду соціального страхування	5 404	3 436
Інші надходження	997	918
Всього:	6 401	4 354
Рядок 3190 «Інші витрачання» розділу «I. Рух коштів у результаті операційної діяльності», тис.грн.		
Показник	за 2025 рік	за 2024 рік
Розрахунки з підзвітними особами	(7 008)	(5 595)
Плата за розрахунково-касове обслуговування й інші послуги банків	(4 013)	(3 737)
Інші витрачання	(2 737)	(1 563)
Всього:	(13 758)	(10 895)
Рядок 3250 «Інші надходження» розділу «II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності», тис.грн.		
Показник	за 2025 рік	за 2024 рік
Надходження повернення по виданим поворотним фінансовим допомогам	658 111	381 689
Всього:	658 111	381 689
Коригування внутрішньогрупових оборотів	(227 900)	(33 100)
Всього:	430 211	348 589
Рядок 3290 «Інші витрачання» розділу «II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності», тис.грн.		
Показник	за 2025 рік	за 2024 рік
Видані поворотні фінансові допомоги	(819 959)	(654 360)
Всього:	(819 959)	(654 360)
Коригування внутрішньогрупових оборотів	340 000	73 550
Всього:	(479 959)	(580 810)
Рядок 3340 «Інші надходження» розділу «III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності», тис.грн.		
Показник	за 2025 рік	за 2024 рік
Отримання фінансової допомоги	387 000	73 550
Інші надходження	5	45
Всього:	387 005	73 595
Коригування внутрішньогрупових оборотів	(340 000)	(73 550)
Всього:	47 005	45
Рядок 3390 «Інші витрачання» розділу «III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності», тис.грн.		
Показник	за 2025 рік	за 2024 рік
Повернення фінансової допомоги	(227 900)	(33 100)
Інші витрачання	(524)	(439)
Всього:	(228 424)	(33 539)
Коригування внутрішньогрупових оборотів	227 900	33 100
Всього:	(524)	(439)

Сума коригування внутрішньогрупових оборотів в рядку 3340 «Інші надходження» розділу «III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності» та рядка 3290 «Інші витрачання» розділу «II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності» консолідованого звіту про рух грошових коштів за 2025 рік відбувається за рахунок коригування наданих Товариством позик ДК на суму 340 000 тис.грн. (за 2024 рік – 73 550 тис.грн.).

Сума коригування внутрішньогрупових оборотів в рядку 3390 «Інші витрачання» розділу «III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності» та рядку 3250 «Інші надходження» розділу «II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності» консолідованого звіту про рух грошових коштів за 2025 рік відбувається за рахунок коригування повернених Товариству позик від ДК на суму 227 900 тис.грн. (за 2024 рік – 33 100 тис.грн.).

Додатково в консолідованому звіті про рух грошових коштів здійснюється такі коригування:

- внутрішньогрупових оборотів за рахунок коригування оплати продажів Товариства ДК на суму 4 125 (за 2024 рік – 8 779 тис.грн. тис.грн.), комунальні та інші витрати Товариства від ДК на суму 9 539 тис.грн. (за 2024 рік – 12 019 тис.грн.) та здавання права користування 60 тис.грн. (за 2024 рік – 60 тис.грн.) за мінусом авансів в сумі 8 559 тис.грн. в рядку 3100 «Витрачання на оплату товарів (робіт, послуг)» консолідованого звіту про рух грошових коштів за 2025 рік з відповідним коригуванням рядку 3000 «Надходження від реалізації продукції

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«НАУКОВО ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «УКРОРГСИНТЕЗ»**

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах українських гривень)

(товарів, робіт, послуг)»;

- внутрішньогрупових оборотів за рахунок коригування оплати внеску в статутний фонд Товариством на суму 29 440 тис.грн. (за 2024 рік – 14 100 тис.грн.) в рядку 3255 «Витрачання на придбання фінансових інвестицій» консолідованого звіту про рух грошових коштів за 2025 рік з відповідним коригуванням рядку 3300 «Надходження від власного капіталу».

Зміна презентації

Товариство змінило підхід до подання інформації щодо отриманих та виданих поворотних фінансових допомог (далі - ПФД) в Консолідованому звіті про рух грошових коштів за 2025 рік та відповідно здійснило рекласифікацію порівняльних даних за 2024 рік.

Зміна обумовлена тим, що ПФД є безвідсотковими, не передбачають плати за користування залученими коштами та, як правило, надаються між пов'язаними сторонами або в межах фінансової підтримки діяльності контрагентів, а не з метою фінансування на ринкових умовах. Відповідно, за своєю економічною сутністю такі операції відрізняються від банківських кредитів та інших процентних позик, які передбачають залучення фінансових ресурсів на умовах сплати відсотків і мають характер фінансового інструменту залучення капіталу. У зв'язку з цим Група компаній вважає, що відображення ПФД у складі інших надходжень та інших витрачань більш достовірно відображає характер таких операцій у консолідованому звіті про рух грошових коштів.

У зв'язку з цим відображення виданих ПФД було перенесено з рядка 3275 «Витрачання на надання позик» розділу «II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності» до рядка 3290 «Інші витрачання» того ж розділу.

Крім того, відображення отриманих ПФД було перенесено з рядка 3230 «Надходження від погашення позик» розділу «II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності» до рядка 3250 «Інші надходження» того ж розділу.

31. Пов'язані особи

Товариства та фізичні особи, які вважаються пов'язаними сторонами Групи станом на 31.12.2025р., тис.грн.		
Групи пов'язаних осіб		
Провідний управлінський персонал: власник, директор, фінансовий директор, заступник директора		
Інші пов'язані особи: ТОВ «СЕЛЕНА-ПЛЮС», ТОВ «КЕМСПЕЙС», ТОВ «РІВА-СТАЛЬ», ТОВ «ТЕХПРОМСТАЛЬ», Довгополий Д.С., ТОВ «НВП «СИДР ПОДІЛЛЯ», БЛАГОДІЙНИЙ ФОНД «ЕНАМІН», ENAMINE GERMANY GmbH, ТОВ «УОСЛАБ», CHEMSPACE EU SIA, SIA MARSOL		
Показник	провідний управлінський персонал	інші пов'язані особи
Короткострокові виплати працівникам		
Операції		
Виплати працівникам (заробітна плата)	8 376	3 102
Оборот Дт	8 376	3 102
Кредиторська заборгованість за виплатами працівникам	403	180
Розрахунки з підзвітними особами		
Операції		
Отримання підзвітних сум	-	77
Закриття підзвітних сум (авансові звіти тощо)	-	77
Оборот Кт	-	77
Кредиторська заборгованість за підзвітними особами	-	-
Розрахунки з іншими кредиторами		
Операції		
Надання поворотної фінансової допомоги	-	65 750
Оборот Дт		65 750
Повернення поворотної фінансової допомоги	180	17 363
Оборот Кт	180	17 363
Дебіторська заборгованість за ПФД	1 070	48 500
Розрахунки з постачальниками та підрядниками. Операції з надходження товарів, робіт, послуг		
Операції		
Отримані будівельно-ремонтні роботи, транспортні послуги, інше	-	17 266

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«НАУКОВО ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «УКРОРГСИНТЕЗ»**

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах українських гривень)

Товариства та фізичні особи, які вважаються пов'язаними сторонами Групи станом на 31.12.2025р., тис.грн.		
Отримання в оренду майна	-	2 685
Отримані товари, матеріали	-	74 846
Комунальні витрати (охорона, прибирання)	-	2 402
Ліцензійний договір (отримане право на використання торгової марки)	480	-
Оборот Кт	480	97 199
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	-	11 316
Кредиторська заборгованість з розрахунків з постачальниками та підрядниками (з ПДВ)	-	3 424
Розрахунки з постачальниками та підрядниками. Операції з придбання ОЗ, незавершених капітальних інвестицій		
Операції		
Купівля обладнання, НМА	-	179 733
Отримані будівельно-ремонтні роботи, транспортні послуги, інше	-	74 473
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	-	159 341
Кт заборгованість з розрахунків з постачальниками та підрядниками	-	3 587
Розрахунки з покупцями та замовниками		
Операції		
Здавання в оренду майна	-	11 889
Продаж готової продукції	-	487 634
Продаж обладнання, товарів, матеріалів	38	27 422
Благодійна допомога	-	73 663
Ліцензійний договір (надане право на використання торгової марки)	-	1 148
Оборот Дт	38	601 756
Дт заборгованість за розрахунки з покупцями та замовниками	-	351 950
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	-	20 425

73

Товариства та фізичні особи, які вважаються пов'язаними сторонами Групи станом на 31.12.2024р., тис.грн.		
Групи пов'язаних осіб		
Провідний управлінський персонал: власник, директор, фінансовий директор, заступник директора		
Інші пов'язані особи: ТОВ «СЕЛЕНА-ПЛЮС», ТОВ «КЕМСПЕЙС», ТОВ «РІВА-СТАЛЬ», ТОВ «ТЕХПРОМСТАЛЬ», Довгополий Д.С., ТОВ «НВП «СИДР ПОДІЛЛЯ», БЛАГОДІЙНИЙ ФОНД «ЕНАМІН», ENAMINE GERMANY GmbH, ТОВ «УОСЛАБ», CHEMA SPACE EU SIA, SIA MARSOL		
Показник	провідний управлінський персонал	інші пов'язані особи
Короткострокові виплати працівникам		
Операції		
Виплати працівникам (заробітна плата)	8 497	2 140
Оборот Дт	8 497	2 140
Кредиторська заборгованість за виплатами працівникам	334	606
Розрахунки з підзвітними особами		
Операції		
Отримання підзвітних сум	83	-
Закриття підзвітних сум (авансові звіти тощо)	83	-
Оборот Кт	83	-
Кредиторська заборгованість за підзвітними особами	-	-
Розрахунки з іншими кредиторами		
Операції		
Надання поворотної фінансової допомоги	1 179	580
Повернення поворотної фінансової допомоги	1 214	3 590
Оборот Кт	1 214	3 590
Дебіторська заборгованість за ПФД	2 571	113
Розрахунки з постачальниками та підрядниками. Операції з надходження товарів, робіт, послуг		
Операції		

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«НАУКОВО ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «УКРОРГСИНТЕЗ»**

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах українських гривень)

Товариства та фізичні особи, які вважаються пов'язаними сторонами Групи станом на 31.12.2024р., тис.грн.		
Отримані будівельно-ремонтні роботи, транспортні послуги, інше	-	22 752
Отримання в оренду майна	-	5 254
Отримані товари, матеріали	-	75 386
Комунальні витрати (охорона, прибирання)	-	-
Ліцензійний договір (отримане право на використання торгової марки)	512	-
Оборот Кт	512	102 881
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	-	3 821
Кредиторська заборгованість з розрахунків з постачальниками та підрядниками (з ПДВ)	-	14 540
Розрахунки з постачальниками та підрядниками. Операції з придбання ОЗ, незавершених капітальних інвестицій		
Операції		
Купівля обладнання, НМА	-	233 533
Отримані будівельно-ремонтні роботи, транспортні послуги, інше	-	179 527
Оборот Кт	-	413 060
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	-	269 853
Кт заборгованість з розрахунків з постачальниками та підрядниками	-	17 134
Розрахунки з покупцями та замовниками		
Операції		
Здавання в оренду майна	-	10 274
Продаж готової продукції	-	53 295
Продаж обладнання, товарів, матеріалів	-	22 273
Благодійна допомога	-	55 420
Ліцензійний договір (надане право на використання торгової марки)	-	218
Оборот Дт	-	141 480
Дт заборгованість за розрахунки з покупцями та замовниками	-	52 206

32. Консолідована фінансова звітність

Група компаній складає консолідовану фінансову звітність за 2025 рік.

33. Поріг суттєвості

Розрахунок порогу суттєвості для складання консолідованої фінансової звітності за 2025 рік:

Розрахунок порогу суттєвості за 2025 рік	Чистий дохід, тис.грн.	%	Сума, тис.грн.
1% чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) консолідованого звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід)	3 265 136	1	32 651
0,5 відсотка валюти консолідованого балансу (звіту про фінансовий стан)	6 458 168	0,5	32 291
Середнє арифметичне значення,	-	-	32 471
Поріг суттєвості за 2025 рік для окремих об'єктів обліку	32 471	-	-
Поріг суттєвості за 2025 рік на окремі господарські операції	32 471	5	1 623,6

34. Управління ризиками

У ході своєї діяльності Група компаній наражається на численні фінансові ризики: ринковий ризик (у тому числі валютний ризик, ризик зміни відсоткових ставок), кредитний ризик та ризик ліквідності.

Управління ризиками здійснює Група компаній на основі загальних принципів управління фінансовими ризиками, а також процедур, що охоплюють окремі ризики, такі як валютний ризик, ризик процентної ставки, кредитний ризик та інвестування надлишкової ліквідності.

Ринковий ризик

Група компаній наражається на ринкові ризики, які пов'язані з процентними активами та зобов'язаннями. Вразливість до ринкових ризиків є наслідком зміни одного фактору при незмінності всіх інших факторів. На практиці таке трапляється не часто, бо зміни деяких факторів можуть корелюватись – наприклад зміни процентних ставок та зміни курсів обміну.

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«НАУКОВО ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «УКРОРГСИНТЕЗ»**

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах українських гривень)

Валютний ризик

Валютний ризик представляє собою ризик того, що фінансові результати Групи компаній зазнають негативного впливу у результаті змін курсів обміну валют, які мають відношення до операцій Групи компаній, деноміновані в іноземних валютах. Група компаній не використовує будь-яких похідних фінансових інструментів для управління валютним ризиком.

Сума валютного ризику була представлена таким чином:

Показник	Станом на 31.12.2025р., тис.		Станом на 31.12.2024р., тис.	
	дол.США	євро	дол.США	Євро
Гроші та їх еквіваленти	3 152	5 910	1 562	3 206
Кредити та позики (за договорами)	(10)	-	(531)	(1 000)
Кт заборгованість із розрахунків з іноземними постачальниками	(10)	(12)	-	(79)
Дт заборгованість із розрахунків з іноземними покупцями	10 556	11 385	9 115	14 705
Чиста позиція	13 688	17 283	10 146	16 832

Нижченаведена таблиця представляє інформацію про чутливість Групи компаній до послаблення української гривні до долара США, євро на 5% та посилення української гривні до долара США, євро на 5% до відповідних валют за 2025 рік. Ці ставки чутливості представляють собою оцінку керівництвом достатньо можливих змін в обміні валют.

Валюта	Станом на 31.12.2025р.		Станом на 31.12.2024р.	
	зміна валютного курсу, %	вплив на прибуток до оподаткування, тис.грн.	зміна валютного курсу, %	вплив на прибуток до оподаткування, тис.грн.
дол.США	-5	(684)	-5	(507)
	5	684	5	507
євро	-5	(864)	-5	(842)
	5	864	5	842

Позитивний показник внизу вказує на збільшення прибутку, у випадку коли українська гривня знецінюється на 5% стосовно відповідних валют. Відповідне зміцнення на 5% української гривні стосовно відповідних валют повинне мати протилежне значення, що означає негативний вплив на прибуток. Аналіз застосовувався до монетарних статей на звітні дати, деномінованих у відповідних валютах.

Показник	Різниця	Тис.	Станом на 31.12.2025р., тис.грн.	Тис.	Станом на 31.12.2024р., тис.грн.
Зобов'язання (за договором)	63 685	-	-		63 685
Позика від нерезидента КТ2017	19 758	-	-	470 дол.США	19 758
Позика «Банк Південний», GGS2024-01860	43 927	-	-	1 000 євро	43 927

Зміни зобов'язань, пов'язаних з фінансовою діяльністю, відображені в Примітках 3.10, 13, 19, 26, 28. Довгострокові зобов'язання за позиками (Примітка 13) зменшились на суму 63 685 тис.грн. за рахунок погашення позик.

Офіційний курс гривні щодо долара США

Валюта	Станом на 31.12.2025р.	Станом на 31.12.2024р.
Долар США	42,3878	42,0390
Євро	49,8565	43,9266

Ризик концентрації

Для Групи компаній властиві такі ризики концентрації:

1. Ризик концентрації щодо реалізації готової продукції трьома покупцями, на яких складає 38%, 26% і 13% реалізації. Співпраця з двома контрагентами триває з 2018-2019 років, а також додався новий контрагент з 13%. Всі компанії є дилерами по продажу готової продукції на ринки Європи та Америки, тому співпраця є

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах українських гривень)

взаємовигідна і Група компаній не вбачає в цьому проблему.

2. Ризик концентрації щодо торгової дебіторської заборгованості – заборгованість одного покупця складає 36% від загальної суми торгової дебіторської заборгованості на звітну дату. Дана заборгованість є короткостроковою та погашається контрагентом в оперативному порядку.

Група компаній не вбачає негативних наслідків щодо вищезазначеної концентрації. З метою мінімізації ризиків управлінським персоналом на регулярній основі здійснюється управління заборгованістю та заходи щодо її погашення. Суттєвих ризиків щодо непогашення дебіторської заборгованості не виявлено.

Податковий ризик

Податковий ризик відображає певну невизначеність, що присутня в діяльності Групи компаній стосовно стабільності податкової політики, адже зміни до податкового законодавства в питанні адміністрування податків вносяться занадто часто, та, нажаль, не системно. Такі обставини загалом створюють в Україні більше податкових ризиків у порівнянні з країнами, які мають більш розвинені податкові системи.

Група компаній здійснює реалізацію готової продукції на експорт, тому має право на відшкодування сплаченого ПДВ з бюджету. Це призводить до постійних перевірок податковими органами, необґрунтованими відмовами у відшкодуванні ПДВ і, як наслідок, звернення до вище стоячих органів Державної податкової служби України (далі – ДПС) та судових інстанцій. З метою мінімізації даних ризиків, Група компаній створила підрозділ, який займається відшкодуванням ПДВ і який досяг значних результатів з повернення ПДВ у порівнянні з попереднім звітним періодом, а справи здебільшого вирішуються при зверненні до вище стоячих органів ДПС.

Група компаній виділяє такі ключові податкові ризики:

1. зміна в податковій політиці держави (введення нових податків та обов'язкових платежів), в тому числі ретроспективно, а також зміни в питаннях адміністрування податків;
2. збільшення ставок оподаткування;
3. зміна методики розрахунку бази оподаткування, термінів і умов здійснення окремих податкових платежів;
4. недосконалість податкового законодавства, що допускає неоднозначне фіскальне трактування деяких норм закону податковими органами та маніпулювання даними в ході проведення перевірок з метою донарахування податкових зобов'язань та штрафних санкцій;
5. недостатня кваліфікація персоналу, що здійснює податковий контроль над сплатою податкових платежів, що спричиняє необхідність проведення оскаржень їх висновків та рішень у адміністративному та судовому порядку.

Дії управлінського персоналу Групи компаній з метою захисту від податкових ризиків, передбачають таке:

- вибір відповідної системи оподаткування з позицій мінімізації податкових платежів, визначення рівня податкового навантаження на підприємство;
- співвідношення сплачуваних податків та доходів, складання податкового календаря, оцінка можливостей застосування податкових пільг;
- пошук можливостей відстрочення податкових платежів законним шляхом на максимально тривалий термін;
- дотримання податкової дисципліни – контроль над правильністю і своєчасністю нарахування та сплатою податків у визначений термін;
- достовірний облік, аналіз, контроль результатів діяльності;
- моніторинг податкових нормативно-правових актів, консультацій, відвідування профільних семінарів, залучення з певних питань зовнішніх консультантів;
- аналіз та усунення податкових ризиків;
- дотримання податкової дисципліни: контроль над правильністю і своєчасністю нарахування та сплатою податків у визначений термін;
- достовірний облік, аналіз, контроль результатів діяльності;
- моніторинг податкових нормативно-правових актів, консультацій, відвідування профільних семінарів, залучення з певних питань зовнішніх консультантів;
- аналіз та усунення податкових ризиків.

Ризик зміни відсоткових ставок

Ризик зміни відсоткових ставок є ризик того, що плаваючі відсоткові ставки негативно вплинуть на фінансові

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«НАУКОВО ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «УКРОРГСИНТЕЗ»**

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах українських гривень)

результати. Група компаній не використовує будь-яких похідних фінансових інструментів для управління своїм ризиком зміни відсоткових ставок. Водночас всі фінансові активи та зобов'язань Групи компаній мають фіксовані ставки, отже, Група компаній не наражається на цей ризик.

Кредитний ризик

Кредитний ризик виникає в результаті реалізації Групою компаній продукції на кредитних умовах та інших операцій з контрагентами, внаслідок яких виникають фінансові активи. Група компаній наражається на кредитний ризик, який виникає тоді, коли одна сторона фінансового інструменту спричинить фінансові збитки другій стороні внаслідок невиконання взятих на себе зобов'язань.

Максимальна сума кредитного ризику, на який наражається Група компаній, за категоріями активів:

Показник	Станом на 31.12.2025р., тис.грн.	Станом на 31.12.2024р., тис.грн.
Дебіторська заборгованість (без резервів)	1 181 435	1 175 715
Інша поточна дебіторська заборгованість (Примітка 10)	313 300	270 213
Гроші, їх еквіваленти та інші оборотні активи (без резервів)	560 898	263 131
Загальна максимальна сума, яка зазнає кредитного ризику	2 055 633	1 709 059

Група компаній аналізує непогашену дебіторську заборгованість за строками погашення та у подальшому контролює прострочені залишки. Дані про строки заборгованості та іншу інформацію щодо торгової дебіторської заборгованості показано в Примітці 8.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності представляє собою ризик того, що Група компаній не зможе погасити свої зобов'язання в разі їх виникнення. Група компаній здійснює моніторинг та управління своєю позицією ліквідності, керівництво встановило процес бюджетування та прогнозу грошових коштів для того, щоб забезпечувати наявність достатніх грошових коштів для виконання своїх зобов'язань. В запозичені кошти включаються позики та кредити, в т.ч. поворотні фінансові допомоги за балансовою вартістю.

Показник	Станом на 31.12.2025р., тис.грн.	Станом на 31.12.2024р., тис.грн.
Запозичені кошти (за договорами)	-	63 685
Гроші, їх еквіваленти та інші оборотні активи (без резервів)	(560 898)	(263 131)
Чисті запозичені кошти	(560 898)	(199 446)
Власний капітал	6 096 750	5 364 151
Співвідношення чистих запозичених коштів до власного капіталу, %	-9,2%	-3,7%

У поданій нижче таблиці показані зобов'язання Групи компаній за визначеними в угодах строками погашення, що залишилися. Суми у таблиці аналізу за строками – це недисконтовані грошові потоки за угодами. Ці недисконтовані грошові потоки відрізняються від сум, відображених у консолідованому балансі (звіті про фінансовий стан), оскільки суми у консолідованому балансі (звіті про фінансовий стан) базуються на дисконтованих грошових потоках.

Сума зобов'язань Групи компаній станом на 31.12.2025р., тис.грн.					
показник	всього	1 – 3 місяці	3 місяці – 1 рік	1 рік – 5 років	більше ніж 5 років
Позики та кредити (балансова вартість)	431	-	431	-	-
Кредиторська заборгованість постачальникам	18 873	-	18 873	-	-
Кредиторська заборгованість (ГРАНТ)	10 789	-	10 789	-	-
Орендні зобов'язання	27 155	1 028	3 084	23 043	-
Інша заборгованість, в т.ч. ПФД, зобов'язання з фінансового лізингу і т.д.	52 673	-	52 673	-	-
Всього:	109 921	1 028	85 850	23 043	-

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах українських гривень)

Сума зобов'язань Групи компаній станом на 31.12.2024р., тис.грн.					
показник	всього	1 – 3 місяці	3 місяці – 1 рік	1 рік – 5 років	більше ніж 5 років
Позики та кредити (балансова вартість)	64 464	-	433	43 927	20 104
Кредиторська заборгованість постачальникам	58 238	-	58 238	-	-
Кредиторська заборгованість (ГРАНТ)	3 568	-	3 568	-	-
Орендні зобов'язання	19 808	1 306	3 918	14 584	-
Інша заборгованість, в т.ч. ПФД, зобов'язання з фінансового лізингу і т.д.	-	-	-	-	-
Всього:	146 078	1 306	66 157	58 511	20 104

Ризик зміни цін на інструменти капіталу

Інвестиції в інструменти капіталу схильні до ринкового ризику зміни цін на інструменти капіталу, зумовленого невизначеністю щодо майбутньої вартості інвестиційних цінних паперів.

Група компаній має вкладення у власні капітали ДК, що є некотируваним інструментом капіталу. Ці інвестиції оцінюються за амортизованою вартістю (Примітка 6) і перераховуються на кожну звітну дату. Щодо оцінки на схильність до ризику зміни цін на цей інструмент капіталу, то проведення цієї оцінки є неможливим через відсутність котирувань цього інструмента капіталу на біржі.

35. Умовні та контрактні зобов'язання

Група компаній належним чином виконує усі податкові зобов'язання, здійснює внески до обов'язкових та добровільних соціальних програм.

Група компаній не має повного страхового покриття для своїх виробничих потужностей, збитків від зупинення діяльності або відповідальності третіх осіб стосовно завдання шкоди майну або навколишньому середовищу у результаті аварій на об'єктах власності або у зв'язку з виконанням операційної діяльності.

Група компаній періодично здійснює оцінку своїх зобов'язань, передбачених законодавством про охорону навколишнього середовища. Якщо зобов'язання будуть визначені, вони будуть визнані негайно. Потенційні зобов'язання, які можуть виникнути у результаті затвердження жорсткіших вимог законодавства, у результаті судових процесів чи змін законодавства, оцінити неможливо. У поточній ситуації із правозастосуванням за існуючого законодавства керівництво вважає, що Група компаній не має суттєвих зобов'язань, які вимагають нарахування у цій консолідованій звітності.

Група компаній має незавершений судовий спір з ДПС щодо скасування податкового повідомлення-рішення щодо штрафу за зберігання підакцизного товару не у місці зберігання в сумі в 500 тис.грн.

Як описано в Примітках 4 і 5 у Групи компаній відсутні будь-які контрактні зобов'язання, пов'язані із придбанням ОЗ, НМА та інших зобов'язання щодо ІН.

36. Сегменти

Група компаній не відноситься до суб'єкта господарювання, щодо якого вимагається застосовувати положення стандарту МСФЗ 8 «Операційні сегменти» і тому Група компаній не розкриває інформації про сегменти.

37. Безперервність діяльності

24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала повномасштабне воєнне вторгнення в Україну. 14.01.2026р. Президент України підписав Закон «Про затвердження Указу Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» від 14.01.2026р. №4757-ІХ. Воєнний стан продовжено до 04.05.2026р. Також, згідно з Законом України «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо окремих питань проходження військової служби, мобілізації та військового обліку» від 11.04.2024р. №3633-ІХ посилені мобілізаційні заходи.

Група компаній не призупиняла діяльність через воєнний стан, на збори засновників питання не виносились, ці проблеми вирішуються управлінським персоналом. Станом на дату випуску цієї консолідованої фінансової звітності не було пошкоджень активів, які перешкождали б продовженню безперервної діяльності Групи компаній.

Вплив воєнного стану на діяльність Група компаній значний, але не критичний.

Керівництво вжило низку заходів для мінімізації негативних наслідків від запровадження воєнного стану, а саме:

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах українських гривень)

вдалось не призупиняти виробництво; здійснено переорієнтацію логістики на автомобільні перевезення готової продукції, купівлі матеріалів через західний кордон України; частина персоналу переорієнтувалась на віддалену роботу. Крім того відбувається процес налагодження виробництва на Західній Україні в новопридбаних приміщеннях, а також складування готової продукції.

Окрему увагу керівництво приділяє енергозабезпеченню Групи компаній. Так, ще до воєнних дій, було виділено значні капітальні вкладення в енергозабезпечення, Товариство було приєднаним напряму до електромереж ДТЕК, що дало можливість в період відключень застосувати резервні лінії постачання електроенергії. Крім того кожен корпус під'єднаний до дизельних генераторів великої потужності.

Однак залишається суттєва невизначеність щодо подальшої ескалації воєнних дій, які можуть мати значний вплив на діяльність, виручку та фінансові результати Групи компаній в цілому.

З метою аналізу впливу обставин і підтримки здатності Групи компаній продовжувати безперервну діяльність, керівництво підготувало актуалізований фінансовий прогноз за базовим сценарієм, що покриває період на 1 рік, який показує, що спроможність Групи компаній функціонувати як безперервно діюче підприємство залежить від істотних припущень, а саме – обсяг територій України, на які вторглися російські війська значно не збільшиться.

Незважаючи на цей фактор суттєвої невизначеності, пов'язаний із війною в Україні, керівництво прогнозує наявність в Групі компаній достатніх ресурсів для управління діяльністю протягом наступних дванадцяти місяців з дати випуску цієї консолідованої фінансової звітності. Керівництво продовжить відстежувати потенційний вплив і вживатиме всіх можливих заходів для мінімізації будь-яких наслідків.

Група компаній не має великих кредитів, а залишки грошових коштів та вартість активів дозволяють керівництву бути впевненим в продовженні безперервної діяльності Групи компаній. Більше того, Група компаній здійснює благодійні внески для підтримки Збройних сил України, вчасно сплачує податки і не користується податковими знімами та пільгами на час воєнного стану.

38. Події після звітної дати

З 01.01.2026р. до дати затвердження консолідованої фінансової звітності відбулись суттєві зміни у структурі ПФД:

1. Отримано від ТОВ «АЙ ЕС АР ДЕФЕНС» повернення ПФД в сумі 82 500 тис.грн.
2. Видано ПФД ТОВ «ЕФ ЕР ДІ ЕМ Тех» на суму 139 750 тис.грн.
3. Видано ПФД ТОВ «Карбонадій» на суму 5 500 тис.грн.
4. Отримано ПФД від ТОВ «ТД «Світ-Агро» в сумі 54 300 тис.грн.
5. Отримано від ТОВ «УОСЛАБ» повернення ПФД в сумі 3 000 тис.грн.
6. Отримано ПФД від ТОВ «В АГРО» в сумі 46 800 тис.грн.

З 01.01.2026р. до дати затвердження консолідованої фінансової звітності Група надала благодійну допомогу неприбутковій організації Благодійний Фонд «ЕНАМІН» в розмірі 23 300 тис.грн., в межах ліміту, що не перевищує 8% оподаткованого прибутку попереднього звітного року.

Після звітного періоду інших істотних подій, які впливають на розуміння консолідованої фінансової звітності, не було.

39. Виправлення помилок

Групою компаній було виявлено та виправлено помилки минулих звітних періодів, а саме: відображення отриманих актів виконаних робіт від постачальників за попередні звітні періоди на суму 481 тис.грн., помилки по амортизації ліквідованих основних засобів на суму 27 тис.грн. та виправлення помилок по податку на нерухоме майно на суму 98 тис.грн., які призвели до зменшення прибутку на загальну суму 606 тис.грн. (44рах.). Дані операції не вплинули на нарахування податку на прибуток за 2025 рік.

Директор ТОВ «НВП «УКРОРГСИНТЕЗ»

Головний бухгалтер

Виконавець Грицак М.М.



Довгополий С.І.

Яковина Н.С.

ТОВ «НВП «УКРОРГСИНТЕЗ»

Консолідований Звіт про управління за 2025 рік

Київ 2026 рік

1. Організаційна структура та опис діяльності

Консолідована фінансова звітність включає показники діяльності Материнської компанії ТОВ «НВП «УКРОРГСИНТЕЗ» (далі – Товариство), Дочірнього підприємства ТОВ «ЕНТ» (далі – Дочірня компанія 1), Дочірнього підприємства ТОВ «Дальта-Сервіс» (далі – Дочірня компанія 2), Дочірнього підприємства ТОВ «УОСФУД» (далі – Дочірня компанія 3), Асоційованої компанії КОНЦЕРН «ЕНАМІН» (далі – Асоційована компанія).

Разом Товариство, Дочірня компанія 1, Дочірня компанія 2, Дочірня компанія 3 (разом Дочірні компанії) (далі – ДК) та Асоційована компанія утворюють Групу компаній (далі – Група компаній).

Материнська компанія

Товариство було засноване в Україні 10.09.2001р. Товариство є Товариством з обмеженою відповідальністю. Засновники материнської компанії – Толмачов Андрій Олексійович, з часткою володіння 66% станом на 31.12.2025р. (на 31.12.2024р. – 66%), який є також кінцевим бенефіціарним власником (контролером) Товариства, та Толмачова Наталія Андріївна з часткою володіння 34% станом на 31.12.2025р. (на 31.12.2024р. – 34%).

Юридична адреса: 02094, м. Київ, вул. Черчилля Вінстона, буд. 85.

Місце здійснення діяльності:

- м. Київ, вул. Черчилля Вінстона, 61, 67, 67а, 69, 71, 75, 77, 78, 79, 82а, 85, 90А, 94, 95, 60; вул. Академіка Кухаря, 5, 7; вул. Берегова, 1а;
- Київська обл., Броварський р-н, село КВІТНЕВЕ, Калинівська ТГ, масив "Промисловий" будинок 3;
- Київська обл., Броварський р-н, с. Зазим'я, вул. Київська, 10;
- Науково-виробничий комплекс м. Чернігів, вул. Мазепи Івана, 66/26;
- м. Львів, вул. Пластова, 10, 12/А;
- Львівська обл., Сокальський р-н, м. Сокаль, вул. Яворницького, 105, 107/1, 107/2, 107/8;
- м. Львів, смт. Брюховичі, вул. Івасюка В, 24.

Основні види економічної діяльності: 72.19 Дослідження й експериментальні розробки в сфері інших природничих і технічних наук; 46.75 Оптова торгівля хімічними продуктами; 46.90 Неспеціалізована оптова торгівля.

81

Основна діяльність Товариства

Товариство займається науковими дослідженнями в галузі тонкого органічного синтезу та розробкою методик синтезу нових органічних сполук, а саме – сполук для первинного біологічного скринінгу. Товариство працює з провідними фармацевтичними, біотехнологічними компаніями та науковими центрами світу.

Товариство також здійснює продаж лабораторних меблів, лабораторного та технологічного обладнання, хімічних реактивів і розчинників для подальших досліджень, витратних матеріалів для лабораторій.

Основні напрямки роботи Товариства:

- науково-дослідна діяльність в галузі органічної хімії;
- реалізація лабораторних меблів, технологічного та лабораторного обладнання;
- продаж хімічних реактивів і розчинників, витратних матеріалів для лабораторій.

Товариство працює на ринку лабораторного обладнання з 2001 року і має у своєму асортименті магнітні та верхньопривідні мішалки, шейкери, аквадистилатори, водяні лабораторні бані, лабораторні реактори високого тиску для проведення хімічних реакцій і синтезів. Продукція отримала СЕ сертифікати відповідності на сушильні шафи, вакуумні сушильні шафи та термостати, а також на реактори високого тиску. Медичні сухожарові стерилізатори мають медичну реєстрацію, лабораторні меблі відповідають всім гігієнічним і експлуатаційним вимогам, що підтверджено сертифікатом ISO 9001: 2008, а також сертифікатом ISO 13485:2015 «Медичні вироби. Система управління якістю».

Товариство має найбільший асортимент органічних речовин в Україні, близько ста тисяч хімічних реактивів постійно в наявності на складі. Крім того, Товариство співпрацює з каталогами органічної хімії, такими як Sigma Aldrich, Alfa Aesar, TCI, ABCR, які мають походження з Німеччини, Японії, США, Китаю та Індії, а також є ексклюзивним представником інших підприємств: Macherey-Nagel, IKA-Werke GmbH & Co., DAIHAN Scientific та ін.

Організаційна структура Товариства



Дочірня компанія 1

ТОВ «ЕНТ» було засноване в Україні 13.07.2010р., є Товариством з обмеженою відповідальністю, яке створили фізичні особи. У 2016 році Товариство прийнято до складу учасників ТОВ «ЕНТ» з часткою володіння 40%. Станом на 01.01.2020р. та 31.12.2020р. частка Товариства становила 50%, а станом на 31.12.2024р. частка Товариства збільшилась до 74,50%. Станом 31.12.2025р. частка Товариства становила 74,50%. Величина статутного фонду ТОВ «ЕНТ» станом на 31.12.2025р. становить 138 648 359,25 грн., частка Товариства – 103 293 027,64 грн.

Фізичні особи, учасники ТОВ «ЕНТ»:

- Мальований О.Є., країна громадянства – Україна. Розмір частки засновника (учасника): 21 490 495,69 грн. (15,5%).
- Римша В.В., країна громадянства – Україна. Розмір частки засновника (учасника): 13 864 835,92 грн. (10,00%).

82

Товариство є кінцевим бенефіціарним власником (контролером) з прямим вирішальним впливом.

Місцезнаходження Доірнього підприємства: Україна, 65005, Одеська обл., місто Одеса, вулиця Мельницька, будинок 26/2.

Місце здійснення діяльності Доірнього підприємства: Україна, 65005, Одеська обл., місто Одеса, вулиця Мельницька, будинок 26/4, м. Львів, вул. Пластова, 10.

Основні види економічної діяльності Доірнього підприємства: 72.19 Дослідження й експериментальні розробки в сфері інших природничих і технічних наук; 27.90 Виробництво іншого електричного устаткування; 27.11 Виробництво електродвигунів, генераторів і трансформаторів; 46.43 Оптова торгівля побутовими електротоварами й електронною апаратурою побутового призначення для приймання, записування, відтворення звуку й зображення; 46.90 Неспеціалізована оптова торгівля.

Основна діяльність Доірнього підприємства

ТОВ «ЕНТ» займається розробкою, конструюванням та виробництвом безконтактних вентильних електродвигунів і електроприводів; проектуванням та виробництвом високомоментних редукторних електроприводів; розробкою та виробництвом датчиків різноманітних фізичних величин.

Дочірня компанія 2

ТОВ «ДАЛЬТА-СЕРВІС» було засноване в Україні 21.11.1996р., є Товариством з обмеженою відповідальністю, яке створили фізичні особи. У 2025 році Товариство прийнято до складу учасників ТОВ «Дальта-Сервіс» з часткою володіння 99,76%. Станом на 31.12.2025р. частка Товариства становила 99,76%. Величина сформованого статутного фонду ТОВ «Дальта-Сервіс» станом на 31.12.2025р. становить 2 000 000,00 грн.

Товариство є кінцевим бенефіціарним власником (контролером) з прямим вирішальним впливом.

Місцезнаходження Доірнього підприємства: Україна, 79056, Львівська обл., місто Львів, вулиця Пластова, будинок 12.

Місце здійснення діяльності Доірнього підприємства: Україна, 79056, Львівська обл., місто Львів, вулиця Пластова, будинок 12.

Основні види економічної діяльності Доірнього підприємства: 68.20 – Надання в оренду й експлуатацію

власного чи орендованого нерухомого майна.

Основна діяльність Дочірнього підприємства

ТОВ «Дальта-Сервіс» займається здаванням в оренду власної нерухомості.

Дочірня компанія 3

ТОВ «УОСФУД» було засноване в Україні 04.11.2021р., є Товариством з обмеженою відповідальністю, яке створене Товариством (частка володіння 100%). Станом на 31.12.2025р. частка Товариства становила 100,00%. Величина сформованого статутного фонду ТОВ «УОСФУД» станом на 31.12.2025р. становить 36 880 000,00 грн.

Товариство є кінцевим бенефіціарним власником (контролером) з прямим вирішальним впливом.

Місцезнаходження Дочірнього підприємства: Україна, 02094, місто Київ, вул. Черчилля Вінстона, будинок 67, корпус XLV, офіс 101.

Місце здійснення діяльності Дочірнього підприємства: Україна, 02094, місто Київ, вул. Черчилля Вінстона, 67.

Основні види економічної діяльності Дочірнього підприємства: 56.10 Діяльність ресторанів, надання послуг мобільного харчування.

Основна діяльність Дочірнього підприємства

ТОВ «УОСФУД» займається діяльністю у сфері ресторанного господарства.

Асоційована компанія

КОНЦЕРН «ЕНАМІН» був заснований в Україні 10.11.2021р. і є КОНЦЕРНОМ, створеним юридичними особами. Товариство є засновником КОНЦЕРНУ з часткою володіння 40,00%. Станом на 31.12.2025р. частка Товариства становила 40,00%. Величина статутного фонду КОНЦЕРН «ЕНАМІН» станом на 31.12.2025р. становить 6 000 000,00 грн., частка Товариства в статутному фонді – 2 400 000,00 грн. Величина сформованого статутного фонду становить 3 950 000,00 грн., внесок Товариства у сформованому статутному фонді – 1 550 000,00 грн.

Юридичні особи, засновники КОНЦЕРН «ЕНАМІН»:

- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НАУКОВО-ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «ЕНАМІН», код ЄДРПОУ засновника – 30402329, країна резидентства – Україна. Розмір частки засновника (учасника): 2 400 000,00 грн. (40%).
- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БІЕНТА», код ЄДРПОУ засновника – 41947104, країна резидентства – Україна. Розмір частки засновника (учасника): 600 000,00 грн. (10%).
- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕМСПЕЙС» Код ЄДРПОУ засновника: 42187452 Країна резидентства: Україна. Розмір частки засновника (учасника): 600 000,00 грн. (10%).

Місцезнаходження Асоційованої компанії: Україна, 02094, місто Київ, вул. Черчилля Вінстона, будинок 67, корпус XLV, офіс 413.

Місце здійснення діяльності Асоційованої компанії: Україна, 02094, місто Київ, вул. Черчилля Вінстона, будинок 67, корпус XLV, офіс 413.

Основні види економічної діяльності Асоційованої компанії: 72.19 – Дослідження й експериментальні розробки у сфері інших природничих і технічних наук.

Основна діяльність Асоційованої компанії:

КОНЦЕРН «ЕНАМІН» займається координацією та супроводом наукових досліджень в галузі тонкого органічного синтезу та розробок методик синтезу нових органічних сполук.

2. Консолідовані результати діяльності

Операційні та фінансові результати діяльності Групи компаній відображено в консолідованому звіті про фінансові результати (консолідованому звіті про сукупний дохід) та примітках до консолідованої фінансової звітності.

Довгострокові фінансові інвестиції в ДК, відповідно до п.10 МСБО 27 «Окрема фінансова звітність», в окремій фінансовій звітності Материнської компанії обліковуються застосовуючи метод участі в капіталі за вирахуванням резерву на зменшення корисності згідно п.4 МСБО 36 «Зменшення корисності активів», як описано в МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані підприємства». Балансову вартість такого фінансового активу варто зменшувати до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення є збитком від зменшення корисності, який варто негайно визнавати в прибутках або збитках.

Консолідований фінансовий результат за 2025 рік після сплати усіх податків, враховуючи коригування нереалізованого прибутку, становив 737 979 тис.грн., коригування прибутку становило 606 тис.грн. та виплата дивідендів 20 202 тис.грн. Основні фінансові показники наведено в примітках. Консолідований фінансовий

результат за 2025 рік в порівнянні з 2024 роком зменшився на 330 704 тис.грн. внаслідок збільшення витрат на виготовлення готової продукції, в т.ч. фонду оплати праці Групи компаній.

Дохід від реалізації готової продукції Групи компаній за 2025 рік становить 91% від загального чистого доходу. Чисті продажі на експорт становили 88% від загальних чистих продажів.

Географію чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) Групи компаній наведено в таблиці:

Доходи від реалізації Групи компаній за 2025 рік, тис.грн.							
доходи від реалізації	всього	географія продажів готової продукції (товарів, послуг)					
		Україна	Європа (ЄС, Швейцарія, Великобританія)	колишні країни СНД (Азербайджан, Казахстан)	Тихоокеанський регіон (Японія, Китай)	Азіатський регіон (Індія, Саудівська Аравія, Ізраїль)	Північна Америка (США)
Дохід від реалізації готової продукції	2 985 927	109 608	1 545 801	341	49 071	-	1 281 106
Дохід від реалізації товарів	138 941	125 708	5 580	-	-	196	7 457
Дохід від реалізації робіт та послуг	157 955	157 955	-	-	-	-	-
Всього:	3 282 823	393 271	1 551 381	341	49 071	196	1 288 563
Коригування внутрішньогрупових оборотів	(17 687)	(17 687)					
Всього:	3 265 136	375 584	1 551 381	341	49 071	196	1 288 563

Дохід дочірніх компаній складає 2,7% від консолідованого річного доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг).

Сума коригування внутрішньогрупових оборотів за 2025 рік становить 17 687 тис.грн. (за 2024 рік – 29 479 тис.грн.) і складається з продажів ДК Товариству на суму 6 240 тис.грн. (за 2024 рік – 12 087 тис.грн.), продажі Товариства ДК на суму 3 437 тис.грн. (за 2024 рік – 7 316 тис.грн.), отримання в оренду приміщень Товариством в сумі 178 тис.грн. (за 2024 рік – 164 тис.грн.), комунальні та інші витрати Товариства 4 922 тис.грн. (за 2024 рік – 7 397 тис.грн.), здавання в оренду майна Товариства 2 850 тис.грн. (за 2024 рік – 2 455 тис.грн.) та здавання права користування 60 тис.грн. (за 2024 рік – 60 тис.грн.).

3. Ліквідність та зобов'язання

Ліквідність

Ризик ліквідності представляє собою ризик того, що Група компаній не зможе погасити свої зобов'язання в разі їх виникнення.

Група компаній здійснює моніторинг та управління своєю позицією ліквідності, керівництво встановило процес бюджетування та прогнозу грошових коштів для того, щоб забезпечувати наявність достатніх грошових коштів для виконання своїх зобов'язань.

Показник	Станом на 31.12.2025р., тис.грн.	Станом на 31.12.2024р., тис.грн.
Запозичені кошти (за договорами)	-	63 685
Гроші, їх еквіваленти та інші оборотні активи (без резервів)	(560 898)	(263 131)
Чисті запозичені кошти	(560 898)	(199 446)
Власний капітал	6 096 750	5 364 151
Співвідношення чистих запозичених коштів до власного капіталу, %	-9,2%	-3,7%

У поданій нижче таблиці показані зобов'язання Групи компаній за визначеними в угодах строками погашення, що залишилися. Суми в таблиці аналізу за строками – це недисконтовані грошові потоки за угодами. Ці недисконтовані грошові потоки відрізняються від сум, відображених у консолідованому балансі (звіті про фінансовий стан), оскільки суми у консолідованому балансі (звіті про фінансовий стан) базуються на дисконтованих грошових потоках.

Сума зобов'язань Групи компаній станом на 31.12.2025р., тис.грн.					
показник	всього	1 – 3 місяці	3 місяці – 1 рік	1 рік – 5 років	більше ніж 5 років
Позики та кредити (балансова вартість)	431	-	431	-	-
Кредиторська заборгованість постачальникам	18 873	-	18 873	-	-
Кредиторська заборгованість (ГРАНТ)	10 789	-	10 789	-	-
Орендні зобов'язання	27 155	1 028	3 084	23 043	-
Інша заборгованість, в т.ч. ПФД, зобов'язання з фінансового лізингу і т.д.	52 673	-	52 673	-	-
Всього:	109 921	1 028	85 850	23 043	-

Сума зобов'язань Групи компаній станом на 31.12.2024р., тис.грн.					
показник	всього	1 – 3 місяці	3 місяці – 1 рік	1 рік – 5 років	більше ніж 5 років
Позики та кредити (балансова вартість)	64 464	-	433	43 927	20 104
Кредиторська заборгованість постачальникам	58 238	-	58 238	-	-
Кредиторська заборгованість (ГРАНТ)	3 568	-	3 568	-	-
Орендні зобов'язання	19 808	1 306	3 918	14 584	-
Інша заборгованість, в т.ч. ПФД, зобов'язання з фінансового лізингу і т.д.	-	-	-	-	-
Всього:	146 078	1 306	66 157	58 511	20 104

На ліквідність можуть вплинути перегляд відсоткової ставки за позиками, зміна умов позик тощо. Консолідований фінансовий стан, що підтверджується залишками коштів на рахунках, дозволяє керівництву приймати рішення щодо переведення деяких позик з довгострокових в короткострокові, тобто погашати їх достроково.

Умовні та контрактні зобов'язання

Група компаній належним чином виконує всі податкові зобов'язання, здійснює внески до обов'язкових і добровільних соціальних програм.

Група компаній не має повного страхового покриття для своїх виробничих потужностей, збитків від зупинення діяльності або відповідальності третіх осіб стосовно завдання шкоди майну або навколишньому середовищу у результаті аварій на об'єктах власності або у зв'язку з виконанням операційної діяльності.

Група компаній періодично здійснює оцінку своїх зобов'язань, передбачених законодавством про охорону навколишнього середовища. Якщо зобов'язання будуть визначені, вони будуть визнані негайно. Потенційні зобов'язання, які можуть виникнути у результаті затвердження жорсткіших вимог законодавства в результаті судових процесів чи змін законодавства, оцінити неможливо. У поточній ситуації із правозастосуванням за існуючого законодавства керівництво вважає, що Товариство не має суттєвих зобов'язань, які вимагають нарахування у цій звітності.

У Групі компаній відсутні будь-які контрактні зобов'язання, пов'язані з придбанням основних засобів, нематеріальних активів та інших зобов'язань щодо інвестиційної нерухомості.

4. Екологічні аспекти

Група компаній суворо дотримується вимог українського законодавства та її діяльність відповідає нормативам про захист навколишнього середовища.

Товариство та Дочірнє підприємство 1 мають дозволи на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами відповідно до вимог ст.11 Закону України «Про охорону атмосферного повітря» від 16.10.1992р. №2707-XII та дозвіл на спеціальне водокористування відповідно до ст.44 Водного кодексу України від 06.06.1995р. №213/95-ВР. Крім того, проводиться інвентаризація відходів відповідно до Закону України «Про відходи» від 05.03.1998р. №187/98-ВР, вносяться зміни до реєстрових карт, постійно ведеться відповідний облік. Передача відходів здійснюється лише ліцензованим підприємствам.

Товариством розроблений «Реєстр ризиків, які впливають на навколишнє природне середовище та управління ними», в якому визначено основні аспекти впливу Товариства на навколишнє середовище, а також додаткові внутрішні документи:

- «Екологічна політика».
- «Політика споживання енергії».
- «Політика споживання води».
- «Моніторинг викидів речовин, що погано пахнуть».

- «Політика з інспектування та управління підрядниками з утилізації відходів».
- «Процедура механізму надання скарг».
- «Інструкція щодо виконання заходів з дотримання нормативів граничнодопустимих викидів».
- «Інструкція по контролю за якістю стічних вод та дій Товариства у разі перевищень ГДК забруднюючих речовин».
- «Інструкція щодо заходів з охорони атмосферного повітря під час виникнення надзвичайних ситуацій природного характеру».
- «Інструкція щодо поводження з відходами».

Група компаній постійно здійснює впровадження маловідходних і безпечних технологій та вдосконалення рівня професійної підготовки наших співробітників і має на меті мінімізувати шкоду навколишньому середовищу при здійсненні діяльності.

5. Соціальні аспекти та кадрова політика

Група компаній сприяє рівним можливостям і у своїй роботі неухильно дотримується трудового законодавства. Усі рішення щодо наймання на роботу та підвищення базуються лише на кваліфікованості, здібностях та робочих результатах (у разі підвищення). Дискримінація на основі расової належності, релігії, політичних уподобань, національного походження, статі, сексуальної орієнтації віку, інвалідності є грубим порушенням принципів Групи компаній.

У Групі компаній діють прозорі принципи оплати праці та справедлива система заохочень. Усі працівники мають рівні можливості щодо професійного зростання та рівний доступ до навчальних програм. Особлива увага приділяється молоді. Студенти вищих навчальних закладів мають можливість проходити оплачувані стажування і тим самим починати свою трудову кар'єру ще в період навчання. Широко використовується попереднє ознайомлення з підприємством шляхом організації екскурсій.

Усі локальні документи, правила, процедури, які використовуються Групою компаній з метою реалізації кадрової політики, розробляються та виконуються відповідно до чинного законодавства.

Станом на 31.12.2025р. чисельність персоналу Товариства становила:

1. Облікова кількість штатних працівників – 1188 осіб.
2. Середньооблікова чисельність штатних працівників облікового складу – 1170 осіб.
3. Середня кількість працівників облікового складу – 1 321 осіб.
4. Середня чисельність позаштатних працівників 237 осіб, в т.ч. зовнішніх сумісників – 237 осіб, працівників за цивільно-правовими договорами – 0 осіб.
5. Чисельність працівників, які працюють на умовах неповного робочого часу – 460 осіб.
6. Частка жінок на керівних посадах – 7,6%.
7. Збільшення (зменшення) чисельності працівників у порівнянні з 2024 роком – (43) особи.
8. Кількість студентів, які проходили практику в Товаристві за 2025 рік – 267 особа.

Станом на 31.12.2025р. чисельність персоналу Групи компаній становить 1 437 особи.

Товариство має затверджену Політику про навчання та розвиток персоналу, згідно з якою пропонує своїм працівникам такі форми та методи навчання:

- Первинне навчання.
- Профільне підвищення кваліфікації.
- Перепідготовка працівників.
- Підвищення загальних компетенцій та обізнаності (мовні курси, курси «Excel» тощо).
- Навчальні програми відповідно до стратегічних цілей Товариства.
- Навчання, необхідне для одержання/подовження ліцензій, дозволів.
- Наставництво.

Окрема увага приділяється заходам з боротьби з корупцією та хабарництвом. У Групі компаній впроваджена Антикорупційна програма, яка підтримує антикорупційну стратегію держави та передбачає ведення бізнесу згідно з чинним законодавством. Програма запобігає та забороняє всі корупційні дії або які можна вважати такими з метою отримання нечесної вигоди.

Цією Антикорупційною програмою Товариство проголошує, що її працівники, посадові особи, керівники та засновники у своїй внутрішній діяльності, а також у правовідносинах з діловими партнерами, органами державної влади, органами місцевого самоврядування керуються принципом «нульової толерантності» до будь-яких проявів корупції та вживають всіх передбачених законодавством заходів щодо запобігання, виявлення та

протидії корупції і пов'язаних з нею дій.

6. Управління ризиками

Під час своєї діяльності Група компаній наражається на численні фінансові ризики: ринковий ризик (у тому числі валютний ризик, ризик зміни відсоткових ставок), кредитний ризик та ризик ліквідності.

Управління ризиками Група компаній здійснює на основі загальних принципів управління фінансовими ризиками, а також процедур, що охоплюють окремі ризики, такі як валютний ризик, ризик процентної ставки, кредитний ризик та інвестування надлишкової ліквідності.

Ринковий ризик

Група компаній наражається на ринкові ризики, які пов'язані з процентними активами та зобов'язаннями. Вразливість до ринкових ризиків є наслідком зміни одного фактору при незмінності всіх інших факторів. На практиці таке трапляється дуже не часто, бо зміни деяких факторів можуть корелюватись – наприклад, зміни процентних ставок та зміни курсів обміну.

Валютний ризик

Валютний ризик представляє собою ризик того, що фінансові результати Групи компаній зазнають негативного впливу у результаті змін курсів обміну валют, які мають відношення до операцій, деномінованих в іноземних валютах. Група компаній не використовує будь-яких похідних фінансових інструментів для управління валютним ризиком.

Сума валютного ризику Групи компаній була представлена таким чином:

Показник	Станом на 31.12.2025р.		Станом на 01.01.2025р.	
	дол.США	євро	дол.США	євро
Гроші та їх еквіваленти	3 152	5 910	1 562	3 206
Кредити та позики	(10)	-	(531)	(1 000)
Кредиторська заборгованість за розрахунками з іноземними постачальниками	(10)	(12)	-	(79)
Дебіторська заборгованість за розрахунками з іноземними покупцями	10 556	11 385	9 115	14 705
Чиста позиція	13 688	17 283	10 146	16 832

87

Нижченаведена таблиця представляє інформацію про чутливість Товариства до послаблення української гривні до долара США, євро на 5% та посилення української гривні до долара США, євро на 5% до відповідних валют за 2025 рік. Ці ставки чутливості представляють собою оцінку керівництвом достатньо можливих змін в обміні валют.

Валюта	Станом на 31.12.2025р.		Станом на 01.01.2025р.	
	зміна валютного курсу, %	вплив на прибуток до оподаткування	зміна валютного курсу, %	вплив на прибуток до оподаткування
тис.дол.США	-5	(684)	-5	(507)
	5	684	5	507
тис.євро	-5	(864)	-5	(842)
	5	864	5	842

Позитивний показник внизу вказує на збільшення прибутку у випадку, коли гривня знецнюється на 5% стосовно відповідних валют. Відповідне зміцнення на 5% української гривні стосовно відповідних валют повинне мати протилежне значення, що означає негативний вплив на прибуток. Аналіз застосовувався до монетарних статей на звітні дати, деномінованих у відповідних валютах.

Ризик концентрації

Для Групи компаній властиві такі ризики концентрації:

1. Ризик концентрації щодо реалізації готової продукції трьома покупцями, на яких складає 38%, 26% і 13% реалізації. Співпраця з двома контрагентами триває з 2018-2019 років, а також додався новий контрагент з 13%. Всі компанії є дилерами по продажу готової продукції на ринки Європи та Америки, тому співпраця є взаємовигідна і Група компаній не вбачає в цьому проблему.

2. Ризик концентрації щодо торгової дебіторської заборгованості – заборгованість одного покупця складає 36% від загальної суми торгової дебіторської заборгованості на звітну дату. Дана заборгованість є короткостроковою та погашається контрагентом в оперативному порядку.

Група компаній не вбачає негативних наслідків щодо вищезазначеної концентрації. З метою мінімізації ризиків

управлінським персоналом на регулярній основі здійснюється управління заборгованістю та заходи щодо її погашення. Суттєвих ризиків щодо непогашення дебіторської заборгованості не виявлено.

Податковий ризик

Податковий ризик відображає певну невизначеність, що присутня в діяльності Товариства стосовно стабільності податкової політики, адже зміни до податкового законодавства в питанні адміністрування податків вносяться занадто часто та, на жаль, несистемно. Такі обставини загалом створюють в Україні більше податкових ризиків у порівнянні з країнами, які мають більш розвинені податкові системи.

Товариство здійснює реалізацію готової продукції на експорт, тому має право на відшкодування сплаченого ПДВ з бюджету. Це призводить до постійних перевірок податковими органами, необґрунтованими відмовами у відшкодуванні ПДВ і, як наслідок, звернення до вище стоячих органів Державної податкової служби України (далі – ДПС) та судових інстанцій. З метою мінімізації даних ризиків Товариство створило підрозділ, який займається відшкодуванням ПДВ і який досяг значних результатів з повернення ПДВ у порівнянні з попереднім звітним періодом, а справи здебільшого вирішуються при зверненні до вище стоячих органів ДПС.

Товариство виділяє такі ключові податкові ризики:

- зміну в податковій політиці держави (введення нових податків та обов'язкових платежів), в тому числі ретроспективно, а також зміни в питаннях адміністрування податків;
- збільшення ставок оподаткування;
- зміну методики розрахунку бази оподаткування, термінів і умов здійснення окремих податкових платежів;
- вірогідність скасування дійсних податкових пільг у сфері господарської діяльності Компанії;
- недосконалість податкового законодавства, що допускає неоднозначне фіскальне трактування деяких норм закону податковими органами та маніпулювання даними під час проведення перевірок з метою донарахування податкових зобов'язань та штрафних санкцій;
- недостатню кваліфікацію персоналу, який здійснює податковий контроль над сплатою податкових платежів, що спричиняє необхідність проведення оскаржень їх висновків та рішень в адміністративному та судовому порядку.

Дії управлінського персоналу Товариства з метою захисту від податкових ризиків, передбачають наступне:

- вибір відповідної системи оподаткування з позицій мінімізації податкових платежів, визначення рівня податкового навантаження на підприємство;
- співвідношення сплачуваних податків та доходів, складання податкового календаря, оцінка можливостей застосування податкових пільг;
- пошук можливостей відстрочення податкових платежів законним шляхом на максимально тривалий термін;
- дотримання податкової дисципліни: контроль над правильністю і своєчасністю нарахування та сплатою податків у визначений термін;
- достовірний облік, аналіз, контроль результатів діяльності;
- моніторинг податкових нормативно-правових актів, консультацій, відвідування профільних семінарів, залучення з певних питань зовнішніх консультантів;
- аналіз та усунення податкових ризиків;
- дотримання податкової дисципліни: контроль над правильністю і своєчасністю нарахування та сплатою податків у визначений термін;
- достовірний облік, аналіз, контроль результатів діяльності;
- моніторинг податкових нормативно-правових актів, консультацій, відвідування профільних семінарів, залучення з певних питань зовнішніх консультантів;
- аналіз та усунення податкових ризиків.

Ризик зміни відсоткових ставок

Ризик зміни відсоткових ставок є ризик того, що плаваючі відсоткові ставки негативно вплинуть на консолідовані фінансові результати. Група компаній не використовує будь-яких похідних фінансових інструментів для управління своїм ризиком зміни відсоткових ставок. Водночас більшість фінансових активів та зобов'язань має фіксовані ставки, отже, цей ризик має обмежений характер.

Кредитний ризик

Кредитний ризик виникає в результаті реалізації Групою компаній продукції на кредитних умовах та інших операцій з контрагентами, внаслідок яких виникають фінансові активи.

Група компаній наражається на кредитний ризик, який виникає тоді, коли одна сторона фінансового інструменту спричинить фінансові збитки другій стороні внаслідок невиконання взятих на себе зобов'язань.

Максимальна сума кредитного ризику, на який наражається Товариство, за категоріями активів:

Показник	За даними МСОЗ на 31.12.2025р., тис.грн.	За даними МСФЗ на 31.12.2024р., тис.грн.
Дебіторська заборгованість (без резервів)	1 181 435	1 175 715
Інша поточна дебіторська заборгованість	318 700	270 213
Гроші, їх еквіваленти та інші оборотні активи (без резервів)	560 898	263 131
Загальна максимальна сума, яка зазнає кредитного ризику	2 055 633	1 709 059

Група компаній аналізує непогашену дебіторську заборгованість за строками погашення та у подальшому контролює прострочені залишки.

Інші ризики

24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала повномасштабне воєнне вторгнення в Україну. 14.01.2026р. Президент України підписав Закон «Про затвердження Указу Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» від 14.01.2026р. №4757-IX. Воєнний стан продовжено до 04.05.2026р. Також, згідно з Законом України «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо окремих питань проходження військової служби, мобілізації та військового обліку» від 11.04.2024р. №3633-IX посилені мобілізаційні заходи.

Група компаній не призупиняла діяльність через воєнний стан, на збори засновників питання не виносились, ці проблеми вирішуються управлінським персоналом. Станом на дату випуску цієї консолідованої фінансової звітності не було пошкоджень активів, які перешкоджали б продовженню безперервної діяльності Групи компаній.

Вплив воєнного стану на діяльність Група компаній значний, але не критичний.

Керівництво вжило низку заходів для мінімізації негативних наслідків від запровадження воєнного стану, а саме: вдалось не призупиняти виробництво; здійснено переорієнтацію логістики на автомобільні перевезення готової продукції, купівлі матеріалів через західний кордон України; частина персоналу переорієнтувалась на віддалену роботу. Крім того відбувається процес налагодження виробництва на Західній Україні в новопридбаних приміщеннях, а також складування готової продукції.

Окрему увагу керівництво приділяє енергозабезпеченню Групи компаній. Так, ще до воєнних дій, було виділено значні капітальні вкладення в енергозабезпечення, Товариство було приєднаним напряму до електромереж ДТЕК, що дало можливість в період відключень застосувати резервні лінії постачання електроенергії. Крім того кожен корпус під'єднаний до дизельних генераторів великої потужності.

Однак залишається суттєва невизначеність щодо подальшої ескалації воєнних дій, які можуть мати значний вплив на діяльність, виручку та фінансові результати Групи компаній в цілому.

З метою аналізу впливу обставин і підтримки здатності Групи компаній продовжувати безперервну діяльність, керівництво підготувало актуалізований фінансовий прогноз за базовим сценарієм, що покриває період на 1 рік, який показує, що спроможність Групи компаній функціонувати як безперервно діюче підприємство залежить від істотних припущень, а саме – обсяг територій України, на які вторглися російські війська значно не збільшиться.

Незважаючи на цей фактор суттєвої невизначеності, пов'язаний із війною в Україні, керівництво прогнозує наявність в Групи компаній достатніх ресурсів для управління діяльністю протягом наступних дванадцяти місяців з дати випуску цієї консолідованої фінансової звітності. Керівництво продовжить відстежувати потенційний вплив і вживатиме всіх можливих заходів для мінімізації будь-яких наслідків.

Група компаній не має великих кредитів, а залишки грошових коштів та вартість активів дозволяють керівництву бути впевненим в продовженні безперервної діяльності Групи компаній. Більше того, Група компаній здійснює благодійні внески для підтримки Збройних сил України, вчасно сплачує податки і не користується податковими змінами та пільгами на час воєнного стану.

7. Дослідження та інновації

Науково-дослідницька діяльність

Товариство є провідним світовим постачальником якісних скринінг-бібліотек і білдінг-блоків. Співробітники Товариства синтезують нові молекули, які зможуть виявляти біологічно активний потенціал, а значить, бути корисними для лікування різних хвороб. Сучасні лабораторії в яких працюють понад 200 хіміків, оснащені всім необхідним для проведення найбільш складних хімічних синтезів і підготовки масивів великої кількості з'єднань в найкоротші терміни.

8. Перспективи розвитку

Група компаній планує надалі приділяти велику увагу первинним дослідженням, які застосовуються в сучасній

світовій фармацевтичній індустрії для розробки та вдосконалення нових лікарських кандидатів на ранній доклінічній стадії.

Перспективи розвитку Групи компаній після скасування воєнного стану та в умовах поглиблення процесів євроінтеграції, пов'язані з реалізацією наступних заходів:

- Поглиблення кооперації з українськими та зарубіжними дослідницькими центрами.
- Реалізація стратегій розвитку, які дозволять підвищити рівень конкурентоспроможності в рамках інтенсифікації євроінтеграційних процесів.
- Забезпечення інвестування у проведення науково-дослідних робіт.
- Оптимізація логістичних ланцюгів постачання, виробництва та збуту продукції.
- Удосконалення системи ціноутворення.

Директор ТОВ «НВП «УКРОРСИНТЕЗ»

Головний бухгалтер

Виконавець Грицак М.М.



Довгополий С.І.

Яковина Н.С.



MGI PSP Audit

01133, Kyiv, Ukraine
44A Yevhena Konovaltsia St., off. 733
Tel.: +38 044 299 98 90

office@pspaudit.ua | www.pspaudit.ua