

Bigger. Better. Different.

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

ОКРЕМА 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	ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН НА 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ	9
4	ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО СУКУПНІ ДОХОДИ ЗА 2025 РІК	12
5	ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА 2025 РІК	14
6	ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ ЗА 2025 РІК	16
7	ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ ЗА 2024 РІК	18
8	ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2025 РІК	20
	ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ	20
	ОСНОВА СКЛАДАННЯ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	20
	ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ	28
	ОСНОВНІ ЗАСОБИ, НЕЗАВЕРШЕНІ КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ, НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ ТА АКТИВИ У ФОРМІ ПРАВА КОРИСТУВАННЯ	41
	ІНВЕСТИЦІЙНА НЕРУХОМІСТЬ	45
	ДОВГОСТРОКОВІ ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ	49
	ЗАПАСИ	51
	ТОРГОВА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ	52
	ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ВИДАНИМИ АВАНСАМИ	53
	ІНША ПОТОЧНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ, ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА РОЗРАХУНКАМИ З БЮДЖЕТОМ	53
	ГРОШОВІ КОШТИ, ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ ТА ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ	54
	ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ	55
	ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	55
	ДОВГОСТРОКОВІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ЗА ОРЕНДНИМИ ЗОБОВ'ЯЗАННЯМИ	56
	ПОДАТОК НА ПРИБУТОК	57
	ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ДОВГОСТРОКОВИМИ ЗОБОВ'ЯЗАННЯМИ	58
	ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ОТРИМАНИМИ АВАНСАМИ	58
	ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ	58
	ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	59
	ДОХОДИ ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ	59
	СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНОЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ)	60
	АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ	60
	ВИТРАТИ НА ЗБУТ	61
	ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ	61
	ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ	61
	ІНШІ ФІНАНСОВІ ДОХОДИ	62
	ІНШІ ДОХОДИ ТА ІНШІ ВИТРАТИ	62
	ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ	62
	ВИТРАЧАННЯ КОШТІВ НА ПРИДБАННЯ НЕОБОРОТНИХ АКТИВІВ (ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ)	63
	ІНШІ НАДХОДЖЕННЯ ТА ІНШІ ВИТРАЧАННЯ (ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ)	63
	ПОВ'ЯЗАНІ ОСОБИ	64
	КОНСОЛІДОВАНА ЗВІТНІСТЬ	66
	ПОРІГ СУТТЄВОСТІ	67
	УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ	67
	УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	69
	СЕГМЕНТИ	69
	БЕЗПЕРЕРВНІСТЬ ДІЯЛЬНОСТІ	69
	ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ	70
	ВИПРАВЛЕННЯ ПОМИЛОК	70
9	ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ ЗА 2025 РІК	72

**ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ
ОКРЕМОЇ 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 окремої фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НАУКОВО-ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «УКРОРГСИНТЕЗ» (далі – Компанія).

Управлінський персонал Компанії відповідає за підготовку окремої фінансової звітності, що відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах окремий фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2025 року, та її окремі фінансові результати і окремі 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 окремої фінансової звітності управлінський персонал Компанії 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 окремої фінансової звітності;
- підготовку окремої фінансової звітності, виходячи з припущення, що Компанія продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке припущення неправомірне.

Управлінський персонал Компанії 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 Компанії і забезпечити відповідність окремої фінансової звітності вимогам МСФЗ та вимогам Закону про бухгалтерський облік та фінансову звітність;
- вживання заходів в межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Компанії;
- 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.

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

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 окремої фінансової звітності

Думка

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

На нашу думку, окрема фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії 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/МСБО), виданих Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку 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 окремої фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (далі – Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту окремої фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 37 «Безперервність діяльності» до окремої фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, де зазначено, що на діяльність Компанії 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, ризики, політична й економічна ситуації в Україні» до окремої фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, управлінський персонал Компанії підготував окрему 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 Компанії продовжувати безперервну діяльність. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Пояснювальний параграф

Консолідована фінансова звітність

Ми звертаємо увагу на на Примітку 31 «Пов'язані особи» до окремої фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, в якій описано, що Компанія контролює інші підприємства. Компанія на підставі Закону про бухгалтерський облік та фінансову звітність, крім фінансової звітності про власні господарські операції, зобов'язана складати та подавати консолідовану фінансову звітність. Наше завдання виконувалось виключно щодо окремої фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року. Компанія підготувала консолідовану фінансову звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, та планує провести її аудит. Нашу

думку щодо цього питання не було модифіковано.

Фінансова звітність в єдиному електронному форматі (iXBRL)

Відповідно до законодавства, що діє на дату цього звіту незалежного аудитора, фінансова звітність Компанії 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 окремої фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року. На дату складання цього звіту незалежного аудитора керівництво Компанії ще не підготувало звітність iXBRL і планує підготувати та подати у строки, передбачені чинним законодавством України. 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 окремої фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту окремої 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 окремої фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року.

Ключове питання	Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту
<p>Дохід є ключовим показником ефективності Компанії, 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.</p>	<p>Під час аудиту наші процедури включали:</p> <ul style="list-style-type: none"> • ознайомлення з обліковою політикою та оцінку принципів визнання доходу, що застосовуються Компанією для забезпечення дотримання вимог МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами»; • отримання розуміння заходів внутрішнього контролю, запроваджених Компанією щодо визнання доходу; • аналіз договірних домовленостей Компанії 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 Компанії 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 окремої фінансової звітності на відповідність вимогам МСФЗ 15. <p>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 Компанії, наведена у окремій фінансовій звітності, є суттєво викривленою.</p>

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 окремого звіту про управління Компанії за 2025 рік, підготовленого відповідно до вимог Закону про бухгалтерський облік та фінансову звітність й інших застосованих законодавчих і нормативних вимог, але не включає фінансову звітність та наш звіт аудитора щодо неї.

Наша думка щодо окремої фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. У зв'язку з нашим аудитом окремої фінансової звітності нашої відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та окремою 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. Компанія підготувала та надала для ознайомлення окремий звіт про управління Компанії за 2025 рік. Ми не виявили суттєву невідповідність між іншою інформацією та окремою 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 окрему фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання та достовірне подання окремої 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 окремої фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення окремої фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- 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 Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у окремій фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст окремої фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує окрема фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

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

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали доречні 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 окремої 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 вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Звіт щодо вимог інших законодавчих 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 (далі - Закон про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність) за результатами обов'язкового аудиту окремої 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 Компанії 18 грудня 2025 року розпорядженням директора Компанії №1-25-а про затвердження аудитора для виконання обов'язкового аудиту окремої фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року. Загальна тривалість безперервного виконання наших повноважень із проведення обов'язкового аудиту окремої фінансової звітності з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень становить сім років.

Інформація щодо аудиторських оцінок

Під час аудиту окремої фінансової звітності, за результатами якого складено цей звіт незалежного аудитора, ми виконали аудиторські оцінки ризиків суттєвого викривлення інформації у окремій 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 окремої 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 Компанії.

Ідентифікація та оцінка потенційних ризиків, пов'язаних з порушеннями	Дії аудитора на оцінені ризики
<p>При ідентифікації та оцінці ризиків суттєвого викривлення в частині виявлення порушень, зокрема, пов'язаних із шахрайством і недотриманням законодавчих вимог та нормативних актів, наші процедури, серед іншого, включали наступне:</p> <ul style="list-style-type: none"> • запити управлінському персоналу та тим, кого наділено найвищими повноваженнями, включаючи отримання та перегляд підтверджувальної документації стосовно політики та процедур Компанії щодо: <ul style="list-style-type: none"> а. ідентифікації, оцінювання та дотримання вимог законодавчих і нормативних актів, а також наявності відомостей про будь-які випадки порушення; б. виявлення та реагування на ризики шахрайства й наявності відомостей про будь-яке фактичне, підозрюване або непередбачуване шахрайство; в. заходів внутрішнього контролю, запроваджених для зменшення ризиків, пов'язаних з шахрайством, або недотриманням вимог законодавчих і нормативних актів; • обговорення членами команди із завдання з аудиту того, за яких обставин та на якому етапі окрема фінансова звітність Компанії може бути вразливою щодо суттєвого 	<p>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.</p> <p>Наші процедури у відповідь на інші ідентифіковані ризики, серед іншого, полягають у наступному:</p> <ul style="list-style-type: none"> • огляді розкриттів інформації у примітках до окремої 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;

Ідентифікація та оцінка потенційних ризиків, пов'язаних з порушеннями	Дії аудитора на оцінені ризики
<p>викривлення внаслідок шахрайства, включаючи спосіб вчинення шахрайства. Під час такого обговорення ми ідентифікували потенціал для шахрайства у таких сферах: визнанні доходів та упередженості управлінського персоналу щодо відображення облікових оцінок та застосуванні облікових політик;</p> <ul style="list-style-type: none"> отримання розуміння законодавчих і нормативних актів, які застосовуються до Компанії та складають її нормативно-правову основу діяльності. При цьому ми приділяли особливу увагу тим законам і нормативним актам, які безпосередньо впливали на окрему фінансову звітність Компанії. Ключові закони та нормативні акти, які ми розглядали в цьому контексті, включали податкове законодавство. 	<ul style="list-style-type: none"> 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 економічного обґрунтування щодо значних операцій, які є незвичними або виходять за межі звичайного перебігу діяльності. <p>Ми також повідомили про ключові закони та нормативні акти, потенційні ризики шахрайства, що стосуються Компанії, всім членам команди завдання з аудиту та залишалися протягом всього аудиту настороженими щодо будь-яких ознак шахрайства або недотримання вимог законів і нормативних актів.</p>

Узгодженість з додатковим звітом для аудиторського комітету

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

Узгодженість окремого звіту про управління з окремою фінансовою звітністю

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

- окремий звіт про управління Компанії за 2025 рік, про який йде мова в розділі «Інша інформація» нашого звіту, підготовлено відповідно до вимог Закону про бухгалтерський облік та фінансову звітність й інших застосованих законодавчих і нормативних вимог, та наведену в ньому інформацію узгоджено з окремою фінансовою звітністю;
- ми не виявили суттєву невідповідність між іншою інформацією та окремою 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, наскільки ми знаємо і переконані, ми не надавали Компанії 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 Компанії 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.

Ключовий партнер з аудиту
Директор ТОВ «АК «ПІ.ЕС.ПІ. АУДИТ»
СУШКО Дмитро Сергійович
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 100687




Дата надання звіту незалежного аудитора: 28 травня 2026 року
м. Київ, Україна

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА 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	UA8000000 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	1 321		
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

**Окремий звіт про фінансовий стан
на 31.12.2025р.**

		Форма №1	Код за ДКУД	1801001
Актив	Код рядка	31.12.2024р.	31.12.2025р.	Примітки
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	295 407	326 922	4
первісна вартість	1001	399 399	453 675	
накопичена амортизація	1002	(103 992)	(126 753)	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	1 260 676	1 279 806	4
Основні засоби	1010	1 493 449	1 663 335	4
первісна вартість	1011	2 175 119	2 534 790	
знос	1012	(681 670)	(871 455)	
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	105 802	133 411	6
інші фінансові інвестиції	1035	-	-	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	2 867	2 558	
Відстрочені податкові активи	1045	22 927	33 647	15
Інші необоротні активи	1090	-	-	
Усього за розділом I	1095	3 463 179	3 771 652	
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	367 949	385 694	7
у тому числі:				
Виробничі запаси	1101	306 513	339 161	
Незавершене виробництво	1102	-	24	
Готова продукція	1103	32 283	20 569	

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

Актив	Код рядка	31.12.2024р.	31.12.2025р.	Примітки
Товари	1104	29 153	25 940	
Поточні біологічні активи	1110	-	-	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1 153 297	1 111 657	8
Дебіторська заборгованість за розрахунками:		-	-	
за виданими авансами	1130	49 433	57 749	9
з бюджетом	1135	88 722	46 460	10
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-	
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	336 029	489 974	10
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	
Гроші та їх еквіваленти	1165	243 001	516 369	11
у тому числі:				
Готівка	1166	-	-	
Рахунки в банках	1167	242 785	516 369	11
Витрати майбутніх періодів	1170	777	782	
Інші оборотні активи	1190	38 360	18 403	11
Усього за розділом II	1195	2 277 568	2 627 088	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	80	80	
БАЛАНС	1300	5 740 827	6 398 820	

Пасив	Код рядка	31.12.2024р.	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	5 147 950	5 862 024	12
Неоплачений капітал	1425	-	-	
Вилучений капітал	1430	-	-	
Усього за розділом I	1495	5 349 280	6 063 354	
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-	
Довгострокові кредити банків	1510	43 927	-	13
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	54 922	16 170	
розрахунками з бюджетом	1620	102 373	70 283	
у тому числі з податку на прибуток	1621	86 377	45 869	
розрахунками зі страхування	1625	10 885	13 098	
розрахунками з оплати праці	1630	46 629	62 071	

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

Пасив	Код рядка	31.12.2024р.	31.12.2025р.	Примітки
одержаними авансами	1635	35 651	26 082	17
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	2 061	
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	5 090	850	6
Поточні забезпечення	1660	48 068	59 324	18
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-	
Інші поточні зобов'язання	1690	4 090	58 372	19
Усього за розділом III	1695	312 932	312 423	
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700			
		-	-	
БАЛАНС	1900	5 740 827	6 398 820	

Керівник

Головний бухгалтер



Довгополий С.І.

Яковина Н.С.

**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

**Окремий звіт про сукупні доходи за рік, що закінчився
31 грудня 2025 року**

Форма №2 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	3 193 494	3 267 808	20
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(2 036 671)	(1 695 617)	21
Валовий:				
прибуток	2090	1 156 823	1 572 191	
збиток	2095	-	-	
Інші операційні доходи	2120	256 502	206 702	24
Адміністративні витрати	2130	(114 121)	(125 621)	22
Витрати на збут	2150	(76 796)	(63 773)	23
Інші операційні витрати	2180	(309 432)	(251 472)	25
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190	912 976	1 338 027	
збиток	2195	-	-	
Дохід від участі в капіталі	2200	762	602	
Інші фінансові доходи	2220	1 317	1 053	26
Інші доходи	2240	2 514	1 489	27
Фінансові витрати	2250	(5 985)	(6 691)	28
Втрати від участі в капіталі	2255	(13 059)	(17 162)	
Інші витрати	2270	(1 715)	(4 886)	27
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290	896 810	1 312 432	
збиток	2295	-	-	
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(162 534)	(237 456)	15
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-	
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350	734 276	1 074 976	
збиток	2355	-	-	

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	-	-	

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

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітки
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	734 276	1 074 976	

III. Елементи операційних витрат

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітки
1	2	3	4	5
Матеріальні затрати	2500	256 652	253 496	
Витрати на оплату праці	2505	1 060 783	830 039	
Відрахування на соціальні заходи	2510	195 352	155 751	
Амортизація	2515	255 355	223 569	
Інші операційні витрати	2520	597 911	476 713	
Разом	2550	2 366 053	1 939 568	

13

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»**

Дата (рік, місяць, число)

2026/01/01

за ЄДРПОУ

31607028

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

**Окремий звіт про рух грошових коштів за рік,
що закінчився 31 грудня 2025 року**

Форма №3 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	3 279 550	2 407 409	
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	87 020	134 784	
Надходження від повернення авансів	3020	35 549	509 251	
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	5 672	3 671	30
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)	3100	(272 165)	(299 265)	
Праці	3105	(783 002)	(600 745)	
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(203 704)	(149 663)	
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(516 344)	(427 790)	
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(213 775)	(217 556)	
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(42 459)	(46 145)	
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(260 110)	(164 089)	
Витрачання на оплату авансів	3135	(623 571)	(543 399)	
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(10 968)	(327)	
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(73 663)	(55 420)	
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	-	-	
Інші витрачання	3190	(12 368)	(9 758)	30
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	1 152 723	1 209 523	
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
фінансових інвестицій	3200	-	-	
необоротних активів	3205	48 160	67 781	
Надходження від отриманих:				
Відсотків	3215	740	537	

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

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітки
Дивідендів	3220	-	-	
Надходження від деривативів	3225	-	-	
Надходження від погашення позик	3230	-	-	
Інші надходження	3250	656 571	380 687	30
Витрачання на придбання:				
фінансових інвестицій	3255	(29 840)	(14 600)	
необоротних активів	3260	(704 567)	(992 334)	29
Виплати за деривативами	3270	-	-	
Витрачання на надання позик	3275	-	-	
Інші платежі	3290	(817 134)	(653 071)	30
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(846 070)	(1 211 000)	
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	(392)	(431)	30
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(29 277)	29 320	
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	277 376	27 843	
Залишок коштів на початок року	3405	261 876	213 314	
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	17 720	20 719	
Залишок коштів на кінець року	3415	556 972	261 876	

15

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

**Окремий звіт про зміни у власному капіталі за рік,
що закінчився 31 грудня 2025 року**

Форма №4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Разом	Примітки
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Залишок на початок року	4000	201 330	-	-	-	5 148 556	-	-	5 349 886	12
Коригування:										
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-	
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	(606)	-	-	(606)	39
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-	
Скоригований залишок на початок року	4095	201 330	-	-	-	5 147 950	-	-	5 349 280	12
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	734 276	-	-	734 276	12
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-	
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-	
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-	
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-	
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-	
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-	
Розподіл прибутку:										
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(20 202)	-	-	(20 202)	30
Спрямування прибутку до	4205	-	-	-	-	-	-	-	-	

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

Стаття	Код	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Разом	Примітки
зареєстрованого капіталу										
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-	
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-	
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-	
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-	
Внески учасників:										
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-	
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-	
Вилучення капіталу:										
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-	
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-	
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-	
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-	
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-	
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	-	-	-	-	
Залишок на кінець року	4300	201 330	-	-	-	714 074 5 862 024	-	-	714 074 6 063 354	12 12

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

Окремий звіт про зміни у власному капіталі за рік,
що закінчився 31 грудня 2024 року

Форма №4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Разом	Примітки
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Залишок на початок року	4000	201 330	-	-	-	4 073 808	-	-	4 275 138	12
Коригування:										
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-	
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	(228)	-	-	(228)	39
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-	
Скоригований залишок на початок року	4095	201 330	-	-	-	4 073 580	-	-	4 274 910	12
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	1 074 976	-	-	1 074 976	12
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-	
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-	
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-	
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-	
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-	
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-	
Розподіл прибутку:										
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-	
Спрямування прибутку до	4205	-	-	-	-	-	-	-	-	

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

Стаття	Код	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Разом	Примітки
зареєстрованого капіталу										
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-	
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-	
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-	
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-	
Внески учасників:										
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-	
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-	
Вилучення капіталу:										
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-	
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-	
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-	
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-	
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-	
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	1 074 976	-	-	1 074 976	12
Залишок на кінець року	4300	201 330	-	-	-	5 148 556	-	-	5 349 886	12

Керівник

Головний бухгалтер



Довгополий С.І.

Яковина Н.С.

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

1. Загальна інформація

ТОВ «НАУКОВО ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «УКРОРГСИНТЕЗ» (далі – Товариство) було засноване в Україні 10.09.2001р. Товариство є Товариством з обмеженою відповідальністю. Засновники Товариства – 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.

Основний вид економічної діяльності:

72.19 Дослідження й експериментальні розробки у сфері інших природничих і технічних наук;

46.75 Оптова торгівля хімічними продуктами;

46.90 Неспеціалізована оптова торгівля.

Основна діяльність

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, аквадистилятори, 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 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.

2. Основа складання окремої фінансової звітності

2.1. Підтвердження відповідності

Ця окрема фінансова звітність складена згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності (далі – МСФЗ)

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

та вимогами законодавства України щодо фінансової звітності як частина переходу Товариства на МСФЗ. До 31.12.2018р. Товариство не готувало фінансову звітність згідно з МСФЗ, а відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, які були чинними на території України.

Товариство складає окрему 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) як велике підприємство.

Ця окрема фінансова звітність була підготовлена 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 окремої фінансової звітності.

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

2.2. Використання оцінок і суджень

Складання окремої фінансової звітності згідно з МСФЗ вимагає від керівництва Товариства використати ряд оцінок і припущень у відношенні до представлення активів і зобов'язань та розкриття умовних активів і зобов'язань. Фактичні результати можуть відрізнятись 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 та видані аванси, призначені для використання в капітальному ремонті основних засобів, які враховуються разом з придбаними, але не введеними в експлуатацію основними засобами (незавершеними капітальними інвестиціями), а також передоплати відображаються в окремій 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, визнана у цій окремій фінансовій звітності, представлена у таких примітках: Примітки 4, 14 – Актив у формі права користування та орендне зобов'язання, Примітка 6 – Довгострокові фінансові інвестиції, Примітка 8 – Резерви під дебіторську заборгованість, Примітка 11 – Резерв очікуваних збитків (грошові кошти та еквіваленти).

21

2.3. Основа подання та критерії визнання елементів окремої фінансової звітності

Ця окрема фінансова звітність включає окремий звіт про фінансовий стан, окремий звіт про сукупні доходи, окремий звіт про рух грошових коштів та окремий звіт про зміни у власному капіталі Товариства з примітками.

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 вказаних принципів розкриваються у відповідних розділах приміток до окремої фінансової звітності. На практиці суть операцій та інших обставин і подій не завжди відповідає тому, що впливає з їх юридичної форми. Тому Товариство організувало, здійснює облік і відображає господарські операції та інші події не тільки згідно з їх юридичною формою, але відповідно до їх змісту та економічної суті.

Визнанню в окремій 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 окремої фінансової звітності, якщо інакше не передбачено окремими МСФЗ/Міжнародними стандартами бухгалтерського обліку (далі – МСБО), вважати первісну вартість. До спеціального розпорядження директора Товариство рахує всі активи, які знаходяться у його власності, є контрольованими та достовірно визначеними на підставі первісної вартості, вказаної в первинних документах на момент їх визнання.

Вважати 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 окремої фінансової звітності відповідно до МСФЗ/МСБО керівництво розробляє оцінку активів, зобов'язань, доходів і витрат на основі принципу обачності.

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Політика звітування на нетто-основі

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

- первісного визнання та доходами/витратами від зміни активів, які обліковуються за справедливою вартістю;
- втратами від знецінення, зменшення корисності/доходами 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 в статутний капітал об'єктів інвестування товарами, запасами, незавершеними капітальними інвестиціями, основними засобами.

2.4. Поріг суттєвості

Як загальна величина для визначення суттєвості окремих об'єктів обліку, що відносяться до активів, зобов'язань, власного капіталу, доходів і витрат на рівні окремої фінансової звітності Товариства приймається середнє арифметичне значення з величини 1% відсотка чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) окремого звіту про фінансові результати та величини 0,5% валюти балансу (окремого звіту про фінансовий стан) Товариства. На підставі вимог Концептуальної основи окремої фінансової звітності встановлюється поріг суттєвості на окремі господарські операції та об'єкти обліку у розмірі, що дорівнює 5% від величини суттєвості на рівні окремої фінансової звітності, відповідно до Примітки 33.

Товариство 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 Товариства 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 й окремої 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.

Товариство проводить інвентаризацію активів і зобов'язань щороку перед складанням окремої 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

Окрема фінансова звітність за МСФЗ подається у національній валюті України – гривні, яка є валютою подання та функціональною валютою Товариства, оскільки в Україні розміщено основні виробничі активи та реалізується більшість продукції. Усі фінансові дані округлено 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 01.01.2025р.

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

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

господарювання оцінює, чи є можливість обміну валюти на іншу валюту: (а) на дату оцінки; та (б) з визначеною метою. Також установлюється, як визначити валютний курс "spot", 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) "spot", 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 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 внесені 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 внесені до пункту Б74 МСФЗ 10 з метою уточнення, що відносини, які описані в пункті Б74, є лише одним

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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 проекту 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.

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/a] Примітки – Контракти щодо електроенергії з природних джерел.

Нові стандарти, що набирають чинності з 01.01.2027.

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.

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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).

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

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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 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 проводять 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 8 "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

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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 та вказані вище стандарти не вплинули на окрему фінансову звітність Товариства.

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

2.8. Умови функціонування, ризики, політична й економічна ситуації в Україні

24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала повномасштабне воєнне вторгнення в Україну. Незважаючи на фактор суттєвої невизначеності, пов'язаний з війною в Україні, керівництво прогнозує наявність в Товариства достатніх ресурсів для управління діяльністю протягом наступних дванадцяти місяців з дати випуску цієї окремої фінансової звітності, що дозволяють керівництву бути впевненому в продовженні безперервної діяльності Товариства. Докладнішу інформацію про вплив воєнного вторгнення та інших факторів на діяльність Товариства 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 (далі - р/р) — 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% 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 виробництв, 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 підвищилися 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).

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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 малоімовірні 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 видатки перевищили рівень минулого року на 32% р/р і були вдвічі більшими, ніж у листопаді. Зростання забезпечили воєнні 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. Близьче 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 щодо всіх періодів, поданих у звітності, якщо не зазначено інше.

Ця окрема фінансова звітність складена відповідно до принципів підготовки 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 фінансовій звітності того періоду, до якого вони відносяться), окрім окремого звіту про рух грошових коштів;
- безперервності (фінансова звітність складається на основі припущення, що Товариство є таким, що безперервно діє і залишається таким, що діє в осяжному майбутньому).

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

3.1. Основні засоби

Основними засобами визнаються матеріальні активи Товариства, очікуваний термін корисного використання яких більше ніж 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 основних засобів здійснюється за первісною вартістю, що включає ціну їх придбання після

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

вирахування торговельних знижок і 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 основних засобів 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 основних засобів, плюс відповідний розподіл змінних накладних витрат, безпосередньо пов'язаних із будівництвом. Незавершене будівництво не амортизується.

Витрати на обслуговування, експлуатацію та ремонти основних засобів списуються на витрати періоду мірою їх виникнення.

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

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

Товариство виділяє такі групи основних засобів:

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 основні засоби.
10. Незавершені капітальні інвестиції.

Незавершені капітальні інвестиції відображаються в окремому звіті про фінансовий стан в окремій статті.

Ліквідаційна вартість основних засобів, 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.

Основні засоби, 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 основних засобів, які були придбані (побудовані) з метою продажу, класифікуються як товари для перепродажу й враховуються відповідно до розділу «Запаси».

Земля, що належить Товариству на правах власності, не амортизується.

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

Вартісна ознака матеріальних активів, що відносяться до основних засобів 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

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

2020 року, що складає 20 000 грн.

Вибуття основних засобів та інших необоротних активів в окремі фінансові звітності відображається розгорнуто (на бруто-основі).

Амортизація основних засобів

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

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

Діапазони строків корисного використання класів основних засобів встановлено таким чином:

- Будівлі та споруди – 20 років.
- Виробничі обладнання – 2 – 5 – 7 років.
- Транспортні засоби – 2 – 5 років.
- Комп'ютерне та офісне обладнання – 2 – 5 років.
- Меблі – 4 – 5 років.
- Інші основні засоби – 12 років.

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

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 обліковується за моделлю первісної вартості відповідно до МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість».

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

До складу інвестиційної нерухомості 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 інвестиційною нерухомістю, яка обліковується пооб'єктно та подається загалом як інвестиційна нерухомість у статті «Необоротні активи» окремого звіту про фінансовий стан Товариства.

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 відображається в окремому звіті про фінансовий стан, якщо існує імовірність одержання майбутньої економічної вигоди, пов'язаної з його використанням, та його вартість може бути достовірно визначена.

Придбані Товариством нематеріальні активи, що мають обмежений строк корисного використання, оцінюються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення.

Діапазони строків корисного використання груп нематеріальних активів встановлено таким чином:

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

Початкове визнання нематеріальних активів здійснюється за первісною вартістю, що включає ціну їх придбання після вирахування торговельних знижок та цінових знижок, реєстраційні збори, державне мито та інші платежі,

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

які здійснюються у зв'язку з придбанням (отриманням) та доведенням об'єкта до експлуатації.

Первісною вартістю нематеріальних активів, отриманих як внесок у статутний капітал, визнається справедлива вартість нематеріального активу на основі висновку про оцінку, здійснену кваліфікованим експертним оцінювачем.

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

Амортизація нематеріальних активів

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

3.4. Запаси

Запаси відображаються в бухгалтерському обліку за первісною вартістю. Одиницею запасів визнається 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 основних засобів, враховуються разом з придбаними, але не введеними в експлуатацію основними засобами (незавершеними капітальними інвестиціями). При складанні окремої фінансової звітності такі запаси відображаються у складі необоротних активів окремого звіту про фінансовий стан, як описано в Примітці 4, Примітці 7.

3.5. Знецінення активів

На дату складання окремої фінансової звітності Товариство визначає наявність ознак знецінення активів. За наявності ознак знецінення активів Товариство визначає суму очікуваного відшкодування активу.

Якщо сума очікуваного відшкодування менше балансової вартості активу, різниця визнається збитками від знецінення в окремому звіті про сукупні доходи з одночасним зменшенням балансової вартості активу до суми, що відшкодовується.

Специфіка діяльності Товариства передбачає враховувати все Товариство як одиницю, що генерує грошові потоки.

Товариство застосовує модель очікуваних кредитних збитків згідно з МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» (далі – МСФЗ 9), згідно з якою накопичені очікувані кредитні збитки фінансових активів визнаються в окремій фінансовій звітності як резерв і зменшують балансову вартість відповідних активів.

3.6. Оренда

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

Товариство виступає стороною договору оренди як орендар

Товариство застосовує єдину модель обліку оренди, яка поділяє вплив договорів на фінансовий стан Товариства,

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

а саме:

- довгострокові (більше ніж 1 рік) договори оренди відображаються в окремому звіті про фінансовий стан;
- короткострокові (до 1 року) договори оренди визнаються в окремому звіті про фінансовий стан Товариства 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.

Товариство-орендар на дату початку оренди оцінює та визнає в окремому звіті про фінансовий стан актив у формі права користування (далі – АФПК) за первісною вартістю. Одночасно Товариство-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, Товариство 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 Товариство приймає як ставку додаткових запозичень середнє арифметичне значення середньоринкових відсоткових ставок НБУ на основі попереднього та наступного робочих днів (періоду), коли такі ставки є доступними, як відображено в Примітках 14, 16.

Товариство 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 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.

Товариство виступає стороною договору оренди як орендодавець

При наданні в операційну оренду майна Товариства суми, що підлягають отриманню від орендаря, 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

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у своєму окремому звіті про фінансовий стан тоді й лише тоді, коли суб'єкт господарювання стає стороною договірних 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 погашення 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 ефективною відсотковою 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

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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 оцінюється 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 п.Б5.1.1 – п.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 Товариство розраховує, застосовуючи поточні відсоткові ставки за аналогічними борговими інструментами.

Товариство 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 окремої 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 в окремому 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 Товариство 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.

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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), Товариство 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 оцінюється 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.

Товариство 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 є виплатою 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 – утримування 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 та витрати.

Товариство 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, Товариство 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 та витрати всі зміни в справедливій вартості визнаються у 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.

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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, Товариство застосовує спрощений підхід і 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.

Товариство розраховує резерв під очікувані збитки на основі матриці резервів під очікувані кредитні збитки з періодом аналізу за 1 рік. Перший розрахунок проводився за 2018 рік, який передував 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 звітну дату за амортизованою собівартістю, враховуючи резерв очікуваних збитків.

3.8. Нарахування та забезпечення

Забезпечення визнається у тому випадку, коли Товариство 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 створено 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 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.

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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 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 товарами, запасами, незавершеними капітальними інвестиціями, основними засобами.

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

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

3.10. Операції в іноземних валютах

Операції в іноземних валютах перераховуються у відповідну функціональну валюту за курсами «спот» – валютним курсом у разі негайної купівлі-продажу валюти. Для цілей складання окремої 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 та зобов'язання, що обліковані в іноземних валютах на звітну дату, перераховуються у функціональну валюту за курсами обміну, встановленими на зазначену дату.

Немонетарні активи та 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 наступних рядках в окремому звіті про сукупні доходи):

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

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

Валюта	Станом на 31.12.2025р.	Станом на 31.12.2024р.
Дол.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

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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 Товариство 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, Товариство 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 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 Товариство 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 Товариство 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 Товариства враховуються як поточні відповідно до МСБО 19. Товариство сплачує обов'язкові соціальні внески за своїх працівників у розмірі, передбаченому законодавством України.

3.13. Визнання доходів

Доходи Товариства 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.

Товариство класифікує доходи як:

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

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

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

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

Для кожного зобов'язання до виконання Товариство визначає на момент укладення договору, чи задовольнить воно це зобов'язання до виконання з плином часу, чи ж воно задовольнить це зобов'язання до виконання у

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

певний момент часу. Якщо Товариство 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. Товариство визнає дохід, коли передає контроль над продукцією або послугою клієнту.

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

У разі виконання робіт (надання послуг), визначених контрактом протягом визначеного терміну, Товариство визнає дохід в тому звітному періоді, в якому виконані роботи (надані послуги), і розраховується на основі загальної вартості контракту та 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, послуг), як відображено в Примітці 20.

Фінансові доходи

Фінансові доходи включають відсотковий дохід з інвестованих коштів. Відсотковий дохід визнається мірою 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

Товариство 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.

Географія продажів готової продукції (товарів, послуг) наведена (Примітка 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, ОАЕ.

Діяльність Товариства не зазнає істотного впливу сезонних або циклічних факторів протягом фінансового року.

Товариство проаналізувало договори з клієнтами на предмет відповідності МСФЗ 15 при поданні даних в окремій 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.

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

3.14. Визнання витрат

Товариство встановлює перелік і склад змінних та постійних загально-виробничих витрат та приймає як базу розподілу змінних і постійних розподілених загально-виробничих 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 Товариства 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.

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

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

Гранти, які компенсують витрати, понесені Товариством, 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 Товариством, або вартість безоплатно отриманих грантових необоротних активів визнаються/визнається 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 окремому 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 та 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 Товариства 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 окремій фінансовій звітності як фінансові інвестиції та залежить від терміну дії банківської гарантії, а саме:

- до 3 місяців – банківська гарантія обліковується як еквівалент грошових коштів і відображається в окремій фінансовій звітності як оборотні активи в статті «Грошові кошти і їх еквіваленти»;

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

- від 3 місяців до 1 року – банківська гарантія обліковується як інші поточні фінансові інвестиції (фінансові активи) і відображається в окремій 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 окремій фінансовій звітності як необоротні активи у статті «Інші необоротні активи».

Товариство відображає в окремій 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 Товариства, яка залишається після того, як будуть погашені всі його зобов'язання. Товариство відображає величину статей власного капіталу за первісною вартістю, як відображено в Примітці 12.

Товариство 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.

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 компанії, 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 Товариства вважаються фізичні або юридичні особи за такими ознаками:

- а) фізична особа або близький родич такої фізичної особи, що контролює Товариство – має суттєвий вплив або є членом провідного управлінського персоналу;
- б) юридична особа, що контролює Товариство – має суттєвий вплив або є членом однієї групи (материнське підприємство, дочірнє підприємство або дочірнє підприємство під спільним контролем є пов'язані одне з одним);
- в) юридична особа перебуває під контролем або спільним контролем особи, визначеної в п.а);
- г) інше, передбачене п.9 МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони».

Товариство 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 окрему фінансову звітність, як відображено в Примітці 31.

3.20. Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах

Окрема 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, Товариство виправляє їх у періоді виявлення шляхом віднесення на фінансовий результат поточного періоду.

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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

3.21. Окремий звіт про рух грошових коштів

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

Товариство 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 та суму його грошових коштів і їх еквівалентів. Таку інформацію можна також використовувати для оцінки взаємозв'язку наведених вище видів діяльності.

Відображення сплати дивідендів учасникам в окремому звіті про рух грошових коштів здійснюється за виключенням сплачених податків з суми нарахованих дивідендів, тобто відображається чиста сума виплачених 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 окремої 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.

41

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

Основні засоби

При відображенні вартості будівель та споруд відзначено рекласифікацію основних засобів до складу інвестиційної нерухомості, як зазначено в Примітці 5.

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

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)

Основні засоби 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	1 046 397	412 631	235 810	20 798	395 083	2 149 083	26 036	2 175 119
Надходження	2 318	271 359	97 202	11 282	889	37 216	420 266	13 427	433 693
Вибуття/модернізація	-	(7)	(1 829)	(696)	-	(987)	(3 519)	(5 017)	(8 536)
Переміщення (МСФЗ)	-	(65 486)	-	-	-	-	(65 486)	-	(65 486)
Станом на 31.12.2025р.	40 682	1 252 263	508 004	246 396	21 687	431 312	2 500 344	34 446	2 534 790
Накопичені амортизація та збитки від знецінення, тис.грн.									
Станом на 01.01.2025р.	-	(153 056)	(210 604)	(158 899)	(7 742)	(142 701)	(673 002)	(8 668)	(681 670)
Амортизаційні нарахування	-	(60 183)	(66 078)	(28 867)	(3 860)	(31 718)	(190 706)	(5 732)	(196 438)
Вибуття	-	-	1 453	409	-	997	2 859	3 794	6 653
Станом на 31.12.2025р.	-	(213 239)	(275 229)	(187 357)	(11 602)	(173 422)	(860 849)	(10 606)	(871 455)
Чиста балансова вартість основних засобів, тис.грн.									
На 31.12.2025р.	40 682	1 039 024	232 775	59 039	10 085	257 890	1 639 495	23 840	1 663 335
На 01.01.2025р.	38 364	893 341	202 027	76 911	13 056	252 382	1 476 081	17 368	1 493 449

Основні засоби 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	748 703	327 737	208 619	15 465	236 720	1 575 608	37 149	1 612 758
Надходження	-	345 688	90 855	34 230	6 413	159 014	636 200	4 775	640 975
Вибуття/модернізація	-	(5 080)	(5 961)	(7 012)	(1 080)	(651)	(19 784)	(15 889)	(35 673)
Переміщення (МСФЗ)	-	(42 914)	-	-	-	-	(42 914)	-	(42 914)
Станом на 31.12.2024р.	38 364	1 046 397	412 631	235 837	20 798	395 083	2 149 110	26 036	2 175 146
Накопичені амортизація та збитки від знецінення, тис.грн.									
Станом на 01.01.2024р.	-	(106 251)	(158 449)	(129 797)	(5 284)	(106 936)	(506 717)	(9 323)	(516 040)
Амортизаційні нарахування	-	(46 996)	(55 325)	(30 052)	(3 383)	(36 416)	(172 172)	(9 347)	(181 519)
Вибуття	-	191	3 170	950	925	651	5 887	10 002	15 889
Станом на 31.12.2024р.	-	(153 056)	(210 604)	(158 899)	(7 742)	(142 701)	(673 002)	(8 668)	(681 670)
Чиста балансова вартість основних засобів, тис.грн.									
На 31.12.2024р.	38 364	893 341	202 027	76 911	13 056	252 382	1 476 081	17 368	1 493 449
На 01.01.2024р.	38 364	642 452	169 288	78 822	10 181	129 784	1 068 891	27 826	1 096 718

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

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Активи у формі права користування за договорами довгострокової оренди, відповідно до МСФЗ 16, відображаються у складі основних засобів в окремій фінансовій звітності Товариства. 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.

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

У Товариства відсутні будь-які контрактні зобов'язання, пов'язані з придбанням основних засобів.

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», Договором №1303/2025 з ТОВ «ЕКСПО-БУД» від з

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

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

13.03.2025р. Дохід від суборенди за 2025 рік склав 2 939,0 тис.грн.

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 132 750 тис.грн., в т.ч. за підсумками 2025 року збільшилась на суму 48 442 тис.грн. за рахунок збільшення матеріалів і сировини на суму 10 697 тис.грн., збільшення виданих авансів на суму 32 958 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 НМА	всього
Станом на 01 січня 2025 року	136 766	901 464	21 907	1 060 137
Переміщення (МСФЗ)	116 232	84 307	-	200 539
Станом на 01 січня 2025 року	252 998	985 771	21 907	1 260 676
Надходження	294 784	290 230	15 571	600 585
Вибуття	(244 666)	(323 289)	(16 160)	(584 115)
Переміщення (МСФЗ)	(45 782)	48 442	-	2 660
Станом на 31 грудня 2025 року	257 334	1 001 154	21 318	1 279 806

Незавершені капітальні інвестиції 2024 року, тис.грн.				
показник	ОЗ, не готові до використання	капітальне будівництво	інші НМА	Всього
Станом на 01 січня 2024 року	137 059	863 630	25 047	1 025 736
Переміщення (МСФЗ)	107 250	117 881	-	225 131
Станом на 01 січня 2024 року	244 309	981 511	25 047	1 250 867
Надходження	308 050	528 543	30 419	867 012
Вибуття	(308 343)	(490 709)	(33 559)	(832 611)
Переміщення (МСФЗ)	8 982	(33 574)	-	(24 592)
Станом на 31 грудня 2024 року	252 998	985 771	21 907	1 260 676

Товариством проведена капіталізація 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.

Повністю амортизовані основні засоби, які ще використовуються, тис.грн.						
показник	машини та обладнання	транспортні засоби	інструменти, прилади та інвентар	інші ОЗ	МНМА	Всього
Станом на 01.01.2025р.	-	-	-	-	-	-
Валова величина вартості ОЗ	108 995	1 498	101 870	8 805	97 989	319 157
Амортизаційні нарахування	(108 995)	(1 498)	(101 870)	(8 805)	(97 989)	(319 157)
Станом на 31.12.2025р.	-	-	-	-	-	-

У Товаристві є повністю амортизовані основні засоби, які ще використовуються. Строки корисного використання та ліквідаційна вартість переглядаються на кінець кожного фінансового року та коригуються відповідним чином за підсумками інвентаризації.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи Товариства окремо розділяються на патенти, програмне забезпечення та інші. До складу нематеріальних активів також входять нематеріальні активи, які обліковуються на субрахунку 1541 і включаються

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

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

в групу «Незавершені капітальні інвестиції». Сюди входять програмні продукти «Microsoft» та інші розробки. Програмні продукти «Microsoft» були придбані разом з серверним та іншим обладнанням і ще не інстальовані. Величина нематеріальних активів, не готових до використання, збільшилась на суму 96 510 тис.грн. за рахунок рекласифікації виданих авансів, у т.ч. за підсумками 2025 року зменшилась на суму 60 402 тис.грн. (Примітка 9).

Нематеріальні активи 2025 року, тис.грн.					
Показник	патенти	програмне забезпечення	інші НМА	НМА, не готові до використання	Всього
Станом на 01 січня 2025 року	98 575	45 790	65 577	32 545	242 487
Переміщення (МСФЗ)	-	-	-	156 912	156 912
Станом на 01 січня 2025 року	98 575	45 790	65 577	189 457	399 399
Надходження	-	43 246	103 693	135 339	282 278
Вибуття	(20 000)	(655)	-	(146 945)	(167 600)
Переміщення (МСФЗ)	-	-	-	(60 402)	(60 402)
Станом на 31 грудня 2025 року	78 575	88 381	169 270	117 449	453 675
Накопичені амортизація та збитки від знецінення, тис.грн.					
Станом на 01 січня 2025 року	(76 325)	(17 451)	(10 216)	-	(103 992)
Амортизаційні нарахування	(7 853)	(23 412)	(12 151)	-	(43 416)
Вибуття	20 000	655	-	-	20 655
Станом на 31 грудня 2025 року	(64 178)	(40 208)	(22 367)	-	(126 753)
Чиста балансова вартість нематеріальних активів, тис.грн.					
На 31 грудня 2025 року	14 397	48 173	146 903	117 449	326 922
На 01 січня 2025 року	22 250	28 339	55 361	189 457	295 407

Нематеріальні активи 2024 року, тис.грн.					
показник	патенти	програмне забезпечення	інші НМА	НМА, не готові до використання	Всього
Станом на 01 січня 2024 року	98 575	33 262	39 262	25 660	196 759
Переміщення (МСФЗ)	-	-	-	57 360	57 360
Станом на 01 січня 2024 року	98 575	33 262	39 262	83 020	254 119
Надходження	-	12 539	26 315	47 433	86 287
Вибуття	-	(11)	-	(40 548)	(40 559)
Переміщення (МСФЗ)	-	-	-	99 552	99 552
Станом на 31 грудня 2024 року	98 575	45 790	65 577	189 457	399 399
Накопичені амортизація та збитки від знецінення, тис.грн.					
Станом на 01 січня 2024 року	(68 472)	(6 280)	(4 289)	-	(79 041)
Амортизаційні нарахування	(7 853)	(11 182)	(5 927)	-	(24 962)
Вибуття	-	11	-	-	11
Станом на 31 грудня 2024 року	(76 325)	(17 451)	(10 216)	-	(103 992)
Чиста балансова вартість нематеріальних активів, тис.грн.					
На 31 грудня 2024 року	22 250	28 339	55 361	189 457	295 407
На 01 січня 2024 року	30 103	26 982	34 973	83 020	175 078

У складі нематеріальних активів станом на 31.12.2024р. та 31.12.2025р. Товариство обліковує Патент №112885 «Спосіб одержання 4-фторалкіоксазол-5-карбонової кислоти» балансовою вартістю 22 250 тис.грн. та 14 397 тис.грн. відповідно до терміну корисного використання – 10 років.

У Товариства відсутні будь-які контрактні зобов'язання, пов'язані з придбанням нематеріальних активів.

5. Інвестиційна нерухомість

До складу інвестиційної нерухомості включається частина будівель, що 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.

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

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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 (літ. CXXXII)	144 679	6 295,8	22,98	3 954,8	90 882	33 552	21 076	69 806
Черчилля Вінстона, 94, нежитлова будівля (літ. LXIII)	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. XXVII, XXVIII, CXXXIX)	19 685	1 321,5	14,90	660,0	9 831	3 963	1 979	7 852
вул. Черчилля Вінстона, 71, нежитл. буд. (літ. CXXIII)	8 153	360,0	22,65	180,0	4 076	1 445	723	3 354
вул. Черчилля Вінстона, 71, нежитл. буд. (літ. CXXII)	57 781	1 127,8	51,23	563,0	28 844	14 527	7 252	21 592
вул. Черчилля Вінстона, 71 нежитл. буд. (літ. CXXIV)	8 311	360,0	23,09	180,0	4 155	1 466	733	3 423
вул. Черчилля Вінстона, 71, нежитл. буд. (літ. CXXV)	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. CXXVII)	40 501	8 043,9	5,04	3 902,4	19 649	2 401	1 164	18 484

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

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ 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.
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		
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

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

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ 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.
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. СХХІІ)	144 496	6 295,8	22,95	3 942,7	90 490	25 622	16 046	74 444
Черчилля Вінстона, 94, нежитлова будівля (літ. LХІІІ)	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. СХХVІІ)	21 337	8 043,9	2,65	5 066,1	13 438	1 334	840	12 598
вул. Черчилля Вінстона, 71, нежитл. буд. (літ. СХХІІІ)	8 153	360,0	22,65	180,0	4 076	1 006	503	3 574
вул. Черчилля Вінстона, 71, нежитл. буд. (літ. СХХІІ)	57 781	1 127,8	51,23	563,0	28 844	11 691	5 836	23 008
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

48

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

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

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Справедлива вартість інвестиційної нерухомості не піддається надійній оцінці, оскільки не є цілісним майновим комплексом, а є лише частиною будівлі, яка також використовується Товариством для власної операційної діяльності. У Товариства відсутні будь-які контрактні зобов'язання купити, збудувати чи забудувати інвестиційну нерухомість або провести ремонт, обслуговування чи поліпшення.

6. Довгострокові фінансові інвестиції

Станом на 31.12.2025р. довгострокові фінансові інвестиції представлені таким чином:

Довгострокові фінансові інвестиції			
показник	ЄДРПОУ	станом на 31.12.2025р., тис.грн.	внесок, %
ТОВ «Електротехніка-Нові технології»	-		74,5
ТОВ «Електротехніка-Нові технології», внесок	37170452	103 293,0	-
ТОВ «Електротехніка-Нові технології», 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 «Електротехніка-Нові технології» для Товариства за відсутності ринкової оцінки	-	104 177,0	-
Всього за ТОВ «Електротехніка-Нові технології»:	-	104 177	-
ТОВ «Дальта-Сервіс»	-	-	99,76
ТОВ «Дальта-Сервіс», внесок	3120880	61 085	-
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.

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

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Метод чистих активів для визначення зменшення корисності ТОВ «Електротехніка-Нові технології», 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 «Електротехніка-Нові технології» для Товариства за відсутності ринкової оцінки	74,5%	104 177	62 263
Зобов'язання щодо внеску в статутний фонд ТОВ «Електротехніка-Нові технології»	-	-	3 840
Всього за ТОВ «Електротехніка-Нові технології»:	-	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	-	-
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

50

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

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

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Станом на 31.12.2024р. довгострокові фінансові інвестиції представлені таким чином:

Довгострокові фінансові інвестиції			
показник	ЄДРПОУ	станом на 31.12.2025р., тис.грн.	внесок, %
ТОВ «Електротехніка-Нові технології»	-	-	74,5
ТОВ «Електротехніка-Нові технології», внесок	37170452	70 660,4	-
ТОВ «Електротехніка-Нові технології», 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 «Електротехніка-Нові технології» для Товариства за відсутності ринкової оцінки	-	62 262,6	-
ТОВ «Електротехніка-Нові технології» щодо внеску у статутний фонд	-	3 840	-
Всього за ТОВ «Електротехніка-Нові технології»:	-	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 «ЄНАМІН»	-	-	40,00
КОНЦЕРН «ЄНАМІН», внесок	44575650	1 150	-
КОНЦЕРН «ЄНАМІН», 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 «ЄНАМІН» для Товариства	-	30	-
КОНЦЕРН «ЄНАМІН», зобов'язання щодо внеску в статутний фонд	-	1 250	-
Всього за КОНЦЕРНОМ «ЄНАМІН»:	-	1 280	-
Всього:	-	105 802	-
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. запчастин) та МШП. Станом на 31.12.2025р. рекласифікація залишків сировини та матеріалів до складу капітального будівництва складає 64 281 тис.грн. (в т.ч. за 2025 рік збільшилась на 10 697 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 основних засобів, не готових до використання, складає 4 528 тис.грн. (в т.ч. за 2025 рік зменшилась на суму 1 013 тис.грн.).

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

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Запаси, тис.грн.		
Показник	за даними МСФЗ на 31.12.2025р.	за даними МСФЗ на 31.12.2024р.
Сировина та матеріали	293 818	271 429
Готова продукція	20 569	32 283
Незавершене виробництво	24	-
МШП	56 360	49 214
Запчастини	17 447	15 512
Товари	25 940	29 153
Транспортно-заготівельні витрати (матеріали)	19 692	18 349
Паливо	24 986	10 524
Інші матеріали	768	923
Всього без рекласифікації:	459 604	427 387
Рекласифікація МШП на капітальне будівництво	(5 101)	(314)
Рекласифікація сировини та матеріалів на капітальне будівництво	(64 281)	(53 584)
Рекласифікація сировини та матеріалів на основні засоби, не готові до використання	(4 528)	(5 540)
Всього за даними МСФЗ:	385 694	367 949
в т.ч. сировина та матеріали	225 009	212 305
в т.ч. запчастини	17 447	15 512
в т.ч. МШП	51 259	48 900

Товариство обліковує на рахунку 28 «Товари» активи, призначені для продажу. Сюди входять необоротні активи, які переведені з групи основних засобів «Машини та обладнання», а також з групи «Інструменти, прилади та інвентар (меблі)». Ці активи в окремій фінансовій звітності відображаються у статті «Необоротні активи, утримані для продажу» і станом на 31.12.2025р. складають 80 тис.грн. Вони реалізуються за ринковою вартістю, яка є більшою, ніж балансова вартість.

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	за даними МСФЗ на 31.12.2025р.	за даними МСФЗ на 31.12.2024р.
Торгова дебіторська заборгованість	1 182 765	1 187 549
в т.ч. торгова дебіторська заборгованість пов'язаним особам	361 627	69 045
Резерв очікуваних збитків (сумнівних боргів)	(71 108)	(34 252)
Всього:	1 111 657	1 153 297

Резерв очікуваних кредитних збитків торгової дебіторської заборгованості на 31.12.2025р.				
показник	очікувані ставки дефолту, %	валова балансова вартість торгової дебіторської заборгованості до знецінення, тис.грн.	резерв під очікувані кредитні збитки, тис.грн.	валова балансова вартість торгової дебіторською заборгованості, тис.грн.
Непрострочена	0,58	1 037 114	(5 980)	1 031 134
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:		1 182 765	(71 108)	1 111 657

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

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Резерв очікуваних кредитних збитків торгової дебіторської заборгованості на 31.12.2024р.				
показник	очікувані ставки дефолту, %	валова балансова вартість торгової дебіторської заборгованості до знецінення, тис.грн.	резерв під очікувані кредитні збитки, тис.грн.	валова балансова вартість торгової дебіторської заборгованості, тис.грн.
Непрострочена	0,41	1 006 322	(4 096)	1 002 226
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:	-	1 187 549	(34 252)	1 153 297

Збільшення суми резерву очікуваних збитків 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.

9. Дебіторська заборгованість за виданими авансами

В окремому звіті про фінансовий стан, поданому відповідно до МСФЗ, сума 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 складало 52 701 тис.грн. (в т.ч. за 2025 рік зменшилось на суму 12 365 тис.грн.).

При відображенні дебіторської заборгованості за виданими авансами відзначено рекласифікацію виданих авансів, які призначені для використання у складі незавершених капітальних інвестицій. Станом на 31.12.2025р. рекласифікація виданих авансів до складу капітального будівництва складає в сумі 63 367 тис.грн. (в т.ч. за 2025 рік збільшення складає у сумі 32 958 тис.грн.), до складу основних засобів, не готових до використання – у сумі 65 922 тис.грн. (в т.ч. за 2025 рік зменшення складає у сумі 44 769 тис.грн.), до складу нематеріальних активів рекласифікація авансів складає на суму 96 510 тис.грн. (в т.ч. за 2025 рік зменшення складає суму 60 402 тис.грн.).

Дебіторська заборгованість за виданими авансами, тис.грн.		
Показник	за даними МСФЗ на 31.12.2025р.	за даними МСФЗ на 31.12.2024р.
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	336 249	412 511
Технічний ПДВ	(52 701)	(65 066)
Рекласифікація дебіторської заборгованості на капітальне будівництво	(63 367)	(30 409)
Рекласифікація дебіторської заборгованості на основні засоби, не готові до використання	(65 922)	(110 691)
Рекласифікація дебіторської заборгованості на нематеріальні активи, не готові до використання	(96 510)	(156 912)
Всього:	57 749	49 433

Дебіторська заборгованість за виданими авансами станом на 31.12.2025р. поділяється на видану: в національній валюті в сумі 323 006 тис.грн. та в іноземній валюті 13 243 тис.грн. – і є короткостроковою.

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

Станом на 31.12.2025р. інша поточна дебіторська заборгованість представлена таким чином:

Інша поточна дебіторська заборгованість, тис.грн.		
показник	за даними МСФЗ на 31.12.2025р.	за даними МСФЗ на 31.12.2024р.
Розрахунки з іншими дебіторами (видані ПФД)	488 860	331 421
Розрахунки за претензіями	825	4 144
Розрахунки з підзвітними особами	150	328
Розрахунки з державними цільовими фондами	139	136
Всього:	489 974	336 029

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

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

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

нараховується.

Станом на 31.12.2025р. дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом представлена таким чином:

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом, тис.грн.		
Показник	за даними МСФЗ на 31.12.2025р.	за даними МСФЗ на 31.12.2024р.
З ПДВ	46 210	88 085
З інших податків	250	637
Всього:	46 460	88 722

11. Грошові кошти, їх еквіваленти та інші оборотні активи

До складу грошових коштів відносять витрати на резерв очікуваних збитків на грошові кошти, який визначається відповідно до формули знецінення, яка використовує такі компоненти:

Резерв = Залишок грошових коштів * (% PD) * (% LGD), де:

- % PD («Probability of default») – середньорічна ймовірність дефолту боржника на дату розрахунку;
- % LGD («Loss Given Default») – середньо очікуваний рівень втрат в разі дефолту на дату розрахунку.

Показники PD та LGD залежать від значення кредитного рейтингу фінансової установи (банку), в якій зберігаються грошові кошти.

Станом на 31.12.2025р. величина резерву очікуваних збитків (грошових коштів) складала 40 603 тис.грн. (в т.ч. за 2025 рік збільшилась на 21 512 тис.грн.) за рахунок збільшення залишків коштів.

До складу еквівалентів грошових коштів відносять банківську гарантію з терміном 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.) за рахунок переходу сум до складу інших оборотних активів.

До складу інших оборотних активів відносять банківську гарантію з терміном 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. величина резерву очікуваних збитків складала 6 тис.грн. (в т.ч. за 2025 рік збільшилась на 6 тис.грн.), а еквівалент грошових коштів – банківська гарантія, що складала 85 тис.грн. (в т.ч. за 2025 рік збільшилась на 85 тис.грн.).

До складу інших оборотних активів відносять непідтверджений податковий кредит ПДВ. Станом на 31.12.2025р. величина складала 18 324 (в т.ч. за 2025 рік зменшилась на 20 119 тис.грн.) за рахунок покращення адміністрування ПДВ для підприємства.

Грошові кошти та їх еквіваленти, тис.грн.		
Показник	за даними МСФЗ на 31.12.2025р.	за даними МСФЗ на 31.12.2024р.
Грошові кошти в національній валюті	128 711	55 367
Грошові кошти в іноземній валюті	428 261	206 509
Резерв очікуваних збитків (грошові кошти)	(40 603)	(19 091)
Рахунки в банках	516 369	242 785
Еквівалент грошових коштів (банківська гарантія)	-	233
Резерв очікуваних збитків (еквівалент грошових коштів – банківська гарантія)	-	(17)
Еквівалент грошових коштів	-	216
Всього:	516 369	243 001

Інші оборотні активи, тис.грн.		
Показник	за даними МСФЗ на 31.12.2025р.	за даними МСФЗ на 31.12.2024р.
Інші оборотні активи (банківська гарантія)	85	-
Резерв очікуваних збитків (інші оборотні активи – банківська гарантія)	(6)	-
Непідтверджений податковий кредит ПДВ	18 324	38 360
Всього:	18 403	38 360

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

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

12. Власний капітал

Станом на 31.12.2025р. зареєстрований статутний капітал складає 201 330 тис.грн. і є повністю сформованим.

Статутний капітал, тис.грн.		
Показник	за даними МСФЗ на 31.12.2025р.	за даними МСФЗ 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 5 862 024 тис.грн., в т.ч. за рахунок збільшення на величину чистого прибутку за 2025 рік в сумі 734 276 тис.грн. і зменшення за рахунок виправлення помилки на суму 606 тис.грн. (Примітка 39) та нарахування дивідендів на суму 20 202 тис.грн.

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток), тис.грн.		
Показник	за даними МСФЗ на 31.12.2025р.	за даними МСФЗ на 31.12.2024р.
Станом на 01 січня	5 148 556	4 073 808
Чистий фінансовий результат: прибуток (збиток) за 2025 рік	734 276	1 074 976
Дивіденди	(20 202)	-
Коригування прибутку (виправлення помилки)	(606)	(228)
Станом на 31 грудня	5 862 024	5 148 556

Капіталом вважається перший розділ пасиву балансу. Метою Товариства у питаннях управління капіталом є забезпечення здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі для того, щоб забезпечувати прибутки та підтримувати оптимальну структуру капіталу для запобігання 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) №GGG 2024-01860 з АБ «ПІВДЕННИЙ» з 27.08.2024р. до 26.08.2027р. Заборгованість по даному договору закрита 31.07.2025р. шляхом погашення зобов'язань.

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

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

До складу інших довгострокових зобов'язань відноситься довгострокове зобов'язання за договором про надання позики КТ2017 з CHEMSPACE US Inc. (США) з 20.06.2017р. до 31.05.2027р. яке було закрито шляхом укладання Угоди про припинення дії договору та прощення боргу від 25.06.2025р.

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

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Інші довгострокові зобов'язання						
валюта	за даними МСФЗ на 31.12.2025р.			за даними МСФЗ на 31.12.2024р.		
показник	валюта позики, тис.дол.США	ставка, %	залишок, тис.грн.	валюта позики, тис.дол.США	ставка, %	залишок, тис.грн.
Довгострокові зобов'язання	-	-	-	470	-	20 104
Позика від нерезидента КТ2017	-	-	-	470	1,5	19 758
Приведення до справедливої вартості позики КТ2017 за ефективної ставки	-	-	-	-	5,0	(1 801)
Відсотки за позику від нерезидента КТ2017, в т.ч. за ефективної ставки	-	-	-	-	5,0	2 147
Короткострокова частина довгострокових зобов'язань	-	-	-	-	-	-
Довгострокова частина зобов'язання	-	-	-	470	-	20 104

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 дисконтовані з використанням середньоринкової відсоткової ставки залучення позикових коштів відповідно до даних НБУ, а також ставки 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
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

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

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ 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 «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.

Товариство орендує нерухомість і землю. Умови оренди обговорюються на індивідуальній основі та 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 включено до ряду договорів оренди, в тому числі й 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 незастосування права припинення.

15. Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток складаються з сум поточного та 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 складає 33 647 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	173 255	244 914
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	162 534	237 456
Фінансовий результат до оподаткування (звіт про фінансові результати)	896 810	1 312 432
Поточний податок на прибуток, враховуючи різниці, які виникають згідно з ПКУ	173 255	244 914
Прибуток без врахування тимчасових різниць	723 555	1 067 518
(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:	734 276	1 074 976

Показник	Станом на 31.12.2024р., тис.грн.	(Віднесено)/ кредитовано на прибуток чи збиток, тис.грн.	Станом 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	6 533	(2 000)	4 532
Зобов'язання ДП, АСК за МДУ	5 899	2 213	8 112
Резерви зобов'язань фінансових активів	10 495	10 508	21 003
Відстрочені податкові активи	22 927	10 721	33 647

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 окремої 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 ніяк не вплинуло на визначення податку

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

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

на прибуток, ця невизначеність є незначною.

16. Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями

До складу поточної кредиторської заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями відноситься 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
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-БУДНЕ»	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 за отриманими авансами

В окремому 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 складало 4 362 тис.грн. (в т.ч. за 2025 рік зменшилась на суму 1 723 тис.грн.).

Поточна кредиторська заборгованість за отриманими авансами, тис.грн.		
Показник	за даними МСФЗ на 31.12.2025р.	за даними МСФЗ на 31.12.2024р.
Поточна кредиторська заборгованість за контрактними зобов'язаннями	30 444	41 736
Отримані авансами без ПДВ	4 268	4 955
Отримані авансами з ПДВ	26 176	36 781
Технічний ПДВ	(4 362)	(6 085)
Всього:	26 082	35 651

Кредиторська заборгованість за отриманими авансами поділяється на отриману: в національній валюті в сумі 26 176 тис.грн. та в іноземній валюті в сумі 4 268 тис.грн. – і є короткостроковою.

18. Поточні забезпечення

Товариством у розрізі виплати щорічних відпусток визнано очікувану вартість короткострокових виплат працівникам у формі накопичуваної компенсації за відсутність працівників на роботі.

Для розрахунку очікуваної вартості було застосовано таку формулу:

- коефіцієнт резерву = планова річна сума відпусткових (за графіком відпусток на рік) / плановий річний фонд оплати праці (згідно зі штатним розписом).

Загальна сума накопичуваної компенсації входить до складу поточних забезпечень.

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

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Поточні забезпечення – резерв відпусток, тис.грн.		
Показник	за даними МСФЗ на 31.12.2025р.	за даними МСФЗ 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

На дату балансу проводиться інвентаризація невикористаних відпусток.

19. Інші поточні зобов'язання

До складу інших поточних зобов'язань відносяться:

- Зобов'язання щодо цільового фінансування за Договором НОМЕР-734322-СПІНВІЧ з науковим виконавчим агентством (Європейської комісії) через Університет Штефана чел Маре Сучави (Румунія) від 28.11.2016р. (далі – Договір 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 ЄВРОПЕЙСКЕ 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	за даними МСФЗ на 31.12.2025р.	за даними МСФЗ на 31.12.2024р.
Зобов'язання за договором щодо цільового фінансування, грант 1	3 568	3 568
Зобов'язання за договором щодо цільового фінансування, грант 2	7 221	-
Технічне ПДВ	(4 362)	(6 085)
Коригування технічного ПДВ	4 362	6 085
Заборгованість за ПФД та інша	47 152	89
Заборгованість за відсотками за позиками від нерезидентів	431	433
Заборгованість за номінальною відсотковою ставкою за договорами позики KT2030	431	433
Всього:	58 372	4 090

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)						
	регіони	Україна	Європа (ЄС, Швейцарія, Великобританія)	колишні країни СНД (Молдова)	Тихоокеанський р-н (Японія, Китай)	Азійський регіон (Індія, Саудівська Аравія, Ізраїль, ОАЕ)	Північна Америка, США
Дохід від реалізації готової продукції	2 909 050	32 731	1 545 801	341	49 071	-	1 281 106
Дохід від реалізації товарів	138 241	125 008	5 580	-	-	196	7 457
Дохід від реалізації робіт та послуг	146 203	146 203	-	-	-	-	-
Всього:	3 193 494	303 942	1 551 381	341	49 071	196	1 288 563

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

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Доходи від реалізації за 2024 рік							
Показник	географія продажів готової продукції (товарів, послуг)						
	регіони	Україна	Європа (ЄС, Швейцарія, Великобританія)	колишні країни СНД (Молдова)	Тихоокеанський р-н (Японія, Китай)	Азіатський регіон (Індія, Саудівська Аравія, Ізраїль, ОАЕ)	Північна Америка, США
Дохід від реалізації готової продукції	3 014 637	44 259	1 894 659	-	49 251	-	1 026 468
Дохід від реалізації товарів	168 730	151 139	3 329	802	608	-	12 852
Дохід від реалізації робіт та послуг	84 441	84 441	-	-	-	-	-
Всього:	3 267 808	279 839	1 897 988	802	49 859	-	1 039 320

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

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг), тис.грн.		
показник	за даними МСФЗ за 2025 рік	за даними МСФЗ за 2024 рік
Собівартість реалізованої готової продукції та послуг	(1 928 839)	(1 572 800)
Витрати на оплату праці (ЗВЗ)	(939 261)	(745 117)
Витрати на опалення, освітлення, водопостачання й інші послуги з утримання виробничих приміщень	(253 825)	(203 625)
Прямі матеріальні виробничі витрати, крім зворотних відходів	(193 127)	(153 806)
Прямі виробничі витрати: внески на соціальні заходи	(161 505)	(101 706)
Амортизація основних засобів загальновиробничого призначення	(105 909)	(156 558)
Прямі виробничі витрати: амортизація основних засобів, зданих в оренду, виробничого встаткування	(94 094)	(24 266)
Витрати на обслуговування виробничого процесу	(58 536)	(96 126)
Витрати на утримання, експлуатацію й ремонт, оперативну оренду основних засобів, інших необоротних активів загальновиробничого призначення	(54 433)	(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 НМА виробничого призначення	(9 654)	(7 853)
Інші загальновиробничі витрати	(14 310)	(8 684)
в т.ч. собівартість реалізованих послуг	(136 197)	(111 297)
Собівартість реалізованих товарів	(107 724)	(134 529)
Коригування на суму витрат, перенесених з попереднього звітного періоду через залишки готової продукції	(132)	11 712
Залишок незавершеного виробництва (допоміжне виробництво)	24	-
Всього:	(2 036 671)	(1 695 617)

Товариство має договори короткострокової оренди, витрати за якими за 2025 рік відносяться до витрат періоду.

22. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати, тис.грн.		
показник	за даними МСФЗ за 2025 рік	за даними МСФЗ за 2024 рік
Витрати на оплату праці (адміністративні)	(52 654)	(71 988)
Суми нарахованих податків і зборів (ПКУ), інших обов'язкових платежів	(16 229)	(10 521)
Винагорода за консультаційні, інформаційні, аудиторські й інші послуги	(12 214)	(6 277)
Внески на соціальні заходи (адміністративні)	(9 913)	(14 626)
Витрати на оплату праці (резерв відпусток)	(4 692)	(4 578)
Амортизація основних засобів загальногосподарського використання	(3 756)	(5 645)
Плата за розрахунково-касове обслуговування й інші послуги банків	(3 196)	(2 932)

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

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Адміністративні витрати, тис.грн.		
показник	за даними МСФЗ за 2025 рік	за даними МСФЗ за 2024 рік
Витрати на опалення, освітлення, водопостачання й інші послуги з утримання приміщень	(2 005)	(1 885)
Витрати на оплату послуг зв'язку	(1 845)	(1 083)
Витрати загальногосподарського призначення, в т.ч. утримання основних засобів, інших необоротних матеріальних активів	(1 430)	(944)
Інші витрати	(6 187)	(5 142)
Всього:	(114 121)	(125 621)

23. Витрати на збут

Витрати на збут, тис.грн.		
показник	за даними МСФЗ за 2025 рік	за даними МСФЗ за 2024 рік
Витрати на оплату праці (збут), в т.ч. ЄСВ	(43 738)	(43 367)
Витрати на транспортування, перевалку, транспортно-експедиційні й інші послуги, пов'язані з транспортним забезпеченням	(15 852)	(12 603)
Внески на соціальні заходи (збут)	(7 753)	-
Амортизація основних засобів, пов'язаних зі збутом продукції, комунальні затрати	(4 759)	(1 771)
Витрати на службові відрядження утримання апарата	(2 939)	(3 952)
Витрати на рекламу й дослідження ринку (маркетинг) в т.ч. передпродажна підготовка товарів	(1 177)	(1 005)
Витрати на опалення, освітлення, водопостачання й інші послуги з утримання приміщень	(377)	(645)
Інші витрати, пов'язані зі збутом товарів	(201)	(430)
Всього:	(76 796)	(63 773)

24. Інші операційні доходи

До складу інших операційних доходів відносяться в т.ч. дохід від списання кредиторської заборгованості виник у зв'язку з закриттям Договору про надання позики КТ2017 з CHEMSPACE US Inc. (США) шляхом укладання Угоди про припинення дії договору та прощення боргу від 25.06.2025р.

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

Інші операційні доходи, тис.грн.		
Показник	за даними МСФЗ за 2025 рік	за даними МСФЗ за 2024 рік
Дохід від операційної курсової різниці	157 240	95 900
Дохід від реалізації інших оборотних активів	59 053	98 051
Дохід від списання Кредиторської заборгованості	21 949	67
Коригування резерву на зменшення корисності ДП	11 114	-
Дохід від купівлі продажу іноземної валюти	3 025	1 820
Дохід від отриманих штрафів пені, неустойки	400	5 550
Дохід від операційної оренди активів	657	422
Інший дохід	3 064	4 892
Всього:	256 502	206 702

25. Інші операційні витрати

Інші операційні витрати, тис.грн.		
Показник	за даними МСФЗ за 2025 рік	за даними МСФЗ 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	(56 145)	(52 185)
Собівартість реалізованих виробничих запасів	(45 750)	(78 429)
Витрати на мобілізованих та інвалідів (витрати на оплату праці, внески на	(32 758)	-

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

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Інші операційні витрати, тис.грн.		
Показник	за даними МСФЗ за 2025 рік	за даними МСФЗ за 2024 рік
соцзаходи)		
Витрати на купівлю-продаж іноземної валюти	(5 477)	(7 855)
Признані штрафи, пені, неустойки	(146)	(21)
Витрати на дослідження та розробки	-	(970)
Витрати на резерв на зменшення корисності ДП	-	(1 231)
Інші витрати операційної діяльності	(36 977)	(26 621)
Всього:	(309 432)	(251 472)

26. Інші фінансові доходи

Інші фінансові доходи, тис.грн.		
показник	за даними МСФЗ за 2025 рік	за даними МСФЗ за 2024 рік
Отримані проценти	740	516
Фінансові доходи при нарахуванні дисконтованої вартості за договорами ПФД	577	537
Всього:	1 317	1 053

27. Інші доходи та інші витрати

Інші доходи, тис.грн.		
показник	за даними МСФЗ за 2025 рік	за даними МСФЗ за 2024 рік
Дохід від безоплатно отриманих активів	2 338	1 399
Інші доходи	176	90
Всього:	2 514	1 489

Інші витрати, тис.грн.		
показник	за даними МСФЗ за 2025 рік	за даними МСФЗ за 2024 рік
Списання необоротних активів	(367)	(2 106)
Інші витрати	(1 348)	(2 780)
Всього:	(1 715)	(4 886)

28. Фінансові витрати

До складу фінансових витрат відносять нарахування відсотків за фінансовими зобов'язаннями 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 10років, ФДО-04102021 ОТП від 04.10.2021р. зі змінами від 01.04.2024р. строком на 9років, ФДО-03082022 від 03.08.2022р. зі змінами від 09.04.2024р. строком на 5років, ФДО-23052023 від 23.05.2023р. зі змінами від 01.11.2024р. на 4,5років, ФДО-08092023 від 08.09.2023р. зі змінами від 01.11.2024р. строком на 4,5роки, ФДО-13052025 від 13.05.2025р. строком на 2,5роки, ФДО-11092025/2 від 11.09.2025р. строком на 2,3роки, ФДО-08102025-2 від 08.10.2025р. зі змінами від 01.11.2024р. строком на 2роки.

Фінансові витрати, тис.грн.		
показник	за даними МСФЗ за 2025 рік	за даними МСФЗ за 2024 рік
Нарахування відсотків за позиками	(1 713)	(1 777)
Фінансові витрати при закритті Договору позики від нерезидента КТ2017 (ДВ)	(1 453)	-
Фінансові витрати при нарахуванні дисконтованої вартості за договорами ПФД	(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_2022	(59)	(65)
Договір оренди землі КМР_0371_2022	(60)	(66)
Договір оренди землі КМР_0014_2024	(1)	(2)
Договір оренди землі КМР_0144_2025	(77)	-

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

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Фінансові витрати, тис.грн.		
показник	за даними МСФЗ за 2025 рік	за даними МСФЗ за 2024 рік
Договір оренди землі КМР_0175_2025	(169)	-
Договір оренди «ДАЛЬТА СЕРВІС»	(29)	(39)
Договір оренди «ПАЛП МІЛЛ ПРІНТ»	-	(342)
Договір оренди «ПАЛП МІЛЛ ПРІНТ», 732	-	(952)
Договір оренди ТОВ «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 (окремий звіт про рух грошових коштів)

Витрачання коштів на придбання необоротних активів, тис.грн.		
показник	за даними МСФЗ за 2025 рік	за даними МСФЗ за 2024 рік
Витрачено на капітальне будівництво	406 737	551 023
Витрачено на придбання обладнання	297 830	441 311
Всього:	704 567	992 334

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

Рядок 3095 «Інші надходження» розділу «I. Рух коштів у результаті операційної діяльності», тис.грн.		
показник	за даними МСФЗ за 2025 рік	за даними МСФЗ за 2024 рік
Надходження з фонду соціального страхування	5 211	3 207
Інші надходження	461	464
Всього:	5 672	3 671
Рядок 3190 «Інші витрачання» розділу «I. Рух коштів у результаті операційної діяльності», тис.грн.		
показник	за даними МСФЗ за 2025 рік	за даними МСФЗ за 2024 рік
Розрахунки з підзвітними особами	(6 942)	(5 595)
Плата за розрахунково-касове обслуговування й інші послуги банків	(3 235)	(3 056)
Інші витрачання	(2 191)	(1 107)
Всього:	(12 368)	(9 758)
Рядок 3250 «Інші надходження» розділу «II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності», тис.грн.		
показник	за даними МСФЗ за 2025 рік	за даними МСФЗ за 2024 рік
Надходження повернення по виданим поворотним фінансовим допомогам	656 571	380 687
Всього:	656 571	380 687
Рядок 3290 «Інші витрачання» розділу «II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності», тис.грн.		
показник	за даними МСФЗ за 2025 рік	за даними МСФЗ за 2024 рік
Видані поворотні фінансові допомоги	(817 134)	(653 071)
Всього:	(817 134)	(653 071)
Рядок 3340 «Інші надходження» розділу «III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності», тис.грн.		
показник	за даними МСФЗ за 2025 рік	за даними МСФЗ за 2024 рік
Отримання поворотної фінансової допомоги	47 000	-
Інші надходження	5	45
Всього:	47 005	45

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

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Рядок 3390 «Інші витрачання» розділу «III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності», тис.грн.		
показник	за даними МСФЗ за 2025 рік	за даними МСФЗ за 2024 рік
Повернення фінансової допомоги	-	-
Інші витрачання	(392)	(431)
Всього:	(392)	(431)

Зміна презентації

Товариство змінило підхід до подання інформації щодо отриманих та виданих поворотних фінансових допомог (далі - ПФД) в Окремому 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 Товариство вважає, що відображення ПФД у складі інших надходжень та інших витрачань більш достовірно відображає характер таких операцій у окремому 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

Юридичні та фізичні особи, які вважаються пов'язаними сторонами Товариства станом на 31.12.2025р.				
Групи пов'язаних осіб				
Участь в дочірніх підприємствах: ТОВ «ЕЛЕКТРОТЕХНІКА-НОВІ ТЕХНОЛОГІЇ», ТОВ «УОСФУД», ТОВ «ДАЛЬТА-СЕРВІС»				
Участь у підприємстві: КОНЦЕРН «ЕНАМІН»				
Провідний управлінський персонал: власник, директор, фінансовий директор, заступник директора				
Інші пов'язані особи: ТОВ «КЕМСПЕЙС», ТОВ «РІВА-СТАЛЬ», ТОВ «ТЕХПРОМСТАЛЬ», Довгополий Д.С., ТОВ «НВП «СИДР ПОДІЛЛЯ», БЛАГОДІЙНИЙ ФОНД «ЕНАМІН», «ENAMINE GERMANY» GmbH, ТОВ «УОСЛАБ», ТОВ «КЕМЛІНК», «CHEMSPACE EU SIA», «SIA ENAMINE LV»				
показник	участь в дочірніх підприємствах, тис.грн.	участь в асоційованих підприємствах, тис.грн.	провідний управлінський персонал, тис.грн.	інші пов'язані особи, тис.грн.
Короткострокові виплати працівникам				
Виплати працівникам (заробітна плата)	-	-	8 292	3 102
Оборот Дт	-	-	8 292	3 102
Кредиторська заборгованість за виплатами працівникам	-	-	400	180
Розрахунки з підзвітними особами				
Отримання підзвітних сум	-	-	-	77
Закриття підзвітних сум (авансові звіти тощо)	-	-	-	77
Оборот Кт	-	-	-	77
Кредиторська заборгованість за підзвітними особами	-	-	-	-
Внутрішньогосподарські розрахунки				
Формування статутного фонду	28 793	-	-	-
Оборот Кт	28 793	-	-	-
Оплата внеску в статутний фонд	32 633	400	-	-
Оборот Дт	32 633	400	-	-
Кредиторська заборгованість з внутрішньогосподарськими розрахунками	-	850	-	-
Розрахунки з іншими дебіторами				
Надання поворотної фінансової допомоги	340 000	-	-	65 750

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

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Юридичні та фізичні особи, які вважаються пов'язаними сторонами Товариства станом на 31.12.2025р.				
Оборот Дт	340 000	-	-	65 750
Повернення поворотної фінансової допомоги	227 900	-	180	17 363
Оборот Кт	227 900	-	180	17 363
Дебіторська заборгованість за ПФД	179 350	-	1 070	48 500
Розрахунки з постачальниками та підрядниками. Операції з надходження товарів, робіт, послуг				
Отримані будівельно-ремонтні роботи, транспортні послуги, інше	-	-	-	17 266
Отримання в оренду майна	198	-	-	2 685
Отримані товари, матеріали	193	-	-	72 013
Організація харчування та комунальні витрати (охорона, прибирання)	5 906	-	-	2 402
Ліцензійний договір (отримане право на використання торгової марки)	-	-	480	-
Оборот Кт	6 297	-	480	94 366
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	3 690	-	-	11 316
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	193	-	-	2 349
Розрахунки з постачальниками та підрядниками. Операції з придбання основних засобів, незавершених капітальних інвестицій				
Купівля обладнання, НМА	7 294	-	-	179 733
Отримані будівельно-ремонтні роботи, транспортні послуги, інше	-	-	-	74 473
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	10 667	-	-	159 341
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	-	-	3 587
Розрахунки з покупцями та замовниками				
Здавання в оренду майна	3 420	-	-	11 889
Продаж готової продукції	-	-	-	458 204
Продаж обладнання, товарів, матеріалів	4 125	-	38	27 422
Благодійна допомога	-	-	-	73 663
Ліцензійний договір (надане право на використання торгової марки)	60	-	-	1 148
Оборот Дт	7 605	-	38	572 326
Дебіторська заборгованість за розрахунки з покупцями та замовниками	9 940	-	-	351 687
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	-	-	-	1 824

Юридичні та фізичні особи, які вважаються пов'язаними сторонами Товариства станом на 31.12.2024р.				
Групи пов'язаних осіб				
Участь в дочірніх підприємствах: ТОВ «ЕЛЕКТРОТЕХНІКА-НОВІ ТЕХНОЛОГІЇ», ТОВ «УОСФУД», ТОВ «ДАЛЬТА-СЕРВІС»				
Участь у підприємстві: КОНЦЕРН «ЕНАМІН»				
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	участь в дочірніх підприємствах, тис.грн.	участь в асоційованих підприємствах, тис.грн.	провідний управлінський персонал, тис.грн.	інші пов'язані особи, тис.грн.
Короткострокові виплати працівникам				
Виплати працівникам (заробітна плата)	-	-	5 486	2 140
Оборот Дт	-	-	5 486	2 140
Кредиторська заборгованість за виплатами працівникам	-	-	255	606

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

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Юридичні та фізичні особи, які вважаються пов'язаними сторонами Товариства станом на 31.12.2024р.				
Розрахунки з підзвітними особами				
Отримання підзвітних сум	-	-	3	2
Закриття підзвітних сум (авансові звіти тощо)	-	-	3	2
Оборот Кт	-	-	3	2
Кредиторська заборгованість за підзвітними особами	-	-	-	-
Внутрішньогосподарські розрахунки				
Формування статутного фонду	37 250	-	-	-
Оборот Кт	37 250	-	-	-
Оплата внеску в статутний фонд	33 410	500	-	-
Оборот Дт	33 410	500	-	-
Кредиторська заборгованість з внутрішньогосподарськими розрахунками	3 840	1 250	-	-
Розрахунки з іншими дебіторами				
Надання поворотної фінансової допомоги	73 550	-	-	580
Оборот Дт	73 550	-	-	580
Повернення поворотної фінансової допомоги	33 100	-	180	3 590
Оборот Кт	33 100	-	180	3 590
Дебіторська заборгованість за ПФД	67 250	-	1 250	113
Розрахунки з постачальниками та підрядниками. Операції з надходження товарів, робіт, послуг				
Отримані будівельно-ремонтні роботи, транспортні послуги, інше	-	-	-	22 241
Отримання в оренду майна	197	-	-	5 254
Отримані товари, матеріали	3 417	-	-	72 651
Комунальні витрати (охорона, прибирання)	8 876	-	-	-
Ліцензійний договір (отримане право на використання торгової марки)	-	-	512	-
Оборот Кт	12 490	-	512	100 147
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	1 151	-	-	3 821
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	2 646	-	-	12 978
Розрахунки з постачальниками та підрядниками. Операції з придбання основних засобів, незавершених капітальних інвестицій				
Купівля обладнання, НМА	20 745	-	-	233 553
Отримані будівельно-ремонтні роботи, транспортні послуги, інше	-	-	-	179 016
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	17 961	-	-	269 583
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	-	-	17 134
Розрахунки з покупцями та замовниками				
Здавання в оренду майна	2 946	-	-	10 274
Продаж готової продукції	-	-	-	48 984
Продаж обладнання, товарів, матеріалів	8 779	-	-	22 273
Благодійна допомога	-	-	-	55 420
Ліцензійний договір (надане право на використання торгової марки)	60	-	-	218
Оборот Дт	11 785	-	-	137 169
Дебіторська заборгованість за розрахунки з покупцями та замовниками	11 944	-	-	57 101

32. Консолідована звітність

Товариство має довгострокові фінансові інвестиції в дочірні компанії ТОВ «Електротехніка-Нові технології», ТОВ «УОСФУД», ТОВ «Дальта-Сервіс» та асоційовану компанію КОНЦЕРН «СНАМІН», тому буде складати консолідовану фінансову звітність за 2025 рік.

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

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

33. Поріг суттєвості

Розрахунок порогу суттєвості для складання окремої 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) окремого звіту про сукупні доходи	3 193 494	1	31 395
0,5% валюти окремого звіту про фінансовий стан	6 398 820	0,5	31 994
Середнє арифметичне значення	-	-	31 965
Поріг суттєвості за 2025 рік для окремих об'єктів обліку	31 965	-	-
Поріг суттєвості за 2025 рік на окремі господарські операції	31 965	5	1 598

34. Управління ризиками

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

Управління ризиками здійснює Товариство 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

Товариство 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 є ризиком того, що фінансові результати Товариства зазнають негативного впливу у результаті змін курсів обміну валют, які мають відношення до операцій Товариства, деномінованих в іноземних валютах. Товариство не використовує будь-яких похідних фінансових інструментів для управління валютним ризиком.

Сума валютного ризику була представлена таким чином:

Валюта	Станом на 31.12.2025р., тис.грн.		Станом на 31.12.2024р., тис.грн.	
	показник	дол.США	євро	дол.США
Гроші та їх еквіваленти	3 152	5 910	1 562	3 206
Кредити та позики (за договорами)	(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

Нижченаведена таблиця представляє інформацію про чутливість Товариства до послаблення української гривні до долара, євро на 5% та посилення української гривні до долара, 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	зміна валютного курсу, %	вплив на прибуток до оподаткування
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 зміцнюється на 5% щодо відповідних валют. Для відповідного послаблення на 5% української гривні щодо відповідних валют він повинен мати протилежне значення, що означає негативний вплив на прибуток. Аналіз застосовувався до монетарних статей на звітні дати, деномінованих у відповідних валютах.

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

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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

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

Офіційний курс гривні щодо дол.США зазначено нижче:

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

Ризик зміни відсоткових ставок

Ризик зміни відсоткових ставок є ризиком того, що плаваючі відсоткові ставки негативно вплинуть на фінансові результати Товариства. Товариство не використовує будь-яких похідних фінансових інструментів для управління своїм ризиком зміни відсоткових ставок. Водночас всі фінансові активи та зобов'язання Товариства мають фіксовані ставки, отже, Товариство не наражається на цей ризик.

Кредитний ризик

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

Максимальну суму кредитного ризику, на який наражається Товариство, за категоріями активів наведено нижче:

Показник	За даними МСФЗ на 31.12.2025р., тис.грн.	За даними МСФЗ на 31.12.2024р., тис.грн.
Дебіторська заборгованість(без резервів)	1 182 765	1 187 549
Інша поточна дебіторська заборгованість (Примітка 10)	489 974	336 029
Гроші, їх еквіваленти та інші оборотні активи (без резервів)	557 057	262 109
Загальна максимальна сума, яка зазнає кредитного ризику	2 229 796	1 785 687

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

Ризик ліквідності

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

Показник	За даними МСФЗ на 31.12.2025р., тис.грн.	За даними МСФЗ на 31.12.2024р., тис.грн.
Запозичені кошти (за договорами)	-	63 685
Гроші, їх еквіваленти та інші оборотні активи (без резервів)	(557 057)	(262 109)
Чисті запозичені кошти	(557 057)	(198 424)
Власний капітал	6 063 354	5 349 280
Співвідношення чистих запозичених коштів до власного капіталу	-9,19%	-3,71%

У наведеній нижче таблиці показані зобов'язання Товариства 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 в окремому звіті про фінансовий стан, оскільки суми в окремому звіті про фінансовий стан базуються на дисконтованих грошових потоках.

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

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Сума зобов'язань Товариства 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	16 170	-	16 170	-	-
Кредиторська заборгованість (ГРАНТИ)	10 789	-	10 789	-	-
Орендні зобов'язання	27 155	1 028	3 084	23 043	-
Інша кредиторська заборгованість ПФД	47 152	-	47 152	-	-
Всього:	101 697	1 028	77 626	23 043	-

Сума зобов'язань Товариства 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	54 837	-	54 837	-	-
Кредиторська заборгованість (ГРАНТ)	3 568	-	3 568	-	-
Орендні зобов'язання	19 808	1 306	3 918	14 584	-
Всього:	142 677	1 306	62 756	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.

Товариство має вкладення у власний капіталу дочірнього підприємства, яке 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

Товариство належним чином виконує усі податкові зобов'язання, здійснює внески до обов'язкових і добровільних соціальних програм.

Товариство 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.

Товариство 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 Товариство не має суттєвих зобов'язань, які вимагають нарахування у цій звітності.

Товариство має незавершений судовий спір з Державною податковою службою України щодо скасування податкового повідомлення-рішення щодо штрафу за зберігання підакцизного товару не у місці зберігання в сумі 500 тис.грн.

Як описано в Примітках 4 і 5, у Товариства відсутні будь-які контрактні зобов'язання, пов'язані з придбанням основних засобів, нематеріальних активів та інших зобов'язань щодо інвестиційної нерухомості.

36. Сегменти

Товариство не відноситься до суб'єкта господарювання, щодо якого вимагається застосовувати положення стандарту МСФЗ 8 «Операційні сегменти», і тому 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

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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.

Товариство не призупиняло діяльність через воєнний стан, на збори засновників питання не виносились, ці проблеми вирішуються управлінським персоналом Товариства. Станом на дату випуску цієї окремої фінансової звітності не було пошкоджень активів, які перешкоджали б продовженню безперервної діяльності Товариства.

Вплив воєнного стану на діяльність Товариства 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, частину кваліфікованого персоналу чоловічої статі заброньовано на період мобілізації та на воєнний час.

Окрему увагу керівництво приділяє енергозабезпеченню. Товариство приєднано напряму до електромереж ДТЕК, що дає можливість у період відключень застосовувати 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 Товариства в цілому.

З метою аналізу впливу обставин і підтримки здатності Товариства продовжувати безперервну діяльність керівництво підготувало актуалізований фінансовий прогноз за базовим сценарієм, що покриває період на 1 рік, який показує, що спроможність Товариства 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 Товариства достатніх ресурсів для управління діяльністю протягом наступних дванадцяти місяців з дати випуску цієї окремої фінансової звітності. Керівництво продовжить відстежувати потенційний вплив і вживатиме всіх можливих заходів для мінімізації будь-яких наслідків.

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

38. Події після звітної дати

З 01.01.2026 року до дати затвердження окремої 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 «ДАЛЬТА-СЕРВІС» на суму 49 350 тис.грн.
3. Видано ПФД ТОВ «ЕФ ЕР ДІ ЕМ Тех» на суму 139 750 тис.грн.
4. Видано ПФД ТОВ «Карбонадій» на суму 5 500 тис.грн.
5. Отримано ПФД від ТОВ «ТД «Світ-Агро» в сумі 54 300 тис.грн.
6. Отримано від ТОВ «Електротехніка-Нові технології» повернення ПФД в сумі 5 400 тис.грн.
7. Отримано від ТОВ «УОСЛАБ» повернення ПФД в сумі 3 000 тис.грн.
8. Отримано ПФД від ТОВ «В АГРО» в сумі 46 800 тис.грн.

З 01.01.2026 року до дати затвердження окремої фінансової звітності Товариство надало благодійну допомогу неприбутковій організації Благодійний Фонд «ЄНАМІН» в розмірі 23 300 тис.грн., в межах ліміту, що не перевищує 8% оподаткованого прибутку попереднього звітного року.

15.03.2026 року внесено в статутний фонд ТОВ «Електротехніка-Нові технології» суму 12 658 853,75 грн.

39. Виправлення помилок

Товариство виявило помилки, а саме: відобразило отримані акти 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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«НАУКОВО ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «УКРОРГСИНТЕЗ»

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

прибутку на загальну суму 606 тис.грн. (44 рах.). Дані операції не вплинули на нарахування податку на прибуток за 2025 рік.

Директор

Головний бухгалтер

Виконавець



Довгополий С.І.

Яковина Н.С.

Грицак М.М.

ТОВ «НВП «УКРОРГСИНТЕЗ»

Окремий звіт про управління
за 2025 рік

Київ 2026 рік

1. Результати діяльності

Операційні та фінансові результати діяльності Товариства відображено в окремому звіті про сукупні доходи і примітках до окремої фінансової звітності.

Фінансовий результат за 2025 рік після сплати усіх податків становив 734 276 тис.грн. Основні фінансові показники наведено в примітках. Фінансовий результат за 2025 рік у порівнянні з 2024 роком зменшився на 340 700 тис.грн. внаслідок збільшення собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) на 20,1%, і це пов'язано зі збільшенням фонду оплати праці, вартості енергоносіїв та інших витрат. Водночас чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) залишився на рівні попереднього року.

Дохід від реалізації готової продукції за 2025 рік становить 91% від загального чистого доходу. Чисті продажі на експорт становили 90,5% від загальних чистих продажів.

2. Організаційна структура та опис діяльності

ТОВ «НАУКОВО ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «УКРОРГСИНТЕЗ» (далі – Товариство) було засновано в Україні 10.09.2001р. Товариство є Товариством з обмеженою відповідальністю. Засновники Товариства – Толмачов Андрій Олексійович, з часткою володіння у розмірі 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 у розмірі 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

Товариство здійснює наукові дослідження в галузі тонкого органічного синтезу та розробки 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 обладнань, хімічних реактивів і розчинників для подальших досліджень, витратних матеріалів для лабораторій.

Основні напрямки роботи Товариства:

- науково-дослідна діяльність у галузі органічної хімії;
- реалізація лабораторних меблів, технологічного та лабораторного обладнань;
- 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, аквадистилятори, 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». 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 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 і ін.

Організаційна структура Товариства



3. Ліквідність та зобов'язання

Ліквідність

Ризик ліквідності – це ризик того, що Товариство не зможе погасити свої зобов'язання в разі їх виникнення. Товариство 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. У запозичені кошти включаються позики та кредити за балансовою вартістю.

(в тисячах гривень)	За даними МСФЗ на 31.12.2025р.	За даними МСФЗ на 31.12.2024р.
Запозичені кошти (за договорами)	-	63 685
Гроші, їх еквіваленти та інші оборотні активи (без резервів)	(557 057)	(262 109)
Чисті запозичені кошти	(557 057)	(198 424)
Власний капітал	6 063 354	5 349 280
Співвідношення чистих запозичених коштів до власного капіталу	-9,19%	-3,71%

У поданій нижче таблиці показано зобов'язання Товариства за визначеними в угодах строками погашення, що залишилися. Додатково в таблиці вказані недисконтовані грошові потоки за угодами.

Сума зобов'язань Товариства станом на 31.12.2025р.					
(в тисячах гривень)	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	16 170	-	16 170	-	-
Кредиторська заборгованість (ГРАНТИ)	10 789	-	10 789	-	-
Орендні зобов'язання	27 155	1 028	3 084	23 043	-
Інша кредиторська заборгованість ПФД	47 152	-	47 152	-	-
Всього:	101 697	1 028	77 626	23 043	-

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

Умовні та контрактні зобов'язання

Товариство належним чином виконує усі податкові зобов'язання, здійснює внески до обов'язкових і добровільних соціальних програм.

Товариство 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.

Товариство 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 Товариство не має суттєвих зобов'язань, які вимагають нарахування в окремій фінансовій звітності.

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

4. Екологічні аспекти

Товариство суворо дотримується вимог українського законодавства та відповідає нормативам про захист навколишнього середовища.

Товариство має дозвіл на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами відповідно до вимог ст.11 Закону України «Про охорону атмосферного повітря» від 16.08.1992р. №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 управління відходами» від 20.06.2022р. №2320-IX, 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».

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

5. Соціальні аспекти та кадрова політика

Товариство сприяє рівним можливостям і у своїй роботі неухильно дотримується трудового законодавства.

Усі рішення щодо наймання на роботу та підвищення базуються лише на кваліфікованості, здібностях і робочих результатах (у разі підвищення). Дискримінація на основі расової належності, релігії, політичних уподобань, національного походження, статі, сексуальної орієнтації віку, інвалідності є грубим порушенням принципів Товариства.

У Товаристві 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 Товариством шляхом організації екскурсій.

Усі локальні документи, правила, процедури, які використовуються Товариством 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.

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.

Окрему увагу приділяється заходам з боротьби з корупцією та хабарництвом. У Товариства впроваджена «Антикорупційна програма», яка підтримує антикорупційну стратегію держави та передбачає ведення бізнесу згідно з чинним законодавством. Програма запобігає і 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 вживатимуть всіх передбачених законодавством заходів щодо запобігання, виявлення і протидії корупції та пов'язаних з нею дій.

6. Управління ризиками

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

Управління ризиками здійснює Товариство 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

Товариство 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 нечасто, бо зміни деяких факторів можуть корелюватись – наприклад, зміни процентних ставок та зміни курсів обміну.

Валютний ризик

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

Суму валютного ризику було представлено таким чином:

(в тисячах)	Станом на 31.12.2025р.		Станом на 31.12.2024р.	
	дол.США	євро	дол.США	євро
Валюта				
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 поставачальниками	(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

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.

(в тисячах)	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
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 зміцнюється на 5% стосовно відповідних валют. Для відповідного послаблення на 5% української гривні стосовно відповідних валют показник повинен мати протилежне значення, що означає негативний вплив на прибуток. Аналіз застосовувався до монетарних статей на звітні дати, деномінованих у відповідних валютах.

Ризик зміни відсоткових ставок

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

Кредитний ризик

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

Товариство наражається на кредитний ризик, який виникає тоді, коли одна сторона фінансового інструмента спричинить фінансові збитки другій стороні внаслідок невиконання взятих на себе зобов'язань.

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

(в тисячах гривень)	За даними МСФЗ на 31.12.2025р.	За даними МСФЗ на 31.12.2024р.
Дебіторська заборгованість (без резервів)	1 182 765	1 187 549
Інша поточна дебіторська заборгованість (Примітка 10)	489 974	336 029
Гроші, їх еквіваленти та інші оборотні активи (без резервів)	557 057	262 109
Загальна максимальна сума, яка зазнає кредитного ризику	2 229 796	1 785 687

Товариство аналізує непогашену дебіторську заборгованість за строками погашення та у подальшому контролює прострочені залишки.

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.

Товариство має вкладення у власний капітал дочірнього підприємства, яке є некотируваним інструментом капіталу. Ці інвестиції оцінюються за амортизованою вартістю (див. Примітку 6 до окремої фінансової звітності) і перераховуються на кожну звітну дату. Провести оцінку схильності цього інструмента капіталу до ризику зміни цін неможливо через відсутність його котирувань на біржі.

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-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.

Товариство не призупиняло діяльність через воєнний стан, на збори засновників питання не виносились, ці проблеми вирішуються управлінським персоналом Товариства. Станом на дату випуску цієї окремої фінансової звітності не було пошкоджень активів, які перешкоджали б продовженню безперервної діяльності Товариства.

Вплив воєнного стану на діяльність Товариства 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, частину кваліфікованого персоналу чоловічої статі заброньовано на період мобілізації та на воєнний час.

Окрему увагу керівництво приділяє енергозабезпеченню. Товариство приєднано напряму до електромереж ДТЕК, що дає можливість у період відключень застосовувати 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 Товариства в цілому.

З метою аналізу впливу обставин і підтримки здатності Товариства продовжувати безперервну діяльність керівництво підготувало актуалізований фінансовий прогноз за базовим сценарієм, що покриває період на 1 рік, який показує, що спроможність Товариства 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 Товариства достатніх ресурсів для управління діяльністю протягом наступних дванадцяти місяців з дати випуску цієї окремої фінансової звітності. Керівництво продовжить відстежувати потенційний вплив і вживатиме всіх можливих заходів для мінімізації будь-яких наслідків.

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

На момент складання окремої фінансової звітності Товариство врахувало всі події, що виникли після звітної дати, і відобразило їх в окремій фінансовій звітності.

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 отже, 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 у найкоротші терміни.

8. Довгострокові фінансові інвестиції

Станом на 31.12.2025р. довгострокові фінансові інвестиції представлені таким чином:

Довгострокові фінансові інвестиції			
показник	ЄДРПОУ	станом на 31.12.2025р., тис.грн.	внесок, %
ТОВ «Електротехніка-Нові технології»	-		74,5
ТОВ «Електротехніка-Нові технології», внесок	37170452	103 293,0	-
ТОВ «Електротехніка-Нові технології», 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 «Електротехніка-Нові технології» для Товариства за відсутності ринкової оцінки	-	104 177,0	-
Всього за ТОВ «Електротехніка-Нові технології»:	-	104 177	-
ТОВ «Дальта-Сервіс»	-	-	99,76
ТОВ «Дальта-Сервіс», внесок	3120880	61 085	-
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	-

Довгострокові фінансові інвестиції			
показник	ЄДРПОУ	станом на 31.12.2025р., тис.грн.	внесок, %
Справедлива вартість фінансового активу КОНЦЕРНУ «ЄНАМІН» для Товариства	-	300	-
КОНЦЕРН «ЄНАМІН», зобов'язання щодо внеску в статутний фонд	-	850	-
Всього за КОНЦЕРНОМ «ЄНАМІН»:	-	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 «Електротехніка-Нові технології», 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 «Електротехніка-Нові технології» для Товариства за відсутності ринкової оцінки	74,5%	104 177	62 263
Зобов'язання щодо внеску в статутний фонд ТОВ «Електротехніка-Нові технології»	-	-	3 840
Всього за ТОВ «Електротехніка-Нові технології»:	-	104 177	66 102

79

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	-	-
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 «ЄНАМІН», 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 «ЄНАМІН» для Товариства за відсутності ринкової оцінки	40,0%	300	30
Балансова вартість фінансового активу КОНЦЕРНУ «ЄНАМІН»	40,0%	270	30
Зобов'язання щодо внеску у статутний фонд КОНЦЕРНУ «ЄНАМІН»	-	850,0	1 250,0

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.
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

9. Перспективи розвитку

Товариство 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 Товариства в умовах поглиблення процесів євроінтеграції пов'язані з реалізацією таких заходів:

- поглиблення кооперації з українськими та зарубіжними дослідницькими центрами;
- реалізації стратегій розвитку, які дозволять підвищити рівень конкурентоспроможності в межах інтенсифікації євроінтеграційних процесів;
- забезпечення інвестування у проведення науково-дослідних робіт;
- оптимізації логістичних ланцюгів постачання, виробництва та збуту продукції;
- удосконалення системи ціноутворення.

80

Директор ТОВ «НВП «УКРОРГСИНТЕЗ»



[Handwritten signature]

Довгополий С.І.

Головний бухгалтер

[Handwritten signature]

Яковина Н.С.

Виконавець

[Handwritten signature]

Грицак М.М.



MGI PSP Audit

01133, Kyiv, Ukraine
44A Yevhena Konovaltsia St., off. 733
Tel.: +38 044 299 98 90

office@pspaudit.ua | www.pspaudit.ua