SMARTY UA
Для усієї родини

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «СМАРТІ УА»

Фінансова звітність за рік, який закінчився 31 грудня 2025 року

ЗМІСТ

	Стор.
ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ	3
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	4
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ:	
- БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) НА 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ	8
- ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД) ЗА 2025 РІК	10
- ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА 2025 РІК	12
- ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА 2025 І 2024 РОКИ	14
- ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2025 РІК	18

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка відображає фінансовий стан Приватного підприємства «СМАРТІ УА» (надалі «Компанія») станом на 31 грудня 2025 року, а також його фінансові результати діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за рік, який закінчився цією датою, з дотриманням вимог національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку України (надалі – «НП(С)БО») та відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Під час підготовки фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

- належний вибір та застосування облікової політики;
- подання інформації, включно з обліковою політикою, у спосіб, який забезпечує її доцільність;
- розкриття додаткової інформації у випадках, коли виконання вимог НП(С)БО є недостатнім для розуміння користувачами фінансової звітності впливу конкретних операцій, інших подій та умов на фінансовий стан та фінансові результати Компанії;
- та здійснення оцінки щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Керівництво також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та підтримання ефективної та надійної системи внутрішнього контролю у всіх підрозділах Компанії;
- ведення належної облікової документації відповідно до законодавства України, яка дозволяє у будь-який час продемонструвати та пояснити операції Компанії та розкрити інформацію з достатньою точністю щодо її фінансового стану і яка надає керівництву можливість забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам НП(С)БО України;
- застосування обґрунтовано доступних заходів щодо збереження активів Компанії;
- запобігання і виявлення випадків шахрайства та інших порушень; та
- дотримання інших вимог чинного законодавства в сфері бухгалтерського обліку, аудиту та управління, які висуваються до керівництва Компанії та забезпечення дотримання цих вимог вищими органами управління Компанії.

Фінансова звітність Компанії за рік, який закінчився 31 грудня 2025 року, була затверджена керівництвом до випуску 30 червня 2026 року.

Від імені керівництва
ПП «СМАРТІ УА»

Директор _____ **Тетяна АЛЄКСЄЄНКО**

Головний бухгалтер _____ **Інна ГАВРИЛЮК**

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО
АУДИТОРСЬКО – КОНСАЛТИНГОВА ФІРМА «ЮГТ ПЛЮС»
(ПП «АКФ «ЮГТ ПЛЮС»)

Французький бульвар, будинок 20, квартира 8, м. Одеса, Україна, 65044,
тел. +38(067) 480 56 92, **email:** infougtplus@gmail.com, **web**: http://www.ugtplus.com
код ЄДРПОУ 34597924

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Власнику та управлінському персоналу
Приватного підприємства «СМАРТІ УА»
Код ЄДРПОУ 45012718
Адреса: вул. Гена Іоганна, буд. 19, корпус А,
офіс 410, м. Одеса, Одеська обл., Україна, 65098

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ***Приватного підприємства «СМАРТІ УА»***, що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2025 року та Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про власний капітал, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився зазначеною датою та Приміток до річної фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність ***Приватного підприємства «СМАРТІ УА»***, що додається, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України та відповідає вимогам законодавства з питань її складання.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА).

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до ***Приватного підприємства «СМАРТІ УА»*** згідно з прийнятим Радою з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (РМСЕБ) Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосованими в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 2 «Операційне середовище», розділ «Безперервність діяльності» в Примітці 4, Примітку 7.3 «Події після звітної дати» у цій фінансовій звітності, в яких розкрито, що підприємство зазнає впливу істотних ризиків, пов'язаних із подальшим ходом повномасштабного воєнного вторгнення Російської Федерації в Україну. Масштаби чи строки подальшого перебігу подій або термін завершення воєнних дій є фактором суттєвої невизначеності відносно загроз порушення безперервності діяльності. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Інші питання

Аудит фінансової звітності ***Приватного підприємства «СМАРТІ УА»*** за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, проведено аудиторами нашої аудиторської фірми. Щодо фінансової звітності попереднього періоду була висловлена модифікована думка через порушення п.9 НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

Інша інформація

Управлінський персонал ***Приватного підприємства «СМАРТІ УА»*** несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Звіті про управління 2025 року, але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності ***Приватного підприємства «СМАРТІ УА»*** не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили фактів, які потрібно було б включити до нашого звіту. Аудитором не виявлено розбіжностей між Звітом про управління з фінансовою звітністю за звітний період.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання цієї фінансової звітності відповідно до НП(С)БО України, Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

Крім того, ми:

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

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 значні недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

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

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «АУДИТОРСЬКО-КОНСАЛТИНГОВА ФІРМА «ЮГТ ПЛЮС»
Ідентифікаційний код	34597924
Місцезнаходження	65044, м. Одеса, Французький бульвар, буд. 20, кв. 8
Дата державної реєстрації	12.09.2006 р., Виконавчий комітет Одеської міської ради, № 1 556 105 0001 022166
Свідоцтво про державну реєстрацію	АОО № 270905
Номер і дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів	Включено до Реєстру аудиторів та САД Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес» 18.12.2018 р. Номер реєстрації у Реєстрі 4023.
Веб-сторінка / веб-сайт суб'єкта аудиторської діяльності	http://www.ugtplus.com
Дані про проходження зовнішньої перевірки системі контролю якості	Наказ ДУ ОСНАД № 66-кя від 03.10.2024 «Про проходження перевірки з контролю якості аудиторських послуг»
Дата призначення САД та загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням подовження повноважень та повторних призначень	Дата призначення: «03» грудня 2024 року. Загальна тривалість виконання аудиторського завдання: це завдання є другим роком проведення аудиту фінансової звітності. Договір № 03.12/24-3 від 03.12.2024 р.
Дата початку та дата закінчення проведення аудиту	Дата початку проведення аудиту – 02.06.2025 року Дата закінчення проведення аудиту – 30.06.2026 року
Найменування органу, який призначив САД на проведення аудиту	Директор підприємства

Партнером із завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Терновський Олексій.

Партнер завдання з аудиту **Олексій ТЕРНОВСЬКИЙ**
(номер в реєстрі аудиторів № 100638)

***Дата звіту аудитора*:** «30» червня 2026 року
***Адреса аудитора*:** 65044, м. Одеса, Французький бульвар, буд. 20, кв. 8.

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

	КОДИ
Дата (рік, місяць, число)	
за ЄДРПОУ	45012212
за КАТОТТГ	UA5110270010275193
за КОПФГ	120
за КВЕД	46.90

Підприємство **ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "СМАРТІ УА"**
Територія ОДЕСЬКА
Організаційно-правова форма господарювання Приватне підприємство
Вид економічної діяльності Неспеціалізована оптова торгівля
Середня кількість працівників [2] 291
Адреса, телефон вулиця Гена Іоганна, буд. 19, корпус А, оф. 410, м. ОДЕСА, ОДЕСЬКА обл., 65098, Україна 305433

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку	V
за міжнародними стандартами фінансової звітності	

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

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	429	410
первісна вартість	1001	486	576
накопичена амортизація	1002	57	166
Незавершені капітальні інвестиції	1005	83	748
Основні засоби	1010	11 280	11 885
первісна вартість	1011	13 243	16 907
знос	1012	1 963	5 022
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Заборгованість за внесками до статутного капіталу інших підприємств	1036	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	**1095**	**11 792**	**13 043**
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	66 464	71 017
виробничі запаси	1101	19	18
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	66 445	70 999
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	232 427	203 336
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	-	536
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	37 363	25 757
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	28 375	31 453
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	28 375	31 453
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	9 475	2 406
Усього за розділом II	**1195**	**374 104**	**334 505**
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	**1200**	-	-
Баланс	**1300**	**385 896**	**347 548**

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	100	100
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	4 096	9 388
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	**1495**	**4 196**	**9 488**
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі: резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	**1595**	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	297 938	128 468
розрахунками з бюджетом	1620	5 609	325
у тому числі з податку на прибуток	1621	247	325
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	18	12
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	942	1 863
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	77 193	207 392
Усього за розділом III	**1695**	**381 700**	**338 060**
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	**1700**	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	**1800**	-	-
Баланс	**1900**	**385 896**	**347 548**

Керівник ЕП ОЛЕКСІЄНКО ТЕТЯНА МИХАЙЛІВНА — АЛЄКСЄЄНКО ТЕТЯНА МИХАЙЛІВНА

Головний бухгалтер ЕП ГАВРИЛЮК ІННА МИКОЛАЇВНА — ГАВРИЛЮК ІННА МИКОЛАЇВНА

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "СМАРАГД" Електронна печатка 43012718

Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

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

9

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2026	01	01
за ЄДРПОУ	45012718		

Підприємство ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "СМАРТІ УА"
(найменування)

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

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Форма № 2 Код за ДКУД **1801003**

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 026 880	909 003
Чисті зароблені страхові премії	*2010*	-	-
премії підписані, валова сума	*2011*	-	-
премії, передані у перестрахування	*2012*	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	*2013*	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	*2014*	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів,робіт, послуг)	2050	(693 208)	(650 526)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	*2070*	-	-
Валовий: прибуток	2090	333 672	258 477
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	*2105*	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	*2110*	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	*2111*	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	*2112*	-	-
Інші операційні доходи	2120	110 356	6 100
у тому числі: дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	*2121*	-	-
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	*2122*	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	*2123*	-	-
Адміністративні витрати	2130	(15 256)	(19 053)
Витрати на збут	2150	(194 584)	(171 952)
Інші операційні витрати	2180	(226 657)	(69 211)
у тому числі: витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	*2181*	-	-
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	*2182*	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	7 531	4 361
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	206	-
у тому числі: дохід від благодійної допомоги	*2241*	-	-
Фінансові витрати	2250	(1 174)	(812)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	*2275*	-	-

Електронна печатка 45012718

Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	6 563	3 549
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(1 271)	(665)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	5 292	2 884
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	**2450**	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	**2460**	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	**2465**	5 292	2 884

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	12 640	10 958
Витрати на оплату праці	2505	36 534	34 866
Відрахування на соціальні заходи	2510	7 181	7 204
Амортизація	2515	3 168	1 940
Інші операційні витрати	2520	376 975	205 248
Разом	**2550**	436 498	260 216

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

ЕП АЛЄКСЄЄНКО ТЕТЯНА МИХАЙЛІВНА

ЕП ГАВРИЛЮК ІННА МИКОЛАЇВНА

Керівник АЛЄКСЄЄНКО ТЕТЯНА МИХАЙЛІВНА

Головний бухгалтер ГАВРИЛЮК ІННА МИКОЛАЇВНА

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "СМАРТ І УА"
Електронна печатка
45012718

11

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2026	01	01
за ЄДРПОУ	45012718		

Підприємство **ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "СМАРТІ УА"**

(найменування)

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

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

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 238 294	912 231
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	1 766	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	242	17
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	2 921	4 092
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(671 369)	(594 965)
Праці	3105	(27 052)	(27 320)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(7 687)	(7 473)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(55 063)	(22 212)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(945)	(683)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(45 735)	(14 033)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(8 383)	(7 495)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(744 282)	(278 139)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	**3195**	-262 230	-13 769
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	6 000	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(-)	(14 230)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(902)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	**3295**	5 098	-14 230
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	282 615	25 798
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(24 358)	(204)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	**3395**	258 257	25 594
Чистий рух грошових коштів за звітний період	**3400**	1 125	-2 405
Залишок коштів на початок року	3405	28 375	30 780
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	1 953	-
Залишок коштів на кінець року	3415	31 453	28 375

Керівник АЛЄКСЄЄНКО ТЕТЯНА МИХАЙЛІВНА

Головний бухгалтер ГАВРИЛЮК ІННА МИКОЛАЇВНА

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "СМАРТІ ЛАЙ"
Електронна печатка
45012718

13

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2026	01	01
за ЄДРПОУ	45012718		

Підприємство **ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "СМАРТІ УА"**

(найменування)

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Звіт про власний капітал

за Рік 2025 р.

Форма №4 **Код за ДКУД** 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	**4000**	100	-	-	-	4 096	-	-	4 196
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	**4095**	100	-	-	-	4 096	-	-	4 196
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	**4100**	-	-	-	-	5 292	-	-	5 292
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 зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "СМАРТІ УА" Електронна печатка 45012718

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	**4295**	-	-	-	-	5 292	-	-	5 292
Залишок на кінець року	**4300**	100	-	-	-	9 388	-	-	9 488

Керівник ЕП АЛЄКСЄЄНКО ТЕТЯНА МИХАЙЛІВН — **АЛЄКСЄЄНКО ТЕТЯНА МИХАЙЛІВНА**

Головний бухгалтер ЕП ГАВРИЛЮК ІННА МИКОЛАЇВНА — **ГАВРИЛЮК ІННА МИКОЛАЇВНА**

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «СМАРТ ІУА»
Електронна печатка
45012718

15

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2025	01	01
за ЄДРПОУ	45012718		

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Підприємство **ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "СМАРТІ УА"**

(найменування)

Звіт про власний капітал

за Рік 2024 р.

Форма №4 **Код за ДКУД** **1801005**

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	**4000**	100	-	-	-	1 212	-	-	1 312
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	**4095**	100	-	-	-	1 212	-	-	1 312
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	**4100**	-	-	-	-	2 884	-	-	2 884
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 зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

Електронний підпис ЕЦП

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	**4295**	-	-	-	-	2 884	-	-	2 884
Залишок на кінець року	**4300**	100	-	-	-	4 096	-	-	4 196

Керівник ЕП АЛЄКСЄЄНКО ТЕТЯНА МИХАЙЛІВНА — АЛЄКСЄЄНКО ТЕТЯНА МИХАЙЛІВНА

Головний бухгалтер ЕП ГАВРИЛЮК ІННА МИКОЛАЇВНА — ГАВРИЛЮК ІННА МИКОЛАЇВНА

Електронний підпис • ЕП • Електронний підпис • ЕП

17

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

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

	Коди		
Дата (рік, місяць,число)	2025	12	31
за ЄДРПОУ	45012718		
за КАТОТТГ [1]	UA51100270010275193		
за СПОДУ			
за КОПФГ	120		
за КВЕД	46.90		

Підприємство **ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "СМАРТІ УА"**
Територія ОДЕСЬКА
Орган державного управління
Організаційно-правова форма господарювання Приватне підприємство
Вид економічної діяльності Неспеціалізована оптова торгівля
Одиниця виміру: тис.грн.

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за 2025 рік

Форма №5 **Код за ДКУД** **1801008**

I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	070	486	57	90	-	-	-	-	109	-	-	-	576	166
Разом	080	486	57	90	-	-	-	-	109	-	-	-	576	166
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

З рядка 080 графа 14 вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності (081) -

вартість оформлених у заставу нематеріальних активів (082) -

вартість створених підприємством нематеріальних активів (083) -

З рядка 080 графа 5 вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань (084) -

З рядка 080 графа 15 накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності (085) -

[1] Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі			
															одержані за фінансовою орендою		передані в оперативну оренду	
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	2549	260	329	-	-	-	-	528	-	-	-	2878	788	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	8693	1525	2838	-	-	-	-	2063	-	-	-	11531	3588	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	2	-	-	-	-	-	-	1	-	-	-	2	1	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	1999	178	497	-	-	-	-	467	-	-	-	2496	645	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	260	13243	1963	3664	-	-	-	-	3059	-	-	-	16907	5022	-	-	-	-

З рядка 260 графа 14	вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності	(261)	-
	вартість оформлених у заставу основних засобів	(262)	-
	залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)	(263)	-
	первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів	(264)	1
	основні засоби орендованих єдиних (цілісних) майнових комплексів	(2641)	-
З рядка 260 графа 8	вартість основних засобів, призначених для продажу	(265)	-
	залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій	(2651)	-
З рядка 260 графа 5	вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування	(266)	-
Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду		(267)	-
З рядка 260 графа 15	знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності	(268)	-
З рядка 105 графа 14	вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю	(269)	-

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	4329	748
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	-	-
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	90	-
Придбання (вирощуваня) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	4419	748

З рядка 340 графа 3 капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість (341) -

фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій (342) -

IV. Фінансові інвестиції

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

З рядка 1035 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю (421) -

за справедливою вартістю (422) -

за амортизованою собівартістю (423) -

З рядка 1160 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) Поточні фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю (424) -

за справедливою вартістю (425) -

за амортизованою собівартістю (426) -

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
А. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	**440**	-	-
Операційна курсова різниця	**450**	4652	8687
Реалізація інших оборотних активів	**460**	-	-
Штрафи, пені, неустойки	**470**	-	282
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	**480**	-	-
Інші операційні доходи і витрати	**490**	105704	217688
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	**491**	X	-
непродуктивні витрати і втрати	**492**	X	5046
Б. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	**500**	-	-
дочірні підприємства	**510**	-	-
спільну діяльність	**520**	-	-
В. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	**530**	-	x
Проценти	**540**	x	1174
Фінансова оренда активів	**550**	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	**560**	-	-
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	**570**	-	-
Доходи від об'єднання підприємств	**580**	-	-
Результат оцінки корисності	**590**	-	-
Неопераційна курсова різниця	**600**	-	-
Безоплатно одержані активи	**610**	-	x
Списання необоротних активів	**620**	x	-
Інші доходи і витрати	**630**	206	-

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами) **(631)** -

Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами **(632)** - %

З рядків 540-560 графа 4 фінансові витрати, уключені до собівартості активів **(633)** -

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Готівка	640	-
Поточний рахунок у банку	650	31453
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	31453

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

VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звіт. рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	942	3643	-	2722	-	-	1863
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
	760	-	-	-	-	-	-	-
	770	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	-	-	-	-	-	-	-
Разом	780	942	3643	-	2722	-	-	1863

VIII.Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вар-тість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації *	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	17	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	1	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	-	-	-
Запасні частини	850	-	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	-	-	-
Незавершене виробництво	890	-	-	-
Готова продукція	900	-	-	-
Товари	910	70999	-	-
Разом	920	71017	-	-

З рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:

відображених за чистою вартістю реалізації	(921)	-
переданих у переробку	(922)	-
оформлених в заставу	(923)	-
переданих на комісію	(924)	-
Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)	(925)	-
З рядка 1200 графа 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) запаси, призначені для продажу	(926)	-

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

IX. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у т.ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	203336	203238	98	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	25757	24690	1067	-

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості (951) -

Із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами (952) -

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

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

XI. Будівельні контракти

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

XII. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	1271
Відстрочені податкові активи: на початок звітного року	1220	-
на кінець звітного року	1225	-
Відстрочені податкові зобов'язання: на початок звітного року	1230	-
на кінець звітного року	1235	-
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	1240	1271
у тому числі: поточний податок на прибуток	1241	1271
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-
Відображено у складі власного капіталу - усього	1250	-
у тому числі: поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-

XIII. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	3168
Використано за рік - усього	1310	-
в тому числі на: будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	-
з них машини та обладнання	1313	-
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	-
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
	1316	-
	1317	-

XIV. Біологічні активи

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

З рядка 1430 графа 5 і графа 14 вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування (1431) -

З рядка 1430 графа 6 і графа 16 залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій (1432) -

З рядка 1430 графа 11 і графа 17 балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності (1433) -

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

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

Керівник ЕП АЛЄКСЄЄНІК О ТЕТЯНА МИХАЙЛІВНА АЛЄКСЄЄНКО ТЕТЯНА МИХАЙЛІВНА

Головний бухгалтер ЕП ГАВРИЛЮК ІННА МИКОЛАЇВНА ГАВРИЛЮК ІННА МИКОЛАЇВНА

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "СМАРТ ІТ" Електронна печатка 45012718

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПРИВАТНОГО ПІДПРИЄМСТВА «СМАРТІ УА» ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ

1. Загальна інформація

Приватне підприємство «СМАРТІ УА» (надалі «Компанія») було зареєстровано 15.02.2023 року відповідно до вимог діючого законодавства України.

Засновником Компанії є Ес.Пі.Ел.Ді. СТАРТДІЛ ТРЕЙДІНГ ХОЛДІНГ ЛІМІТЕД (SPLD STARTDEAL TRADING HOLDING LIMITED), Кіпр, якому належить частка в зареєстрованому капіталі в розмірі 100,00%

Кінцевим бенефіціарним власником є Бурда Владислав Борисович.

Юридична адреса Компанії: Україна, 65098, Одеська обл., місто Одеса, вул. Гена Іоганна, будинок 19, корпус А, офіс 410.

Основним видом діяльності Компанії є «Неспеціалізована оптова торгівля» за КВЕД 46.90.

Чисельність персоналу станом на 31 грудня 2025 року складає 291 особа, а на 31 грудня 2024 року – 316 осіб.

Компанія є лідером ринку дитячих товарів і позиціонує себе як компанія сімейного типу.

Компанія забезпечує постачання дитячого харчування в Україні, а також на ексклюзивних умовах представляє світові бренди в категоріях іграшок, дитячої гігієни та аксесуарів. Компанія представляє міжнародно відомі бренди в Україні у категоріях дитячого харчування – HiPP, Bebi Premium, Heinz, Hamé Bambolina, Nestle, Мамако, Ненні, дитячої косметики, гігієни та аксесуарів – Bübchen, HiPP Babysanft, Baby-Nova, Maltex, іграшок – Stiga, Playmobil, Lena, Siku, Hasbro, харчових продуктів для дорослих – Norris, Natur Bravo, Fleur Alpine ORGANIC, води – Donat, Алекс, Лужанська, Поляна Квасова, Поляна Купель, та інші. Також Компанія просуває продукцію торгових марок Smarty СМАРТІ і Смартік.

2. Операційне середовище

Компанія здійснює свою господарську діяльність в Україні, а отже, стикається з ризиками макроекономічної ситуації в країні.

Рівень макроекономічної невизначеності в Україні у 2025 році був високим внаслідок впливу збройної агресії Російської Федерації проти України, що вимагає мобілізації суттєвого внутрішнього та зовнішнього фінансування в країні та погіршує умови здійснення господарської діяльності.

З 24.02.2022 року до дати цієї фінансової звітності в Україні діє воєнний стан через військову агресію Російської Федерації, який був продовжено на весь 2025 рік, а далі до 02.08.2026 року, що в цілому призвело до суттєвого ускладнення операційного середовища, в якому функціонують всі підприємства України, в т.ч. ПП «СМАРТІ УА», зокрема в частині зниження платоспроможного попиту з боку покупців, порушення ланцюгів поставок і сталих транспортних шляхів з доставки товарів від постачальників, порушень стабільного енергопостачання, загроз інфраструктурі тощо.

Українській економіці притаманні структурні вразливості внаслідок війни. Дефіцит державного бюджету, державний і валовий зовнішній борг залишаються на високих рівнях. Значний дефіцит зовнішньої торгівлі зберігається через стійке посилення імпортного попиту і повільне відновлення експортних потужностей. Завдяки наявному запасу міжнародних резервів Національний банк України забезпечив стабільну роботу валютного

ринку та згладжував надмірні курсові коливання. Наприкінці 2025 року інфляція пришвидшилася, перевищивши прогноз НБУ.

Передусім це зумовлено подорожчанням продовольчих товарів, підвищенням вартості електроенергії, зростанням витрат бізнесу на оплату праці та послабленням курсу гривні протягом року. Інфляційний тиск, як очікується, продовжується в період після звітної дати – в 1 кварталі 2026 року.

Між тим, з точки зору макроекономічної ситуації в Україні в 2025 році мало місце певне економічне зростання, хоча його темпи були волатильні. Основним рушієм зростання була стабільна робота експортних логістичних шляхів.

Зовнішні чинники не стали на заваді розвитку оптового ринку дитячих товарів в Україні та світі. Зберігається ринок дитячого харчування та інших дитячих товарів, і спостерігається розширення асортименту товарів в рамках брендів економічної категорії, що залучає споживачів з низьким і середнім рівнем доходу. Готове дитяче харчування залишається основною категорією продажів товарів для дітей.

Навіть в складних економічних умовах розвивається оптова торгівля дитячими товарами, а також торгівля через Інтернет, як найбільш швидкозростаючий канал збуту.

Військові дії на території України змінили в певній мірі дитячий ринок, структуру попиту. Між тим, підвищення обізнаності батьків про гігієну, їх стурбованість здоров'ям майбутніх поколінь – фактори, які продовжують стимулювати розвиток галузі. 2025 рік, попри війну та міграцію, став в Україні роком зростання попиту на товари для дітей.

Робота в умовах оголошеного в країні воєнного стану перевірила ринок товарів для дітей на міцність і підтвердила, що він є найбільш стійким до потрясінь. Крім великого асортименту і системи знижок, увагу покупців привертає зручна доставка, різні способи оплати. Зручні умови покупки стали новими сучасними умовами роботи і дозволили Компанії сформувати стійкі позиції на ринку.

Керівництво ПП «СМАРТІ УА» стежить за станом розвитку поточної ситуації в Україні, що зумовлена збройною агресією РФ, і вживає заходів, за необхідності, для мінімізації будь-яких негативних наслідків. Подальший негативний розвиток подій і макроекономічних умов може вплинути на фінансовий стан і результати діяльності Компанії у такий спосіб, що наразі не може бути визначений.

При складанні цієї фінансової звітності враховувалися відомі результати впливу вищезазначених подій, що піддаються визначенню, на фінансовий стан і результати діяльності Компанії.

3. Застосування нових і переглянутих національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку України („НП(С)БО")

У 2025 році Компанія проаналізувала вплив на фінансову звітність змін до Національних П(С)БО України, що були внесені:

1) Наказом Міністерства фінансів України № 29 від 23.01.2025 р.:

- пп. 2.3 п. 2 розділу III НП(С)БО 25 «Спрощена фінансова звітність», затв. наказом Міністерства фінансів України від 25 лютого 2000 року № 39, зареєстр. в Міністерстві юстиції України 15 березня 2000 року за № 161/4382 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 24 січня 2011 року № 25) – зміна редакції:

«2.3. У статті «Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)» наводиться виробнича собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг) та/або собівартість реалізованих товарів, визначена відповідно до НП(С)БО 16 «Витрати», затв. наказом Міністерства фінансів України від 31 грудня 1999 року № 318, зареєстр. в Міністерстві юстиції України 19 січня 2000 року за № 27/4248.».

- абзацу 21 п. 3 розділу I НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затв. наказом Міністерства фінансів України від 07 лютого 2013 року № 73, зареєстр. в Міністерстві юстиції України 28 лютого 2013 року за № 336/22868 – доповнення після слів «сфері бухгалтерського обліку» словами «та аудиту».

2) Наказом Міністерства фінансів України №314 від 23.06.2025 р. до абзацу 4 п. 12 НП(С)БО 12 «Фінансові інвестиції», затв. наказом Міністерства фінансів України від 26 квітня 2000 року № 91, зареєстр. в Міністерстві юстиції України 17 травня 2000 року за № 284/4505 – заміна слова «в асоційоване підприємство зменшується» словами «зменшується інвестором».

Відповідні зміни взяті до уваги керівництвом Компанії, між тим, вони не вплинули на фінансову звітність ПП «СМАРТІ УА» за 2025 рік.

4. Основні принципи облікової політики

Заява про відповідність

Ця фінансова звітність підготовлена відповідно до Національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку України («НП(С)БО»).

Безперервність діяльності

З 24 лютого 2022 року, РФ розпочала повномасштабне воєнне вторгнення в Україну, яке продовжилося в 2023-2026 роках.

До дати випуску цієї фінансової звітності акти збройної агресії російських військ надали руйнівного ефекту об'єктам української інфраструктури, спричинили суттєві негативні наслідки для громадян, бізнесу та економіки України в цілому. В Україні продовжено воєнний стан до 04 травня 2026 року з можливістю подальшого продовження.

Враховуючи вищевикладене, Компанія зробила оцінку припущення щодо безперервності діяльності, на основі якого була підготовлена ця фінансова звітність.

Діяльність Компанії зазнала певного впливу внаслідок війни з урахуванням загальної економічної і безпекової ситуації в Україні. Крім того, продовжує існувати значна невизначеність щодо розвитку військового вторгнення Росії на територію України, його тривалості та відповідно впливу на діяльність підприємства, його персонал, ліквідність та збереження активів.

Між тим, входячи до числа провідних компаній, які забезпечують розвиток оптового ринку дитячих товарів в Україні, Компанія підтримує свою активну господарську діяльність. Управлінським персоналом вжито цілий ряд суттєвих заходів для пом'якшення негативного впливу війни на діяльність і фінансовий стан підприємства. Зокрема, проведена оптимізація адміністративних витрат, адаптовано логістичні ланцюги до поточних умов, реорганізовані ключові бізнес-процеси, щоб пристосуватися до існуючих проблем і забезпечити безперервність діяльності підприємства.

Компанія продовжує свою операційну діяльність на неокупованій території України, і керівництво дійшло висновку щодо можливості продовжувати свою діяльність безперервно у найближчому майбутньому, виходячи з таких міркувань:

1) Компанії вдалося збільшити обсяги діяльності і її прибутковість в 2025 році порівняно з 2024 роком.

2) Всі активи Компанії збережено в повному обсязі.

3) Компанія має достатні фінансові ресурси для фінансування своєї діяльності на дату цієї фінансової звітності та в найближчому майбутньому.

Очікується, що основними джерелами фінансування будуть поточні доходи від реалізації і за необхідності – кредитні ресурси.

4) На дату цієї фінансової звітності керівництво Компанії не має наміру призупиняти або ліквідовувати свою діяльність.

Водночас, на дату затвердження цієї фінансової звітності важко передбачити тривалість та масштаби військових дій в Україні.

Станом на дату випуску цієї фінансової звітності все ще зберігається постійна загроза ракетного бомбардування РФ по всій території Україні.

Крім того, розширення зони бойових дій по регіонах України може призвести до труднощів здійснення повномасштабної операційної діяльності через порушення ланцюгів поставок і значну шкоду, завдану інфраструктурі регіонів України.

Ці умови вказують на існування суттєвої невизначеності щодо безперервності діяльності.

Хоча керівництво вживає необхідних заходів для підтримки стабільності бізнесу Компанії в нинішніх обставинах, розширення зони бойових дій по регіонах України може негативно вплинути на результати та фінансовий стан підприємства таким чином, що наразі неможливо визначити.

Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництва зовнішнього середовища в Україні на операційну діяльність і фінансовий стан Компанії. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятися від оцінки керівництва.

Ця фінансова звітність була підготовлена на основі безперервності діяльності та не містить коригувань, які були б необхідні, якби підприємство не було здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Основа підготовки фінансової звітності

Ця фінансова звітність базується на застосуванні історичної вартості.

Історична вартість зазвичай визначається на основі справедливої вартості компенсації, сплаченої в обмін на товари та послуги.

Справедлива вартість визначається як ціна, яка була б отримана у результаті продажу активу або сплачена у результаті передачі зобов`язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки, незалежно від того, спостерігається така ціна безпосередньо, чи оцінена за допомогою іншого методу оцінювання.

Під час оцінки справедливої вартості активу або зобов`язання Компанія бере до уваги ті характеристики відповідного активу або зобов'язання, які учасники ринку взяли б до уваги, визначаючи ціну активу або зобов'язання на дату оцінки.

Функціональна валюта та валюта подання

Статті фінансової звітності кожної Компанії вимірюються у валюті основного економічного середовища, в якому вона здійснює свою діяльність („функціональна валюта"). Функціональною валютою Компанії є українська гривня. Ця фінансова звітність подається в українських гривнях, всі суми округлені до найближчої тисячі гривень, якщо не вказано інше.

Іноземні валюти

Операції у валютах, які відрізняються від функціональної валюти Компанії, вважаються операціями в іноземних валютах.

Операції в іноземній валюті під час первісного визнання відображаються у валюті звітності шляхом перерахунку суми в іноземній валюті із застосуванням валютного курсу на початок дня, дати здійснення господарської операції (дати визнання активів, зобов'язань, власного капіталу, доходів і витрат).

Операції з безготівкових розрахунків в іноземній валюті підприємство відображає у валюті звітності в сумі, визначеній в документах банку, з урахуванням особливостей застосування банком валютного курсу на дату здійснення господарської операції.

Сума авансу (попередньої оплати) в іноземній валюті, надана іншим особам у рахунок платежів для придбання немонетарних активів (запасів, основних засобів, нематеріальних активів тощо) і отримання робіт і послуг, при включенні до вартості цих активів (робіт, послуг) перераховується у валюту звітності із застосуванням валютного курсу на початок дня дати сплати авансу.

У разі здійснення авансових платежів в іноземній валюті постачальникові частинами та одержання частинами від постачальника немонетарних активів (робіт, послуг) вартість одержаних активів (робіт, послуг) визнається за сумою авансових платежів із застосуванням валютних курсів, виходячи з послідовності здійснення авансових платежів.

На кінець кожного звітного періоду монетарні статті, деноміновані в іноземних валютах, перераховуються у валюту подання за курсами, які діяли на цю дату.

Немонетарні статті, які відображаються за справедливою вартістю, деномінованою в іноземних валютах, перераховуються у валюту подання за курсами обміну, які діяли на дату визначення справедливої вартості.

Немонетарні статті, які оцінюються за історичною вартістю в іноземній валюті, не перераховуються.

Курсові різниці за монетарними статтями визнаються у складі прибутку або збитку того періоду, в якому вони виникають.

Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах

Виправлення помилок

Компанія здійснює виправлення помилок, допущених при складанні річних фінансових звітів у попередніх роках, шляхом коригування сальдо нерозподіленого прибутку на початок звітного року, якщо такі помилки впливають на величину нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) і є суттєвими згідно з визначенням Компанії щодо рівня суттєвості.

У такому разі Компанія повторно відображає відповідну виправлену порівняльну інформацію у фінансовій звітності.

Зміни в обліковій політиці і облікових оцінках

У кожному конкретному випадку зміни Компанія визначає принципи її застосування, а саме ретроспективно для облікової політики (з коригуванням попередніх періодів) чи перспективно для облікових оцінок (без коригування попередніх періодів).

У випадку ретроспективного застосування облікової політики, вплив зміни облікової політики на події та операції минулих періодів відображається у звітності шляхом коригування сальдо нерозподіленого прибутку на початок звітного року та повторного надання порівняльної інформації щодо попередніх звітних періодів.

Якщо суму коригування нерозподіленого прибутку на початок звітного року неможливо визначити достовірно, то облікова політика поширюється лише на події та операції, які відбуваються після дати зміни облікової політики.

Компанія регулярно переглядає свої облікові оцінки, якщо змінюються обставини, на яких базувалася ця оцінка, або отримана додаткова інформація.

Події після дати балансу

Компанія коригує суми, визнані в її фінансовій звітності, для відображення подій, які вимагають коригування після звітного періоду.

Компанія не коригує суми, визнані в її фінансовій звітності для відображення подій, які не вимагають коригування після звітного періоду.

Дивіденди

Якщо Компанія оголошує дивіденди після звітного періоду, Компанія визнає такі дивіденди як зобов'язання на кінець цього звітного періоду лише тоді, коли такі дивіденди були оголошені до дати затвердження фінансової звітності до випуску. Якщо Компанія оголошує дивіденди після дати затвердження фінансової звітності до випуску, Компанія визнає такі дивіденди як зобов'язання наступного періоду.

Основні засоби

Визнання і первісна оцінка

Об'єкт основних засобів визнається активом, коли виконуються всі такі умови:

- якщо існує ймовірність того, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з об'єктом, надійдуть до Компанії;
- якщо вартість об'єкта можна достовірно визначити;
- якщо строк корисного використання об'єкта становить більше одного року;
- якщо його вартість перевищує мінімальну встановлену вартість для основного засобу, як це визначено чинною редакцією Податкового кодексу України.

Активи, які відповідають критеріям визнання основних засобів і використовуються Компанією більше одного року, проте вартість яких менша встановленої вартості для основного засобу, як це визначено чинною редакцією Податкового кодексу України, визнаються як малоцінні необоротні матеріальні активи (МНМА).

Компанія включає до собівартості об'єктів основних засобів такі елементи:

- ціну придбання або суми, що сплачують постачальникам активів та підрядникам за виконання будівельно-монтажних робіт, включаючи імпортні мита та невідшкодовувані податки на придбання після вирахування торгових знижок;
- первісну попередню оцінку витрат на демонтаж, переміщення об'єкта та відновлення території, на якій він розташований, зобов'язання за якими Компанія приймає коли купує (створює) цей об'єкт або коли використовує його протягом певного періоду.
- будь-які витрати, які безпосередньо пов'язані з доставкою активу до місця розташування та приведення його в стан, необхідний для експлуатації у спосіб, визначений керівництвом Компанії.

Оцінка на дату балансу

Компанія використовує модель собівартості для обліку основних засобів. Після визнання активом, об'єкт основних засобів обліковується за його собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Об'єкти основних засобів не підлягають переоцінці.

Послідуючі витрати по основних засобах

У процесі експлуатації основних засобів Компанія визнає як збільшення первісної вартості основного засобу витрати на заміну суттєвих елементів основного засобу.

Компанія капіталізує витрати, понесені на модернізацію і реконструкцію (капітальний ремонт) основних засобів при умові, що зростуть майбутні економічні вигоди в результаті проведених робіт – збільшиться строк корисного використання активу або його встановлена продуктивність.

Витрати на регулярне технічне обслуговування і поточний ремонт основних засобів, понесені з метою підтримання цих основних засобів у їх поточному стані без збільшення економічної вигоди у майбутньому, визнаються як витрати періоду, коли вони були понесені.

Компанія визнає витрати на поліпшення орендованих основних засобів у складі основних засобів у тому випадку, якщо таке поліпшення приведе до збільшення економічної вигоди у майбутньому від використання цього орендованого засобу.

Знос (амортизація)

Об'єктом зносу (амортизації) є вартість, яка амортизується (крім вартості земельних ділянок і капітальних інвестицій).

Знос основних засобів нараховується із застосуванням прямолінійного методу.

Нарахування зносу по основних засобах починається з місяця, наступного за місяцем, у якому об'єкт основних засобів став придатним для корисного використання.

Нарахування амортизації по інших необоротних матеріальних активах здійснюється в першому місяці використання у розмірі 100% їх вартості.

Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу (або включають до ліквідаційної групи, яку класифікують як утримувану для продажу) згідно з НП(С)БО 27 «Необоротні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність», або на дату, з якої припиняють визнання активу.

Ліквідаційна вартість об'єкту основного засобу визначається на дату придбання.

Будь-які покращення, які були зроблені стосовно певного активу і стали невід'ємною частиною цього активу амортизуються протягом залишкового терміну експлуатації покращеного активу. Разом з тим, ідентифіковані покращення, які можуть використовуватися і після вибуття активу, амортизуються окремо протягом їх власного терміну корисного використання.

Компанія затвердила такі строки корисного використання основних засобів:

Група основних засобів	**Строк корисної експлуатації**
група 1 – земельні ділянки	-
група 2 – капітальні витрати на поліпшення земель, не пов'язані з будівництвом	15 років
група 3 – будівлі	20 років
група 4 – машини та обладнання	5 років
група 5 – транспортні засоби	5 років
група 6 – інструменти, прилади, інвентар, меблі	4 роки
група 9 – інші основні засоби	12 років

Нарахування зносу проводиться щомісячно.

Нематеріальні активи

Визнання і первісна оцінка

Компанія визнає нематеріальний актив, якщо і тільки якщо:

а) є ймовірність того, що майбутні економічні вигоди, які відносяться до активу, надходитимуть до Компанії; та

б) вартість (собівартість) активу можна достовірно визначити.

Якщо нематеріальний актив не відповідає вказаним критеріям визнання, то витрати, пов'язані з його придбанням чи створенням, визнаються витратами того звітного періоду, протягом якого вони були здійснені, без визнання таких витрат нематеріальним активом.

Первісна вартість придбаного нематеріального активу складається з:

- ціни його придбання (після вирахування торгівельних та інших знижок);
- ввізного мита та непрямих податків, що не підлягають відшкодуванню; та
- будь-яких витрат, які можна прямо віднести до підготовки цього активу для використання за призначенням.

Витрати, понесені для підтримання активу в придатному для використання стані та отримання майбутніх економічних вигід від його використання, визнаються як витрати звітного періоду.

Оцінка нематеріальних активів після їх визнання

Після первісного визнання, Компанія відображає нематеріальні активи за їх собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Амортизація

Компанія здійснює нарахування амортизації нематеріальних активів протягом строку їх корисного використання, який встановлюється Компанією (у розпорядчому акті) при визнанні цього об'єкта активом (при зарахуванні на баланс).

Амортизація нематеріальних активів нараховується із застосуванням прямолінійного методу. При розрахунку вартості, що амортизується, ліквідаційна вартість нематеріальних активів прирівнюється до нуля.

Нарахування амортизації починається з місяця, наступного за місяцем, у якому нематеріальний актив уведено в господарський оборот.

Нарахування амортизації припиняється, починаючи з місяця, наступного за місяцем вибуття нематеріального активу.

Компанія затвердила такі строки корисного використання нематеріальних активів:

Група нематеріальних активів	Строк корисної експлуатації
Інші нематеріальні активи	Згідно правоустановлюючих документів, не менше 2 років

Компанія приймає, що ліквідаційна вартість нематеріального активу з визначеним строком корисної експлуатації, становить нуль.

Вибуття нематеріальних активів

Компанія припиняє визнавати балансову вартість нематеріального активу:

- в разі його вибуття, або
- якщо від його використання або вибуття не очікуються майбутні економічні вигоди.

Зменшення корисності активів

Ідентифікація активу, корисність якого можливо зменшилася

У кінці кожного звітного періоду Компанія оцінює, чи є ознаки того, що корисність активів можливо зменшилася. Якщо, хоча б одна з ознак існує, Компанія здійснює оцінку суми очікуваного відшкодування такого активу.

Оцінюючи наявність ознак того, що корисність активу може зменшитися, Компанія бере до уваги, як мінімум, зовнішні і внутрішні джерела інформації.

Оцінка суми очікуваного відшкодування

У випадку, коли Компанія виявила, що є ознаки зменшення корисності активу, вона визнає суму очікуваного відшкодування, як більшу з двох оцінок: справедливу вартість за вирахуванням витрат на вибуття активу та його вартість при використанні. Якщо будь-яка з цих двох величин перевищує балансову вартість активу, корисність активу не зменшується і немає необхідності визначати другу величину. Компанія оцінює суму очікуваного відшкодування для окремого активу. Якщо неможливо оцінити суму очікуваного відшкодування окремого активу, Компанія визначає суму очікуваного відшкодування одиниці, яка генерує грошові кошти (далі ОГГП). При визначенні вартості при використанні активу або ОГГП Компанія робить прогнозні оцінки грошових потоків на обґрунтованих і прийнятних припущеннях, які відображають найкращу оцінку керівництвом комплексу економічних умов, що існуватимуть протягом решти строку корисної експлуатації активу.

Компанія дисконтує грошові потоки, використовуючи ставку дисконту, що є ставкою до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки:

а) вартості грошей у часі;

б) ризиків, характерних для активу, на які не були скориговані оцінки майбутніх грошових потоків.

Визнання та оцінка збитку від зменшення корисності

Компанія зменшує балансову вартість активу 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.

Збиток від зменшення корисності негайно відображається у прибутках чи збитках.

Після визнання збитку від зменшення корисності, Компанія коригує нарахування амортизації активу в подальших періодах для розподілу переглянутої балансової вартості активу за вирахуванням його ліквідаційної вартості (якщо така є) на систематичній основі протягом строку корисної експлуатації, що залишається.

Оренда

Компанія як Орендар

Облік фінансової оренди у орендаря

На початку строку оренди орендар визнає активи та зобов'язання за фінансовою орендою за сумами, що дорівнюють справедливій вартості орендованого майна, або, якщо вони нижчі за справедливу вартість, за теперішньою вартістю мінімальних орендних платежів, яка визначається на початку оренди.

Первісні прямі витрати орендаря, що безпосередньо пов'язані з укладенням договору оренди (витрати, пов'язані з переговорами, юридичні послуги), збільшують вартість визнаного активу.

Орендар розраховує теперішню вартість мінімальних орендних платежів на дату початку оренди із застосуванням припустимої ставки відсотка в оренді, яка зазначається в договорі оренди. Якщо ставку в договорі оренди не визначено, то орендар застосовує ставку відсотка на можливі позики орендаря.

Різниця між сумою мінімальних орендних платежів та вартістю об'єкта фінансової оренди, за якою він був відображений у бухгалтерському обліку орендаря на початку строку фінансової оренди, є фінансовими витратами орендаря і відображається у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності лише в сумі, що належить до звітного періоду.

Мінімальні орендні платежі розподіляються орендарем між фінансовими витратами та зменшенням непогашених зобов'язань.

Розподіл фінансових витрат між звітними періодами протягом строку оренди здійснюється із застосуванням незмінної ставки відсотка в оренді на залишок зобов'язань на початок звітного періоду.

Амортизація об'єкта фінансової оренди нараховується орендарем протягом періоду очікуваного використання активу.

Періодом очікуваного використання об'єкта фінансової оренди є строк корисного використання (якщо договором передбачено перехід права власності на актив до орендаря) або коротший з двох періодів - строк оренди або строк корисного використання об'єкта фінансової оренди (якщо переходу права власності на об'єкт фінансової оренди після закінчення строку оренди не передбачено).

Метод нарахування амортизації об'єктів фінансової оренди прямолінійний.

Облік операційної оренди у орендаря

Об'єкт операційної оренди відображається Компанією на позабалансовому рахунку бухгалтерського обліку за вартістю, указаною в договорі оренди.

Затрати орендаря на поліпшення об'єкта операційної оренди (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція), що призводять до збільшення майбутніх економічних вигод, які первісно очікувалися від його використання, відображаються орендарем як капітальні інвестиції у створення (будівництво) інших необоротних матеріальних активів.

Належна плата за користування об'єктом операційної оренди визнається витратами згідно з НП(С)БО 16 «Витрати» на прямолінійній основі протягом строку оренди або з урахуванням способу одержання економічних вигод, пов'язаних із використанням об'єкта операційної оренди.

Компанія як Орендодавець

Облік фінансової оренди у орендодавця

Компанія як орендодавець відображає в бухгалтерському обліку наданий у фінансову оренду об'єкт як дебіторську заборгованість орендаря за сумою чистої інвестиції в оренду та визнає дохід і витрати, пов'язані з реалізацією активу.

Чистою інвестицією в оренду є валова інвестиція орендодавця в оренду, дисконтована за припустимою ставкою відсотка в оренді, зазначеною в договорі.

Первісні прямі витрати орендодавця (крім орендодавця-виробника або орендодавця-дилера), що безпосередньо пов'язані з укладенням договору оренди (витрати, пов'язані з переговорами, юридичні послуги), збільшують вартість дебіторської заборгованості орендаря та зменшують суму доходу, визнану протягом строку оренди.

Одночасно залишкова вартість об'єкта фінансової оренди виключається з балансу орендодавця з відображенням у складі інших витрат (собівартості реалізованих необоротних активів).

Різниця між валовою інвестицією в оренду та чистою інвестицією в оренду є фінансовим доходом орендодавця.

Орендодавець визнає фінансовий дохід протягом строку оренди на основі графіка, що відображає незмінну періодичну ставку прибутковості на чисті інвестиції орендодавця в оренду.

Отримувані орендодавцем орендні платежі розподіляються між фінансовим доходом та зменшенням основної суми боргу протягом строку оренди.

Розподіл фінансового доходу між звітними періодами протягом строку оренди здійснюється із застосуванням незмінної ставки відсотка в оренді на залишок дебіторської заборгованості орендаря на початок звітного періоду.

Облік операційної оренди у орендодавця

Дохід від операційної оренди (крім доходу від оренди об'єктів інвестиційної нерухомості) визнається іншим операційним доходом відповідного звітного періоду на прямолінійній основі протягом строку оренди або з урахуванням способу одержання економічних вигод, пов'язаних з використанням об'єкта операційної оренди. На суму заохочення орендаря щодо продовження або укладення нового договору оренди орендодавцем зменшуються протягом строку оренди доходи від орендної плати.

Орендодавець збільшує балансову вартість орендованого активу на суму понесених ним первісних прямих витрат, що безпосередньо пов'язані з укладенням договору про операційну оренду (витрати, пов'язані з переговорами, юридичні послуги), та визнає їх витратами протягом строку оренди на такій самій основі, як і дохід від оренди. Момент визнання доходу залежить від розрахункового періоду, який зазначено в договорі оренди.

Запаси

Оцінка запасів

Запаси визнаються активом, якщо існує імовірність того, що Компанія отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані з їх використанням, та їх вартість може бути достовірно визначена.

Запаси оцінюють за меншою з таких двох величин: собівартість та чиста вартість реалізації.

Собівартість запасів включає всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан.

Витрати на придбання запасів складаються з ціни придбання, ввізного мита та інших податків (окрім тих, що згодом відшкодовуються Компанії податковими органами), а також з витрат на транспортування, навантаження і розвантаження та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням готової продукції, матеріалів та послуг.

Компанія визначає собівартість запасів за такими методами оцінки:

- для товарів застосовується формула собівартості ФІФО;
- для палива застосовується формула середньозваженої собівартості.

Компанія, як правило, списує запаси до чистої вартості реалізації на індивідуальній основі. Проте, якщо таке доцільно, Компанія може об'єднувати подібні або взаємопов'язані одиниці (наприклад, одиниці запасів, що відносяться до однієї номенклатурної групи, мають подібне призначення або кінцеву мету використання).

Попередні оцінки чистої вартості реалізації базуються на найбільш достовірних фактах, які були на момент здійснення попередніх оцінок очікуваної суми реалізації запасів.

При цих попередніх оцінках беруть до уваги коливання ціни або собівартості, безпосередньо пов'язані з подіями, які відбуваються після закінчення періоду, тією мірою, наскільки такі події підтверджують умови, що існували на кінець періоду.

У кожному наступному періоді проводиться нова оцінка чистої вартості реалізації.

Визнання як витрати

Коли Компанія реалізовує запаси, їхня балансова вартість визнається витратами періоду, в якому визнається відповідний дохід. Сума будь-якого часткового списання запасів до їх чистої вартості реалізації та всі втрати запасів визнаються витратами періоду, в якому відбувається часткове списання або збиток.

Сума будь-якого сторнування будь-якого часткового списання запасів, що виникає в результаті збільшення чистої вартості реалізації, визнається як збільшення суми запасів, визнаної як доходи в періоді, в якому відбулося сторнування.

Фінансові інвестиції

Первісна оцінка фінансових інвестицій

Компанія первісно оцінює фінансові інвестиції та відображає в бухгалтерському обліку за собівартістю. Собівартість фінансової інвестиції складається з ціни її придбання, комісійних винагород, мита, податків, зборів, обов'язкових платежів та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням фінансової інвестиції.

Оцінка фінансових інвестицій на дату балансу

Фінансові інвестиції (крім інвестицій, що утримуються підприємством до їх погашення або обліковуються за методом участі в капіталі) на дату балансу відображаються за справедливою вартістю.

Сума збільшення або зменшення балансової вартості фінансових інвестицій на дату балансу (крім інвестицій, що обліковуються за методом участі в капіталі) відображається у складі інших доходів або інших витрат відповідно.

Фінансові інвестиції, справедливу вартість яких достовірно визначити неможливо, відображаються на дату балансу за їх собівартістю з урахуванням зменшення корисності інвестиції.

Втрати від зменшення корисності фінансових інвестицій відображаються у складі інших витрат з одночасним зменшенням балансової вартості фінансових інвестицій.

Фінансові інвестиції, що утримуються Компанією до їх погашення, відображаються на дату балансу за амортизованою собівартістю фінансових інвестицій.

Різниця між собівартістю та вартістю погашення фінансових інвестицій (дисконт або премія при придбанні) амортизується інвестором протягом періоду з дати придбання до дати їх погашення за методом ефективної ставки відсотка.

Фінансові інструменти

Класифікація фінансових інструментів

Фінансові інструменти в бухгалтерському обліку поділяються на фінансові активи, фінансові зобов'язання, інструменти власного капіталу і похідні фінансові інструменти.

Фінансові активи включають: грошові кошти, не обмежені для використання, та їх еквіваленти; дебіторську заборгованість, не призначену для перепродажу; фінансові інвестиції, що утримуються до погашення; фінансові активи, призначені для перепродажу; інші фінансові активи.

Фінансові зобов'язання включають фінансові зобов'язання, призначені для перепродажу, та інші фінансові зобов'язання.

До інструментів власного капіталу належать частки та інші види власного капіталу.

Похідні фінансові інструменти включають ф'ючерсні контракти, форвардні контракти та інші похідні фінансові інструменти.

Визнання фінансових інструментів

Компанія відображає у балансі фінансовий актив або фінансове зобов'язання, якщо стає стороною-укладачем угоди щодо фінансового інструмента.

Оцінка фінансових інструментів

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

На кожну наступну після визнання дату балансу фінансові активи оцінюються за їх справедливою вартістю, крім:

- дебіторської заборгованості, що не призначена для перепродажу;
- фінансових інвестицій, що утримуються підприємством до їх погашення;
- фінансових активів, справедливу вартість яких неможливо достовірно визначити;
- фінансових інвестицій та інших фінансових активів, щодо яких не застосовується оцінка за справедливою вартістю.

На кожну наступну після визнання дату балансу фінансові зобов'язання оцінюються за амортизованою собівартістю, крім фінансових зобов'язань, призначених для перепродажу, і зобов'язань за похідними фінансовими інструментами, які оцінюються за справедливою вартістю.

Збільшення або зменшення балансової вартості фінансових інструментів, які не є об'єктом хеджування та оцінюються за справедливою вартістю, визнається іншими доходами або іншими витратами.

Балансова вартість фінансових активів, щодо яких не застосовується оцінка за справедливою вартістю, переглядається щодо можливого зменшення корисності на кожну дату балансу на основі аналізу очікуваних грошових потоків.

Сума втрат від зменшення корисності фінансового активу визначається як різниця між його балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних грошових потоків, дисконтованих за поточною ринковою ставкою відсотка на подібний фінансовий актив, з визнанням цієї різниці іншими витратами звітного періоду.

Дебіторська заборгованість

Визнання та оцінка дебіторської заборгованості

Компанія визнає дебіторську заборгованість активом, якщо існує ймовірність отримання Компанією майбутніх економічних вигід та може бути достовірно визначена її сума.

Поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги визнається активом одночасно з визнанням доходу від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг та оцінюється за первісною вартістю. У разі відстрочення платежу за продукцію, товари, роботи, послуги з утворенням від цього різниці між справедливою вартістю дебіторської заборгованості та номінальною сумою грошових коштів та/або їх еквівалентів, що підлягають отриманню за продукцію, товари, роботи, послуги, така різниця визнається дебіторською заборгованістю за нарахованими доходами (процентами) у періоді її нарахування.

Поточна дебіторська заборгованість, яка є фінансовим активом (крім придбаної заборгованості та заборгованості, призначеної для продажу), включається до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю. Для визначення чистої реалізаційної вартості на дату балансу обчислюється величина резерву сумнівних боргів.

Компанія визначає величину резерву сумнівних боргів, застосовуючи аналіз дебіторської заборгованості на індивідуальній основі.

Нарахування суми резерву сумнівних боргів за звітний період відображається у звіті про фінансові результати у складі інших операційних витрат.

Виключення безнадійної дебіторської заборгованості з активів здійснюється з одночасним зменшенням величини резерву сумнівних боргів. У разі недостатності суми нарахованого резерву сумнівних боргів безнадійна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги списується з активів на інші операційні витрати. Сума відшкодування раніше списаної безнадійної дебіторської заборгованості включається до складу інших операційних доходів.

Поточна дебіторська заборгованість, щодо якої створення резерву сумнівних боргів не передбачено, у разі визнання її безнадійною списується з балансу з відображенням у складі інших операційних витрат.

Частина довгострокової дебіторської заборгованості, яка підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців з дати балансу, відображається в складі поточної дебіторської заборгованості.

Довгострокова дебіторська заборгованість відображається в балансі за її теперішньою вартістю. Компанія визначає теперішню вартість, застосовуючи метод ефективного відсотка.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом включає заборгованість фінансових і податкових органів, а також авансові платежі, переплату за податками і зборами, іншими платежами до бюджету та відображається в балансі із виділенням заборгованості з податку на прибуток.

Дебіторська заборгованість, виражена в іноземній валюті, переоцінюється щомісячно за курсом Національного банку України на останню дату звітного місяця за курсом закриття з відповідним відображенням доходу або збитку від операційних курсових різниць.

Зменшення корисності торгової дебіторської заборгованості

Для визначення зменшення корисності торгової дебіторської заборгованості Компанія аналізує торгову дебіторську заборгованість на індивідуальній основі. Компанія визначила, що торгова дебіторська заборгованість вважається сумнівною при простроченні кредитного періоду понад 180 днів для третіх сторін (вітчизняних і закордонних покупців) і понад 365 днів для пов'язаних сторін (вітчизняних і закордонних покупців).

Зменшення корисності інших фінансових активів

На кожну звітну дату Компанія оцінює інші фінансові активи (іншу дебіторську заборгованість, грошові кошти, інші) на наявність будь-яких індикаторів, які могли б свідчити про їх знецінення.

При аналізі інших фінансових активів, Компанія аналізує такі фактори:

- Фінансовий стан контрагента та будь-які свідчення щодо його погіршення та нездатності погасити заборгованість у встановлені строки;
- Недотримання умов існуючих договорів в частині несвоєчасної сплати основної суми заборгованості або пов'язаних з нею відсотків;
- Наявні факти щодо банкрутства контрагента або його фінансової реорганізації;
- Погіршення економічної ситуації в цілому або в конкретній галузі ведення господарської діяльності контрагентом;
- Погіршення або зникнення ринку для фінансового інструменту.

Відображення знецінення дебіторської заборгованості в обліку

Компанія відображає знецінення дебіторської заборгованості через нарахування резерву сумнівних боргів. На основі аналізу знецінення дебіторської заборгованості, Компанія розраховує суму сумнівних боргів для подальшого відображення в обліку.

У разі банкрутства контрагента, його ліквідації, визнання неплатоспроможним або по закінченні строку позовної давності, фінансовий актив списується у розмірі 100%.

У разі списання заборгованості, його балансова вартість зменшується на раніше сформований за ним резерв.

Резерв розраховується у кожному звітному періоді, при цьому в обліку відображається коригування між розрахованою сумою резерву на звітну дату і вже створеним резервом в попередніх періодах.

Аванси видані

У ході господарської діяльності Компанія перераховує постачальникам чи підрядникам аванси за ще не отримані товари або послуги.

Аванси видані не є фінансовим активом, оскільки Компанія очікує отримати товари або послуги, а не грошові кошти або їхні еквіваленти. Компанія відображає у своєму балансі аванси видані окремо від фінансових активів.

Витрати майбутніх періодів

Компанія здійснює певні витрати у звітному періоді, які будуть фактично понесені у наступних облікових періодах. Такими витратами можуть будуть сплачені авансом орендна плата, наперед сплачені страхові платежі/ рекламні послуги/ періодичні та довідкові видання, тощо.

Переоцінка дебіторської заборгованості в валюті

Відповідно до НП(С)СБО 21 «Вплив змін валютних курсів» для визначення курсових різниць за дебіторською заборгованістю за товари, роботи і послуги і іншою поточною дебіторською заборгованістю на дату балансу застосовується валютний курс на кінець дня дати балансу.

Переоцінка монетарної дебіторської заборгованості здійснюється за курсом Національного банку України з відповідним відображенням доходу або збитку від операційних курсових різниць.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Визнання та оцінка

Грошові кошти відображаються в обліку за фактичною вартістю на момент їх фактичного перерахування на поточні рахунки в національній або іноземній валюті.

Переоцінка грошових коштів

Відповідно до НП(С)СБО 21 «Вплив змін валютних курсів» грошові кошти в іноземній валюті є монетарними активами і підлягають переоцінці на кінець звітного періоду, застосовуючи курс на дату закриття (офіційний курс НБУ на кінець звітного періоду). Таким чином, операції з грошовими коштами в іноземній валюті відображаються у гривневому еквіваленті за курсом НБУ на дату здійснення такої операції (на 00:00, що діяв станом на відповідний календарний день), а на кінець звітного періоду – переоцінюються за курсом закриття (на 00:00, що діяв на відповідний календарний день).

Суми доходу (збитку) від курсових різниць, які виникають при переоцінці обліковуються у складі інших операційних доходів (витрат).

Зареєстрований капітал

Зареєстрований капітал Компанії визнається у сумі справедливої вартості внесків засновників, зафіксованих в засновницьких документах під час реєстрації. Усі подальші збільшення зареєстрованого капіталу відображаються за справедливою вартістю отриманих внесків.

Зобов'язання

Визнання та первісна оцінка зобов'язань

Зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена, та існує ймовірність зменшення економічних вигід у майбутньому внаслідок його погашення. Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду.

Зобов'язання поділяються на:

- довгострокові;
- поточні.

До довгострокових зобов'язань належать:

- довгострокові кредити банків;
- інші довгострокові зобов'язання;
- відстрочені податкові зобов'язання;
- довгострокові забезпечення.

Поточні зобов'язання включають:

- короткострокові кредити банків;
- поточну кредиторську заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями;
- кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги;
- кредиторську заборгованість за розрахунками з бюджетом, у тому числі з податку на прибуток, за розрахунками зі страхування, за розрахунками з оплати праці, за розрахунками з учасниками, за розрахунками із внутрішніх розрахунків; короткострокові векселі видані;
- поточні забезпечення;
- інші поточні зобов'язання.

Компанія розглядає зобов'язання як довгострокове, якщо первісний термін погашення був більше, ніж дванадцять місяців, та/або до затвердження фінансової звітності була укладена угода про переоформлення цього зобов'язання на довгострокове.

Компанія під час первісного визнання оцінює фінансові зобов`язання за справедливою вартістю, а в подальшому відображає їх в балансі за теперішньою вартістю (амортизованою вартістю з використанням методу ефективного відсотка).

Компанія визначає ефективну ставку відсотка, використовуючи статистичні дані НБУ про вартість подібних кредитів (які мають подібні характеристики до фінансового зобов'язання: валюта деномінації, строк погашення, тощо) суб'єктам господарювання в гривні або іноземній валюті, відповідно, на будь-яку задану дату.

Зобов'язання, що підлягають погашенню протягом дванадцяти місяців, не дисконтуються.

Облік кредитів

Компанія нараховує витрати за відсотками щомісячно.

Кредити обліковуються за теперішньою вартістю (амортизованою собівартістю з використанням методу ефективного відсотку). Комісії, сплачені Компанією при отриманні кредитів або при обслуговуванні кредитів, при умові, що такі комісії є суттєвими, беруться до розрахунку грошових потоків за очікуваний строк дії кредитної угоди з метою визначення ефективної ставки відсотка.

Кредити та нараховані відсотки, виражені у валюті, відмінній від української гривні, переоцінюються щомісяця за курсом Національного банку України на останню дату звітного місяця. Переоцінка розраховується окремо по кожному рахунку обліку кредитних зобов'язань.

На момент отримання валютного кредитування заборгованість перед банком обліковується за курсом НБУ на цей день.

При погашенні валютного кредиту використовується курс обміну НБУ на дату операції. Перерахування відсотків по банківському кредиту проводиться за офіційним курсом НБУ на дату здійснення операції. Всі різниці між офіційним курсом НБУ і вартістю придбаної валюти відображаються на момент купівлі валюти.

Нарахування відсотків за валютними кредитами проводиться за офіційним курсом НБУ на день проведення господарської операції.

Забезпечення

На звітну дату Компанія розраховує забезпечення (резерв) невикористаних відпусток для кожного працівника на основі середньої заробітної плати та інших виплат за останні дванадцять місяців, включаючи нарахування, що перемножується на дні невикористаних відпусток, накопичені на звітну дату.

Доходи

Оцінка та визнання доходів

Дохід визнається під час збільшення активу або зменшення зобов'язання, що зумовлює зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків учасників підприємства), за умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена.

Визнані доходи класифікуються в бухгалтерському обліку за такими групами:

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

Доходи відображаються у тому періоді, в якому вони виникли, відповідно до принципу нарахування.

Дохід від реалізації товарів визначається за датою переходу покупцеві права власності на такий товар.

Дохід від надання послуг та виконання робіт визнається за датою складення акту або іншого документу, оформленого відповідно до чинного законодавства, який підтверджує виконання робіт або надання послуг.

Дохід (виручка) від реалізації товарів, робіт, послуг

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

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

Дохід, пов'язаний з наданням послуг, визнається, виходячи зі ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу, якщо може бути достовірно оцінений результат цієї операції.

Результат операції з надання послуг може бути достовірно оцінений за наявності всіх наведених нижче умов:

- можливості достовірної оцінки доходу;
- імовірності надходження економічних вигід від надання послуг;
- можливості достовірної оцінки ступеня завершеності надання послуг на дату балансу;
- можливості достовірної оцінки витрат, здійснених для надання послуг та необхідних для їх завершення.

Оцінка ступеня завершеності операції з надання послуг проводиться:

- вивченням виконаної роботи;
- визначенням питомої ваги обсягу послуг, наданих на певну дату, у загальному обсязі послуг, які мають бути надані;

Якщо послуги полягають у виконанні невизначеної кількості дій (операцій) за визначений період часу, то дохід визначається шляхом рівномірного його нарахування за цей період (крім випадків, коли інший метод краще визначає ступінь завершеності надання послуг).

Якщо дохід (виручка) від надання послуг не може бути достовірно визначений, то він відображається в розмірі визначених витрат, що підлягають відшкодуванню.

Якщо дохід (виручка) від надання послуг не може бути достовірно оцінений і не існує імовірності відшкодування зазнаних витрат, то дохід не визнається, а зазнані витрати визнаються витратами звітного періоду. Якщо надалі сума доходу буде достовірно оцінена, то дохід визнається за такою оцінкою.

У ході звичайної господарської діяльності Компанія визнає дохід від реалізації за такими основними видами:

- дохід від реалізації товарів;
- дохід від виконання робіт та надання послуг (надання складських та логістичних послуг, здавання приміщень у суборенду, надання маркетингових послуг, послуг з просування товару тощо).

Інший операційний дохід

До складу інших операційних доходів включаються суми інших доходів від операційної діяльності Компанії, зокрема:

- дохід від операційної оренди активів;
- дохід від операційних курсових різниць;

- дохід від списання безнадійної кредиторської заборгованості;
- дохід від отриманих відсотків по залишку коштів на рахунках в банку;
- штрафи, пені, неустойки отримані та інші операційні доходи.

Інші фінансові доходи

До складу фінансових доходів включаються дивіденди, відсотки та інші доходи, отримані від фінансових інвестицій (крім доходів, які обліковуються за методом участі в капіталі).

Інші доходи

До складу інших доходів включаються дохід від реалізації фінансових інвестицій; дохід від неопераційних курсових різниць та інші доходи, які виникають у процесі господарської діяльності, але не пов'язані з операційною діяльністю Компанії.

Витрати

Визнання витрат

Витрати відображаються одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань.

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

Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони були здійснені.

Витрати, які неможливо прямо пов`язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були понесені.

Компанія класифікує витрати за функціями таким чином:

- Собівартість реалізованих товарів, робіт, послуг;
- Адміністративні витрати;
- Інші операційні витрати;
- Фінансові витрати;
- Інші витрати;
- Витрати з податку на прибуток.

Собівартість реалізованих товарів

Собівартість реалізованих товарів визначається за методом ФІФО.

До собівартості реалізованих товарів Підприємство включає вартість товарів, реалізованих покупцям, визначену на підставі первісної вартості (собівартості), яка складається з фактичних витрат, склад яких передбачено п.9 П(С)БО 9 «Запаси» з урахуванням транспортно-заготівельних витрат, у т.ч. витрат, що пов'язані з імпортуванням товару на митну територію України, а також інших витрат, які безпосередньо пов'язані з придбанням запасів і доведенням їх до стану, в якому вони придатні для використання у запланованих цілях.

Адміністративні витрати

Адміністративні витрати включають загальногосподарські витрати, що спрямовані на обслуговування та управління Компанією.

Витрати на збут

Витрати на збут включають витрати на рекламу, маркетинг і інші збутові цілі.

Інші операційні витрати

До інших операційних витрат Компанія відносить такі витрати:

- витрати на дослідження та розробки;
- собівартість реалізованих виробничих запасів, яка для цілей бухгалтерського обліку складається з їх облікової вартості та витрат, пов'язаних з їх реалізацією;
- сума безнадійної дебіторської заборгованості та відрахування до резерву сумнівних боргів;
- втрати від операційної курсової різниці (тобто від зміни курсу валюти за операціями, активами і зобов'язаннями, що пов`язані з операційною діяльністю Компанії);
- втрати від знецінення запасів;
- нестачі й втрати від псування цінностей;
- визнані штрафи, пеня, неустойка;
- інші витрати операційної діяльності.

Фінансові витрати

Компанія визнає витрати на позики, що безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, як частину собівартості такого активу. Інші витрати на позики визнаються як витрати у тому періоді, в якому вони були понесені.

Інші витрати

До складу інших витрат включаються витрати, які виникають під час діяльності (крім фінансових витрат), але не пов'язані безпосередньо з реалізацією робіт і послуг. До таких витрат належать:

- собівартість реалізованих фінансових інвестицій (балансова вартість та витрати, пов'язані з реалізацією фінансових інвестицій);
- втрати від зменшення корисності необоротних активів;
- втрати від безоплатної передачі необоротних активів;
- втрати від неопераційних курсових різниць;
- сума уцінки необоротних активів і фінансових інвестицій;
- витрати на ліквідацію необоротних активів (розбирання, демонтаж тощо);
- залишкова вартість ліквідованих (списаних) необоротних активів;
- інші витрати діяльності.

Податок на прибуток

Визнання витрат (доходів), активів і зобов'язань, пов'язаних з податком на прибуток

Поточний податок на прибуток і відстрочений податок на прибуток (відстрочені податкові зобов'язання, відстрочені податкові активи) визнаються витратами або доходом у звіт про фінансові результати, крім податку на прибуток, що нарахований внаслідок:

- дооцінки активів та інших господарських операцій, які відповідно до НП(С)БО відображаються збільшенням власного капіталу.
- об'єднання підприємств шляхом придбання.

Поточний податок на прибуток визнається зобов'язанням у сумі, що підлягає сплаті. Перевищення сплаченої суми податку на прибуток над сумою, яка підлягає сплаті, визнається дебіторською заборгованістю.

Сума зменшення податку на прибуток, що визначається з суми податкового збитку поточного або попереднього періоду, визнається відстроченим податковим активом.

Відстрочене податкове зобов'язання визнається у разі наявності тимчасових податкових різниць, що підлягають оподаткуванню.

Відстрочений податковий актив визнається у разі виникнення тимчасових податкових різниць, що підлягають вирахуванню, якщо очікується отримання податкового прибутку, з яким пов'язані ці тимчасові податкові різниці.

Оцінка активів та зобов'язань з податку на прибуток

Сума зобов'язання або дебіторської заборгованості з податку на прибуток за поточний і попередній періоди визначається відповідно до податкового законодавства.

Відстрочений податковий актив та відстрочене податкове зобов'язання розраховуються при наявності тимчасових податкових різниць за ставками оподаткування, що діятимуть протягом періоду, в якому будуть здійснюватися реалізація або використання активу та погашення зобов'язання.

Порядок визначення доходів і витрат та їх склад, що враховуються при обчисленні податку на прибуток, регламентується чинним податковим законодавством та безпосередньо Податковим кодексом України.

Умовні активи та зобов'язання

Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, але розкриваються у примітках, коли їх сума суттєва, і існує вірогідність надходження економічних вигід.

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності, за винятком випадків коли існує ймовірність того, що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, і при цьому сума таких зобов'язань може бути достовірно оцінена.

Інформація про такі зобов'язання розкривається у фінансовій звітності, за винятком випадків, коли можливість відтоку ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, є незначною.

5. Суттєві облікові судження та основні джерела невизначеності оцінок

Складання фінансової звітності вимагає від керівництва Компанії оцінок і припущень, що впливають на суми, відображені у фінансовій звітності і Примітках до неї. Ці оцінки ґрунтуються на інформації, наявній на звітну дату. Отже, фактичні результати можуть відрізнятися від цих оцінок.

Оцінки та відповідні припущення переглядаються на постійній основі. Результати переглядів облікових оцінок визнаються у тому періоді, в якому здійснюється такий перегляд оцінки, якщо результат перегляду впливає на поточний або майбутній періоди.

Основні оцінки та припущення про майбутні події, а також інші основні джерела невизначеності в оцінках, зроблених на звітну дату, які можуть являти собою ризик необхідності суттєвих коригувань балансової вартості активів і зобов'язань розглядаються нижче.

Знецінення активів – визначення груп активів, що генерують грошові кошти

Відповідно до НП(С)БО 28 «Зменшення корисності активів», підприємства повинні проводити тестування активів (або одиниць, що генерують грошові потоки), на предмет знецінення. Одним із основних факторів при визначенні одиниці, що генерує грошові потоки, є можливість оцінити незалежні грошові потоки, що генеруються такою одиницею.

Компанія встановила, що достатньо незалежна цінова інформація для правильного визначення одиниць, що генерують грошові потоки, існує на рівні Компанії в цілому. В поточній економічній ситуації України Компанії досить складно оцінити прогнозні дані щодо генерування грошових потоків, між тим, керівництво Компанії вживає всіх можливих заходів для найбільш достовірного прогнозування грошових потоків.

Строки корисного використання основних засобів

Компанія оцінює строки корисного використання об'єктів основних засобів на основі очікувань щодо їх майбутнього використання з урахуванням технологічного розвитку, конкуренції, змін ринкової кон'юнктури та інших чинників.

Строки корисного використання основних засобів переглядаються за необхідності наприкінці кожного фінансового року. У випадку, якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок, зміни обліковуються як зміни в облікових оцінках відповідно до НП(С)БО 6.

Чиста вартість реалізації запасів

У відповідності до НП(С)БО 9 „Запаси" запаси відображаються за меншою з двох величин: первісної вартості та чистої вартості реалізації. Під час оцінки чистої вартості реалізації запасів Компанія застосовує різні професійні судження для визначення:

- очікуваної ціни продажу запасів під час звичайної господарської діяльності, за вирахуванням розрахункових витрат на завершення операції продажу; та
- рівня подальшого використання запасів.

На кожну звітну дату Компанія проводить оцінку балансової вартості запасів і відображає, якщо необхідно, списання вартості запасів до їхньої чистої вартості реалізації.

Судові розгляди й інші умовні зобов'язання

Керівництво Компанії висуває суттєві припущення при оцінці та відображенні запасів і ризику схильності впливу умовних зобов'язань, пов'язаних з поточними судовими розглядами і іншими неврегульованими позовами, а також іншими умовними зобов'язаннями. При оцінці ймовірності задоволеного позову проти Компанії або виникненні матеріальних зобов'язань, а також при визначенні вірогідних сум остаточних розрахунків або зобов'язань необхідні судження керівництва. Через невизначеність, властиву процесу оцінки, фактичні витрати можуть відрізнятися від первісних розрахунків. Такі попередні оцінки можуть змінюватися по мірі надходження нової інформації, отриманої від внутрішніх фахівців Компанії або від третіх сторін, таких, як адвокати. Перегляд таких оцінок може мати вплив на майбутні результати операційної діяльності.

Податок на додану вартість до відшкодування (ПДВ)

Сума ПДВ до відшкодування переглядається на кожну звітну дату та зменшується у випадку відсутності ймовірності його заміщення сумою ПДВ до сплати, що матиме місце протягом обґрунтовано короткого періоду часу (зазвичай 12 місяців) від звітної дати. Компанія вважає, що сума ПДВ на 31.12.2025 року буде відшкодована в майбутньому.

6. Примітки до окремих статей фінансової звітності

6.1.Основні засоби

Станом на 31 грудня 2025 і 2024 років інформація про рух основних засобів представлена таким чином:

	Машини та обладнання	***Транспортні засоби***	***Інструменти, прилади, інвентар (меблі)***	***Інші основні засоби***	***Разом***
Первісна вартість					
На 1.01.2024	122	5761	-	-	5883
Надходження	4376	2932	2	50	7360

Вибуття	-	-	-	-	-
Переведення з іншої групи основних засобів	(1949)	-	-	1949	-
На 31.12.2024	2549	8693	2	1999	13243
Надходження	329	2838		497	3664
Вибуття	-	-	-	-	-
На 31.12.2025	2878	11531	2	2496	16907
Знос (накопичена амортизація)					
На 1.01.2024	2	78	-	-	80
Нарахування зносу (амортизації)	429	1447	-	7	1883
Переведення з іншої групи основних засобів	(171)	-	-	171	-
На 31.12.2024	260	1525	-	178	1963
Нарахування зносу (амортизації)	528	2063	1	467	3059
На 31.12.2025	788	3588	1	645	5022
Балансова вартість					
На 31.12.2024	2289	7168	2	1821	11280
На 31.12.2025	2090	7943	1	1851	11885

Основні засоби, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження володіння, користування та розпорядження в Компанії відсутні.

Основні засоби у заставу не передавалися.

Сума капітальних інвестицій в основні засоби за 2025 рік складає 3664 тис. грн., за 2024 рік – 7443 тис. грн.

Авансові платежі на придбання основних засобів – відсутні.

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

Основних засобів, призначених для продажу станом на 31.12.2025 і 31.12.2024 року немає.

Повністю замортизовані основні засоби, які продовжують використовуватись, на 31.12.2025 року складають 1 тис. грн, станом на 31.12.2024 року таких об'єктів немає. Основні засоби за рахунок цільового фінансування не отримувалися.

Знецінення основних засобів у 2025 і 2024 році не визнавалося.

Через дію військової агресії Російської Федерації проти України керівництво Компанії розглянуло питання щодо можливого впливу зовнішніх факторів знецінення необоротних активів і дійшло до висновку про відсутність такого впливу на оцінку і строки використання основних засобів Компанії.

Керівництво Компанії розглянуло питання щодо подальшого впливу військових дій, що продовжуються на території України, на наявність, фізичний стан, оцінку і строки використання основних засобів, і визначило, що на дату затвердження цієї фінансової звітності до випуску в повній мірі подальший вплив цих подій оцінити не представляється можливим, між тим, всі об'єкти необоротних активів продовжують залишатися в наявності і використовуються за цільовим призначенням для господарської діяльності.

6.2.Незавершені капітальні інвестиції в основні засоби

Незавершені капітальні інвестиції в основні засоби станом на 31.12.2025 року складають 748 тис. грн, станом на 31.12.2024 року – 83 тис. грн.

6.3.Нематеріальні активи

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років інформація про рух нематеріальних активів представлена таким чином:

	Інші нематеріальні активи	*Разом*
Первісна вартість		
На 01.01.2024	-	-
Надходження	486	486
На 31.12.2024	486	486
Надходження	90	90
На 31.12.2025	576	576
Знос (амортизація) і знецінення		
На 01.01.2024	-	-
Нарахування амортизації	57	57
На 31.12.2024	57	57
Нарахування амортизації	109	109
На 31.12.2025	166	166
Балансова вартість		
На 31.12.2024	429	429
На 31.12.2025	410	410

Нематеріальні активи, щодо яких існує обмеження права власності, відсутні.

Нематеріальні активи в заставу не передавалися.

Авансові платежі на придбання нематеріальних активів відсутні.

Капітальні інвестиції в придбання нематеріальних активів в 2025 році склали 90 тис. грн, в 2024 році 233 тис. грн. Витрат на дослідження та розробки, включених до складу витрат звітного періоду, в 2025 і 2024 році не було.

Нематеріальні активи за рахунок цільових асигнувань не отримувалися.

Нематеріальних активів з невизначеним строком корисного використання немає.

Склад нематеріальних активів, інформація про які є суттєвою, їх балансова вартість та строк корисного використання, представлені таким чином:

Нематеріальні активи, інформація про які є суттєвою	Первісна вартість, тис. грн	Балансова (залишкова) вартість, тис. грн	Строк корисного використання (місяці)	Метод амортизації	Внутрішньо створений або придбаний
Портал B2BStore	486	332	60	прямолінійний	придбаний

6.4.Запаси

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років запаси представлені таким чином:

	На 31.12.2025	**На 31.12.2024**
Запаси, у т.ч.:	71017	66464
Сировина і матеріали	17	17
Паливо	1	2
Товари	70999	66445

Запаси, які відображені за чистою вартістю реалізації на 31.12.2025 року і на 31.12.2024 року, відсутні.

Запаси, передані у переробку, на комісію, відсутні.

Запаси в заставі за кредитними угодами відсутні.

Активи на відповідальному зберіганні в 2025 і в 2024 році відсутні.

6.5.Торгова та інша поточна дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років торгова та інша поточна дебіторська заборгованість за чистою вартістю представлена таким чином:

	На 31.12.2025	**На 31.12.2024**
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги (торгова)	203336	232427
Інша поточна дебіторська заборгованість, у т.ч.	25757	37363
- заборгованість за упаковку, етикетки для власної продукції	20	91
- попередні оплати за орендні/гарантовані платежі по договорам оренди, митні платежі задля ввозу товару, платежі авансом по договорам забезпечення паливом, по іншим послугам	4094	2870
- заборгованість за договорами відступлення боргу	21643	34402
Разом	207450	269790

Станом на 31 грудня 2025 року торгова дебіторська заборгованість включала залишки заборгованості пов'язаних сторін у сумі 14 605 тис. грн. (2024: 72170 тис. грн.) (Примітка 7.1).

До складу статті "Інша поточна дебіторська заборгованість" входять митні платежі, авансові платежі згідно умов договорів оренди, зокрема гарантійні платежі, заборгованість за договорами відступлення боргу, що підлягають поверненню протягом найближчих 12 місяців тощо.

Станом на 31 грудня 2025 року інша поточна дебіторська заборгованість включала дебіторську заборгованість пов'язаних сторін за договором відступлення боргу на суму 17549 тис. грн; станом на 31 грудня 2024 року – дебіторська заборгованість за договором відступлення боргу на суму 24549 тис. грн (Примітка 7.1).

Списання безнадійної дебіторської заборгованості у 2025 і 2024 році не було.

Дебіторська заборгованість Компанії станом на 31.12.2025 і 31.12.2024 року не містить прострочені суми, тому резерв сумнівних боргів не створювався.

Структура дебіторської заборгованості наведена нижче:

Найменування показника	Всього, тис. грн	У т.ч. за строками	
		До 12 місяців	Понад 12 місяців
31.12.2025 року			
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	203 336	203 238	98

(торгова) (за чистою вартістю):			
- первісна вартість	203 336	203 238	98
- резерв сумнівних боргів	-	-	-
Інша дебіторська заборгованість (за чистою вартістю):	25 757	24 690	1 067
- первісна вартість	25 757	24 690	1 067
- резерв сумнівних боргів	-	-	-
31.12.2024 року			
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги (торгова) (за чистою вартістю):	232 427	232 427	-
- первісна вартість	232 427	232 427	-
- резерв сумнівних боргів	-	-	-
Інша дебіторська заборгованість (за чистою вартістю):	37 363	37 363	-
- первісна вартість	37 363	37 363	-
- резерв сумнівних боргів	-	-	-

Компанія на постійній основі аналізує стан розрахунків з дебіторами і за необхідності створює резерв під сумнівні борги за торговою та іншою дебіторською заборгованістю на індивідуальній основі. Сумнівні борги за торговою та іншою дебіторською заборгованістю оцінюються, посилаючись на досвід і оцінку поточного фінансового становища дебітора, скоригованої на фактори, специфічні для дебітора, загальні економічні умови галузі, в якій дебітори здійснюють свою діяльність, оцінку поточного, так і прогнозованого розвитку умов станом на звітну дату.

Компанія станом на 31.12.2025 р. і 31.12.2024 р. не визнала резерв сумнівних боргів, враховуючи, що суми дебіторської заборгованості є узгодженими з контрагентами.

6.6.Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом представлена так:

	На 31.12.2025	**На 31.12.2024**
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом:	536	-
ПДФО	12	-
ПДВ	521	-
воєнний збір	3	-

6.7.Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти на поточних і інших рахунках в банках і станом на 31 грудня 2025 та 2024 років представлені так:

	Довгостроковий кредитний рейтинг банку	**На 31.12.2025**	**На 31.12.2024**
Поточні рахунки в банках		31453	28375

У т.ч. в розрізі банків			
АТ "РАЙФФАЙЗЕН БАНК"	uaAAA	33	76
АБ "ПІВДЕННИЙ"	uaAAA	359	45
ПАТ "ПРИВАТБАНК"	uaAA	12	67
ПАТ "БАНК ВОСТОК"	uaAAA	31047	28186
ПАТ "КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК"	uaAAA	1	1

На залишки грошових коштів на рахунках у банках нараховувався відсотковий дохід на основі щоденних банківських депозитних ставок.

Основні банки, в яких зберігалися залишки грошових коштів Компанії станом на 31 грудня 2025 року мали високий кредитний рейтинг за національною шкалою. Банки мають стабільний прогноз, за яким позичальник або окремий борговий інструмент характеризується високою кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими позичальниками або борговими інструментами.

Залишок грошових коштів на депозитних рахунках станом на 31 грудня 2025 року і 31 грудня 2024 року відсутній.

Розшифрування руху грошових коштів у результаті операційної діяльності за статтями «Інші надходження» і «Інші витрачання»

	2025	*2024*
Інші надходження (ряд. 3095), в т.ч.:	2921	4092
Отримання лікарняних від Фонду	215	196
Отримані відсотки за договорами (депозит, залишку на рахунках)	2706	1406
Надходження за договорами відступлення/переведення боргу	-	2490
Інші витрачання (ряд. 3190), у т.ч.:	744282	278139
Повернення раніше отриманої фінансової допомоги	-	204
Виплата згідно договорів відступлення/переведення боргу	299267	106124
Сплата за отримані послуги/надані роботи (Д685 К311)	206779	168100
Видана безкоштовна фінансова допомога	233646	-
Виплата лікарняних	577	842
Сплата відсотків по кредиту, факторингу, комісії банку	3841	2702
Виплата по виконавчим листам	172	167

Розшифрування руху грошових коштів у результаті інвестиційної діяльності за статтями «Інші надходження» і «Інші витрачання»

	2025	*2024*
Інші надходження (ряд. 3250), в т.ч.:	-	-
Інші витрачання (ряд. 3290), у т.ч.:	902	-
Витрачання на поліпшення орендованих основних засобів	902	-

Розшифрування руху грошових коштів у результаті фінансової діяльності за статтями «Інші надходження» і «Інші витрачання»

	2025	*2024*
Інші надходження (ряд. 3340), в т.ч.:		
Отримані фінансові допомоги	282615	25798
Інші витрачання (ряд. 3390), у т.ч.:		
Повернення фінансових допомог	24358	204

6.8.Інші оборотні активи

	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Інші оборотні активи, у т.ч.:	2406	9475
За розрахунками по виплаті лікарняних	35	9
Заборгованість за договорами факторингу	1158	1443
Податковий кредит непідтверджений	1213	8023

Інші оборотні активи представлені залишками за розрахунками з державними органами по виплаті лікарняних, виплат по догляду за хворою дитиною або членом сім'ї, допомоги по вагітності та пологах, непідтвердженим податковим кредитом, заборгованістю по договорам факторингу, фінансової допомоги тощо.

6.9.Зареєстрований капітал

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років структура володіння зареєстрованим капіталом Компанії була представлена таким чином:

	На 31.12.2025		На 31.12.2024	
	Сума внеску, тис. грн.	Частка володіння, %	Сума внеску, тис. грн.	Частка володіння, %
ЕС.ПІ.ЕЛ.ДІ. СТАРТДІЛ ТРЕЙДІНГ ХОЛДІНГ ЛІМІТЕД (SPLD STARTDEAL TRADING HOLDING LIMITED)	100,00	100,00	100,00	100,00

6.10. Дивіденди

Виплати дивідендів у 2025 і 2024 роках не було.

6.11. Короткострокові кредити банків

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років заборгованості за короткостроковими кредитами банків немає.

Інформація щодо операцій факторингу:

Договір факторингу № ОФ2024-0070 від 16.05.2024 р. з АТ «ВСТ БАНК».

Банк надає послуги на користь ПП «СМАРТІ УА», зокрема Авансові платежі під відступлене підприємством Банку Право вимоги до Дебіторів на умовах, визначених Договором. Генеральний ліміт фінансування за Правами вимоги складає 8 000 000 (вісім мільйонів) гривень 00 копійок. Строк дії – до 16.10.2026 року.

Генеральний договір про надання гарантій № ОГ2018-0226 від 23.04.2018 р. з АТ «ВСТ БАНК» (принципал ПП «СМАРТІ УА», ПП «РЕДХЕД ФЕМІЛІ») з лімітом у сумі 2 000 000 доларів США або еквівалент цієї суми у різних валютах за курсом НБУ на дату кожного документарного зобов'язання терміном не пізніше 31.12.2026 р.

6.12. Торгова та інша поточна кредиторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років торгова та інша поточна кредиторська заборгованість представлена таким чином:

	На 31.12.2025	**На 31.12.2024**
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (торгова)	128468	297938
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками:		
З оплати праці	12	18
З бюджетом, у т.ч.	325	5609
- з податку на прибуток	325	247
- ПДВ	-	5298
- податку на доходи фізичних осіб	-	3

На торгову кредиторську заборгованість відсотки не нараховуються і вона зазвичай погашається протягом термінів, які вказані у договорах постачання.

Станом на 31 грудня 2025 року до складу торгової кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги були включені залишки за операціями з пов'язаними сторонами розкриті в Примітці 7.1.

6.13. Інші поточні зобов'язання

До складу статті «Інші поточні зобов'язання» включено заборгованість за отримані роботи (отримані послуги) у гривні і в валюті, заборгованість за отриману фінансову допомогу, заборгованість за виконавчими листами, за договорами переведення заборгованості тощо.

	На 31.12.2025	**На 31.12.2024**
Інші поточні зобов'язання	207392	77193
У т.ч.		
заборгованість за договорами відступлення	5	20530
заборгованість за отриману поточну фінансову допомогу	182965	25594
заборгованість за отримані послуги (роботи)	13587	15020
заборгованість за отриманими авансами по товару (наданим послугам)	778	2110
заборгованість за договорами факторингу	5015	382
сальдо на кінець періоду по дебету рахунку 64	-	6944
Інше	5042	6613

Станом на 31 грудня 2025 року до інших поточних зобов'язань включені поточні зобов'язання з операцій з пов'язаними особами, розкриті в Примітці 7.1.

6.14. Поточні забезпечення

Компанія створює забезпечення на виплату відпусток працівникам. Суттєвої невизначеності щодо оцінки забезпечення немає. Очікуваний строк погашення – протягом поточного року. Рух забезпечень за 2025 і 2024 роки відбувався таким чином:

	2025 рік	2024 рік
Поточні забезпечення на виплату відпусток працівникам		
Залишок забезпечення на початок року	942	-
Нараховано	3643	2385
Сума забезпечення, що використана протягом року	2722	1443
Залишок забезпечення на кінець року	1863	942

Відшкодування витрат іншою стороною не очікується.

6.15. Оренда

Офісні та складські приміщення використовуються ПП «СМАРТІ УА» на умовах операційної оренди.

Перелік орендодавців та предметів оренди станом на 31.12.2025 року представлено таким чином:

Орендодавець	Договір	Предмет оренди	Загальна площа	Місто	Термін дії
ТОВ «Автоімпульс»	№ 150223 від 15.02.2023 р.	Офіс+Склад	37,39+3694,3	Одеса	до 31.12.2025р.
		Офіс	12,0		
ТОВ «Бі-Джі Ріелті»	№ 010624 від 01.06.2024 р.	Офіс	417,8	Одеса	до 31.12.2026р.
Гіркова Марія Петрівна, ФОП	№ 123 від 29.12.2023 р.	Склад	1862,5	Львів	до 31.12.2025р.
«Концерн Весна», АТВТ	№ 240 від 10.11.2023 р.	Склад	1039,0	Дніпро	до 31.10.2026р.
	№ 275 від 11.12.2023 р.	Офіс	355,3	Дніпро	до 30.11.2026р.
МАКС ЛОГІСТИК ЛТД, ТОВ	№ 123 від 29.12.2023 р.	Офіс	137,7	Львів	до 31.12.2025р.
СПБ-ІНВЕСТ, ТОВ	№ 201 від 11.04.2024 р.	Офіс+Склад	3111,0	Київ	до 28.02.2025р.
	№ 382 від 11.02.2025 р.	Офіс+Склад	3111,0	Київ	до 28.02.2026р.

Протягом 2025 року підприємством були визнані витрати з оренди у складі адміністративних витрат – 1087 тис. грн (2024 рік: 664 тис. грн) і витрат на збут – 8666 тис. грн (2024 рік: 7339 тис. грн).

Невідмовна оренда і будь-які обмеження договорами оренди не передбачені.

6.16. Доходи від реалізації

Чистий дохід від реалізації товарів, робіт, послуг за роки, що закінчилися 31 грудня 2025 та 2024 років, був представлений таким чином:

	2025 рік	2024 рік
Чистий дохід від реалізації товарів, робіт, послуг	1026880	909003
У т.ч. доходи від продажу товарів	954054	849552
дохід від надання маркетингових послуг, послуг з дослідження кон'юнктури ринку тощо	65979	51911
доходи від надання складських послуг, логістичних послуг тощо	5992	6804
інші доходи від реалізації	855	736

Склад і класифікація доходів, а також облікова політика щодо визнання доходу, розкриті в Примітці 4.

За роки, які закінчилися 31 грудня 2025 і 31 грудня 2024 років, до складу доходу від реалізації товарів, робіт, послуг були включені операції продажу пов'язаним сторонам, які розкриті в Примітці 7.1. Дохід за бартерними контрактами, у т.ч. по операціях з пов'язаними сторонами, відповідно до підпункту 25.2 НП(С)БО 15 відсутній.

6.17. Собівартість реалізації

Собівартість реалізації за роки, які закінчилися 31 грудня 2025 та 2024 років, була представлена таким чином:

	2025 рік	**2024 рік**
Собівартість реалізації товарів, робіт, послуг	693208	650526

Склад і класифікація витрат, а також облікова політика щодо їх визнання розкриті в Примітці 4.

6.18. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати за роки, які закінчилися 31 грудня 2025 та 2024 років, були представлені таким чином:

	2025 рік	**2024 рік**
Адміністративні витрати	15256	19053
У т.ч. за видами:		
Плата за розрахункове обслуговування і інші послуги банків (факторинг, відсотки по Лікпею, оплатам по інтрнет-магазинам, комісії за обробку заробітних відомостей, комісії по валютним платежам тощо)	3844	2738
Оплата праці	6777	6367
ЄСВ	1894	1435
Оренда	1087	664
Витрати на утримання основних засобів, НМА, інших необоротних матеріальних активів	964	529
Консультаційні, аудиторські та інші послуги	181	212
Розрахунково-касове обслуговування	452	209
Обслуговування оргтехніки	4	20
Загальні корпоративні витрати	21	12
Інші	32	6867

6.19. Витрати на збут

Витрати на збут за роки, які закінчилися 31 грудня 2025 та 2024 років, були представлені таким чином:

	2025 рік	**2024 рік**
Витрати на збут	194584	171952
У т.ч. за видами:		
Амортизація	3167	1940
Оплата праці	28984	27989
Дератизація і дезінфекція	42	63
Інші витрати, пов'язанні зі збутом товарів, виконанням робіт, наданням послуг	7594	8994

Витрати на інформаційне забезпечення, придбання літератури, інтернет-ресурсів	488	86
ЄСВ	5880	6118
Інші витрати (ел. док., програми)	2481	2097
Реклама і маркетинг	98161	86505
Оренда і витрати за операціями оренди/лізингу	8666	7339
Витрати на відрядження	511	769
Витрати на комісійну винагороду продавцям, торговим агентам	1486	822
Витрати на охорону і сигналізацію	112	89
Витрати на перевезення (поштова відправка)	7368	3639
Витрати на передпродажну підготовку товарів	2248	120
Витрати на транспортування товарів, транспортно-експедиційні послуги	14139	9606
Витрати на утримання основних засобів, НМА, інших необоротних матеріальних активів	1391	1522
Інтернет	103	81
Зв'язок (стаціонарні переговори)	139	198
Комунальні послуги	2190	1713
Страхування автотранспорту	175	58
Витрати на упакування	3522	2740
Витрати на послуги складського зберігання	1	-
Консультаційні послуги	3760	3473
Медогляд	95	-
Роялті резидентам	1	4100
Ремонт основних засобів, пов'язаних зі збутом, виконанням робіт, наданням послуг	44	26
Поліпшення і ремонт основних засобів, що використовуються для інформаційного забезпечення господарської діяльності	38	25
Утилізація	42	14
Господарські витрати	1008	873
Інші	748	953

6.20. Інші операційні доходи

Інші операційні доходи за роки, які закінчилися 31 грудня 2025 та 2024 років, були представлені таким чином:

	2025 рік	**2024 рік**
Інші операційні доходи	110356	6100
У т.ч. за видами:		
Операційна курсова різниця	4760	3635
Дохід від безоплатно отриманих оборотних активів	101385	-
Вартість товарів (робот, послуг), безоплатно отриманих у звітному періоді	1460	1036
Дохід від списаної безнадійної кредиторської заборгованості	9	-
Відсотки отримані	2706	1406
Інші доходи операційної діяльності	36	23

6.21. Інші операційні витрати

Інші операційні витрати за роки, які закінчилися 31 грудня 2025 та 2024 років, були представлені таким чином:

	2025 рік	**2024 рік**
Інші операційні витрати	226657	69211
У т.ч. за видами:		
Операційна курсова різниця	9170	4394
Списання товару за собівартістю при передачі товару на утилізацію	5046	1920
Інші операційні витрати (лікарняні за рахунок підприємства, безповоротна фінансова допомога, списання витрат з оренди та інше)	209308	61913
Списання ПДВ при утилізації товару тощо	1155	534
Штрафи, пені, неустойки	282	50
Витрати на благодійність, охорону праці тощо	1696	400

6.22. Інші доходи

Інші доходи за роки, які закінчилися 31 грудня 2025 та 2024 років, представлені таким чином:

	2025 рік	**2024 рік**
Інші доходи	206	-
У т.ч. за видами:		
Страхові та інші відшкодування	206	-

6.23. Фінансові витрати

Фінансові витрати за роки, які закінчилися 31 грудня 2025 та 2024 років, представлені таким чином:

	2025 рік	**2024 рік**
Фінансові витрати	1174	812
У т.ч. відсотки за операціями факторингу	1174	812

6.24. Податок на прибуток

Податок на прибуток за роки, які закінчилися 31 грудня 2025 та 2024 років, представлений таким чином:

Найменування показника	**2025 рік**	**2024 рік**
Поточний податок на прибуток	1271	665
Включено до Звіту про фінансові результати – усього	1271	665

Різниці між витратами (доходом) з податку на прибуток та добутком облікового прибутку (збитку) на застосовану ставку податку на прибуток, в 2025 і 2024 роках не визнавалися.

Ставка податку на прибуток не змінювалася.

Відстрочені податкові активи і відстрочені податкові зобов'язання в 2025 і 2024 роках не визнавалися.

7. Розкриття іншої інформації

7.1.Операції з пов'язаними сторонами

Компанія здійснює операції отримання фінансових ресурсів, реалізації і придбання товарів, робіт, послуг, орнеди від пов'язаних сторін. Умови здійснення операцій відповідають ринковим умовам відповідно до підписаних договорів. Зокрема в межах операцій з пов'язаними сторонами здійснюється ряд договорів поставки і оренди:

1) З ТОВ «Автоімпульс», код 32810810 укладено договори: договір оренди нерухомого майна.

2) З ТОВ «Бі-Джі Ріелті», код 31765165 укладено договори: договір оренди нерухомого майна.

3) З ТОВ «Мега-7», код 33922969 укладено договори: договір відступлення.

4) З ПП «РЕДХЕД ФЕМІЛІ», код 44288313 укладено договори: фінансових допомог, поставки, суборенди, перевезення, послуг.

Суми дебіторської та кредиторської заборгованості за операціями з пов'язаними сторонами станом на 31.12.2025 і 31.12.2024 рр. і обсяги операцій за їх видами:

Пов'язана особа	Заборгованість за	Рахунок	На 31.12.2025		Обсяг операцій за 2025		На 31.12.2024		Обсяг операцій за 2024 рік		На 31.12.2023	
			Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
ПП «РЕДХЕД ФЕМІЛІ», код 44288313	реалізовані товари, послуги	361	14 605	-	186 608	206319	34 316	-	140 042	105 726	-	-
	отримані послуги	685	-	85	624	479	-	230	253	483	-	-
	придбані товари	631	-	49	559	471	-	137	106	243	-	-
	отримана фінансова допомога тощо	377	-	69 648	118 927	162 981	-	25 594	204	25 798	-	-
ТОВ «Авто імпульс», код 32810810	отримані послуги з оренди	685	-	92	1 856	1 871	-	77	1 009	1 086	-	-
	безкоштовна фінансова допомога	377	-	-	2 000	2 000	-	-	-	-	-	-
ТОВ «Бі-Джі Ріелті», код 31765165	отримані послуги з оренди	685	-	-	591	591	-	-	346	346	-	-
	безкоштовна фінансова допомога	377	-	-	2 300	2 300	-	-	-	-	-	-
ТОВ «Мега-7», код 31765165	договір відступлення боргу	377	17 549	-	18 049	25 049	24 549	-	25 349	800	-	-

Виплати, одержані від підприємства провідним управлінським персоналом (директор і головний бухгалтер) у 2025 році склали – 451 тис. грн., у 2024 році – 220 тис. грн.

7.2. Умовні та контракті зобов'язання

Оподаткування

Для податкового середовища в Україні характерні складність податкового адміністрування, суперечливі тлумачення податковими органами податкового законодавства та нормативних актів, які, окрім іншого, можуть збільшити фінансовий тиск на платників податків.

Непослідовність у застосуванні, тлумаченні і впровадженні податкового законодавства може призвести до судових розглядів, які, у кінцевому рахунку, можуть стати причиною нарахування додаткових податків, штрафів і пені, і ці суми можуть бути суттєвими. На думку керівництва, Компанія виконала усі вимоги чинного податкового законодавства.

Керівництво не виключає, що у результаті майбутніх податкових перевірок можуть виникнути суперечності в тлумаченні або оцінці даних, поданих у податковій документації Компанії, що може призвести до нарахування додаткових податкових зобов'язань, штрафів та пені.

На думку керівництва, відповідні положення податкового законодавства інтерпретовані ним коректно, і Компанія нарахувала та сплатила всі податки відповідно до чинного податкового законодавства.

Водночас, у разі іншого підходу до трактування господарських операцій податковими органами керівництво Компанії оцінює суму можливих умовних зобов'язань станом на 31 грудня 2025 і 31 грудня 2024 як незначну для цілей цієї фінансової звітності.

Юридичні питання

Під час звичайної господарської діяльності, з урахуванням подій після звітної дати, Компанія виступає стороною судових процесів і спорів. Керівництво Компанії вважає, що остаточний розмір зобов'язань, які можуть виникнути внаслідок цих судових процесів або спорів, не матиме істотного впливу на фінансовий стан або результати майбутньої діяльності Компанії.

7.3. Події після звітної дати

До числа некоригуючих подій після звітної дати може бути віднесено продовження воєнного стану в Україні внаслідок повномасштабного вторгнення РФ до 02 серпня 2026 року. Продовження військових дій на території України в 2026 році призводить до подій, що становлять ризики для всіх господарюючих суб'єктів і розглядаються як такі, що можуть вплинути на фінансовий стан, результати діяльності і грошові потоки Компанії у подальшому.

Менеджмент Компанії проводить глибоку оцінку процесів, що відбуваються в економіці і соціально-політичному становищі країни, їх можливих наслідків, грунтуючись на інформації, що є доступною на сьогоднішній день.

Станом на дату затвердження фінансової звітності до випуску – 29 травня 2026 року Компанія продовжує підтримувати прибутковість власної діяльності.

Між тим, подальший вплив військової агресії РФ на економіку України в цілому і операційну діяльність ПП «СМАРТІ УА» зокрема на даний час оцінити не представляється можливим.

7.4. Цілі та політика управління ризиками

Кредитний ризик

Кредитний ризик - це ризик виникнення у Компанії збитків, викликаних невиконанням покупцем або контрагентом своїх договірних зобов'язань. Цей ризик пов'язаний, в основному, з наявними у Компанії грошовими коштами і дебіторською заборгованістю покупців.

Кредитний ризик виникає по різних категоріях фінансових активів, що включають грошові кошти та їх еквіваленти, контрактні грошові потоки за борговими інструментами, що обліковуються за амортизованою вартістю, депозитах в банках, а також непогашеною

торговою дебіторською заборгованістю контрагентів за операціями реалізації товарів, надання послуг.

Компанія наражається на кредитний ризик, який викликаний наданням відстрочки платежу контрагентам відповідно до вимог ринку. У разі надання відстрочки платежу існує ризик невиконання умов по своєчасній оплаті поставлених товарів, робіт, послуг (ризик відволікання коштів), а також ризик дефолту контрагента (ризик впливу на фінансовий результат). Політика Компанії полягає у тому, що клієнти, які бажають здійснювати оплату на кредитних умовах, мають пройти перевірку на платоспроможність.

Компанія реалізує ряд заходів, що дозволяють здійснювати управління кредитним ризиком, в тому числі такі: оцінка кредитоспроможності контрагентів, контроль авансових платежів, заходи щодо контролю за своєчасністю погашення дебіторської заборгованості тощо.

Балансова вартість фінансових активів являє собою максимальну величину кредитного ризику і складає в 2025 році 260546 тис. грн. (в 2024 – 298165 тис. грн.):

	На 31.12.2025	На 31.12.2024
	тис. грн.	тис. грн.
Грошові кошти та їх еквіваленти	31453	28375
Торгова дебіторська заборгованість	203336	232427
Інша поточна дебіторська заборгованість	25757	37363
Усього	260546	298165

Грошові кошти і еквіваленти

Керівництво Компанії здійснює постійний моніторинг фінансового стану установ, де розміщені грошові кошти та їх еквіваленти. Кредитний ризик, пов'язаний з можливим невиконанням банками своїх зобов'язань, та обмежується сумою грошових коштів та їх еквівалентів, розміщених на банківських рахунках.

Торгова та інша поточна дебіторська заборгованість

На рівень кредитного ризику в Компанії в основному впливають індивідуальні характеристики кожного контрагента. Для кожного дебітора індивідуально досліджуються:

- показники фінансової звітності контрагента;
- кредитна історія дебітора;
- тривалість відносин дебітора з Компанією, включаючи аналіз боргів по термінах.

Компанія регулярно оцінює кредитну якість торгової та іншої дебіторської заборгованості з урахуванням аналізу заборгованості за термінами виникнення, тривалості взаємовідносин покупця з Компанією. Для виявлення суттєвого зростання кредитного ризику Компанія порівнює показники платоспроможності контрагента на звітну дату з аналогічними показниками на дату первісного визнання дебіторської заборгованості. При цьому враховується доступна допоміжна і прийнятна прогнозна інформація.

Компанія створює резерв сумнівних боргів на індивідуальній основі.

Вся дебіторська заборгованість являє собою поточну заборгованість за основними видами діяльності, носить короткостроковий характер і не має істотного фінансового компонента.

Аналіз дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2025 року і 2024 року:

	31.12.2025, тис. грн.			31.12.2024, тис. грн.		
	Чиста вартість реалізації	Первісна вартість	Резерв сумнівних боргів	Чиста вартість реалізації	Первісна вартість	Резерв сумнівних боргів
Торгова дебіторська заборгованість	203336	203336	-	232427	232427	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	25757	25757	-	37363	37363	-
Всього	229093	229093	-	298165	298165	-

Кредитна якість фінансових активів

Кредитна якість непрострочених і незнецінених фінансових активів можна оцінити, виходячи з кредитних рейтингів банків (при наявності), що присвоюються незалежними агентствами або інформації про кредитоспроможність контрагента за минулі періоди:

	З високим кредитним рейтингом (uaAAA, uaAA)	Без рейтингу	Всього
На 31.12.2025			
Грошові кошти та їх еквіваленти	31453	-	31453
Торгова дебіторська заборгованість	-	203336	203336
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	25757	25757
На 31.12.2024			
Грошові кошти та їх еквіваленти	28375	-	28375
Торгова дебіторська заборгованість	-	232427	232427
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	37363	37363

Істотних концентрацій кредитного ризику по відношенню до окремих клієнтів та регіонах не спостерігається.

Компанія не є економічно залежною від обмеженого числа покупців і замовників.

Компанія не утримує жодної застави для покриття своїх кредитних ризиків, пов'язаних із фінансовими активами.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності - це ризик того, що у Компанії виникнуть складності з виконанням фінансових зобов'язань, розрахунки за якими здійснюються шляхом передачі грошових коштів або іншого фінансового активу.

Підхід Компанії до управління ліквідністю та моніторингу ризиків ліквідності полягає в тому, щоб мати достатньо фінансових ресурсів (грошових коштів) для виконання своїх зобов'язань при їх погашенні, як в нормальних, так і в кризових умовах, не викликаючи неприйнятних збитків або шкоди репутації Компанії. Метою Компанії є підтримання балансу між безперебійним фінансуванням та гнучкістю у використанні кредитних умов, наданих постачальниками та банками (за необхідності).

Компанія володіє розвиненою системою управління ризиком ліквідності для управління короткостроковим, середньостроковим та довгостроковим фінансуванням. Керівництво Компанії здійснює регулярний моніторинг прогнозованих і фактичних грошових потоків, а також аналізує графіки погашення фінансових зобов'язань з метою своєчасного вжиття відповідних заходів щодо мінімізації можливих негативних наслідків,

в тому числі за рахунок керування ліквідністю і проактивного управління кредитним портфелем, націленого на мінімізацію обсягу короткострокового боргу та підтримку середньозваженого терміну кредитного портфеля. Управління ліквідністю здійснюється з використанням процедур детального бюджетування, ведення щоденної платіжної позиції на тимчасовому інтервалі 30 днів, сформованої в розрізі різних валют і банківських рахунків, і щомісячного формування ковзної прогнозної фінансової моделі з горизонтом планування до 12 місяців. Потреби Компанії в коротко- та довгостроковій ліквідності здебільшого забезпечуються за рахунок грошових коштів від операційної діяльності.

За необхідності поповнення оборотних коштів Компанія користується послугами з факторингу і короткостроковими кредитами банків.

У таблиці нижче представлені терміни погашення фінансових зобов'язань станом на 31 грудня 2025 і 2024 років.

Суми, які розкриті, є недисконтованими потоками грошових коштів.

	Балансова вартість	Контрактні грошові потоки	До 1 року	1-3 роки	Більше 3 років
Станом на 31.12.2025					
Торгова кредиторська заборгованість	128468	128468	128468	-	-
Інші поточні зобов'язання	207392	207392	207392	-	-
Станом на 31.12.2024					
Торгова кредиторська заборгованість	297938	297938	297938	-	-
Інші поточні зобов'язання	77193	77193	77193	-	-

Ринкові ризики

Процентний ризик

Процентний ризик пов'язаний зі зміною процентних ставок, яка може негативно позначитися на фінансових результатах Компанії.

Процентний ризик Компанії може виникнути у зв'язку з банківськими позиковими коштами. Між тим, компанія не наражалась на ризик коливань грошових потоків у зв'язку зі змінами процентної ставки, оскільки в 2025 і в 2024 роках не залучала короткострокові кредити банків. Заборгованість за кредитами банків станом на 31.12.2025 і 31.12.2024 року відсутня.

Валютний ризик

Валютний ризик пов'язаний зі зміною справедливої вартості або майбутніх грошових потоків за фінансовими інструментами, вартість яких виражена в іноземній валюті, через зміни курсу валют.

Компанія здійснює свою діяльність переважно в Україні, тому її рівень валютного ризику пов'язаний в основному з грошовими коштами та депозитами, а також дебіторською та кредиторською заборгованістю, деномінованою у валюті.

Валютами, в яких деноміновані значна частина позикових коштів, є долар США і євро.

Валютний ризик Компанії істотно вдається знизити через наявність активів і зобов'язань, які виражені в іноземній валюті: поточна структура виручки і зобов'язань діє як механізм хеджування, де різноспрямовані грошові потоки компенсують один одного.

Курси обміну іноземних валют, які використовувалися під час розрахунків валютного ризику, представлені таким чином:

Валюта	31.12.2025	31.12.2024
Гривня/Долар США	42,3878	42,0390
Гривня/ЄВРО	49,8565	43,9266

Балансова вартість монетарних активів і зобов'язань, деномінованих в іноземній валюті, станом на 31.12.2025 і 31.12.2024 роки, представлена по валютах наступним чином:

Показники	Монетарні статті в доларах США		Монетарні статті в євро		Всього, тис. грн
	тис. доларів США	тис. грн	тис. євро	тис. грн	
На 31.12.2025					
Торгова та інша поточна дебіторська заборгованість	6,1	257,6	6,3	315,7	573,3
Торгова та інша поточна кредиторська заборгованість	167,9	7117,6	609,7	30398,9	37516,5
Схильність до ризику (нетто)	-161,8	-6860,0	-603,4	-30083,2	-36943,2
На 31.12.2024					
Торгова та інша поточна дебіторська заборгованість	15,2	639,4	-	-	639,4
Торгова та інша поточна кредиторська заборгованість	211,8	8903,5	621,6	28791,6	37695,1
Схильність до ризику (нетто)	-196,6	-8264,1	-621,6	-28791,6	-37055,7

Компанія більшою мірою схильна до валютного ризику, що належить, в першу чергу, до коливань курсу долара США і ЄВРО.

Валютний ризик, що виникає в зв'язку з іншими валютами, оцінюється керівництвом Компанії як несуттєвий.

Рівень валютного ризику за монетарними зобов'язаннями, деномінованими в іноземній валюті, знаходиться на достатньо високому рівні, оскільки сума кредиторської заборгованості в іноземній валюті станом на 31.12.2025 року є значною, а курс гривні характеризується суттєвими коливаннями. Між тим, валютний ризик за монетарними зобов'язаннями, деномінованими в іноземній валюті, частково компенсується монетарними активами, також деномінованими в іноземній валюті.

Ціновий ризик

Компанія розглядає ціновий ризик як ризик збитків внаслідок непередбачуваних коливань рівня цін на товари, роботи, послуги при проведенні операцій купівлі-продажу товарів.

Ризик зміни цін на товари існує. Водночас, у Компанії функціонує система бізнес-планування, яка заснована на сценарному підході: ключові показники діяльності Компанії визначаються в залежності від рівня цін на дитячі товари та інші товарні групи.

Інформація про оцінку ринкових ризиків, в т.ч. цінового ризику, на постійній основі аналізується менеджментом Компанії.

Керівництво Компанії, на основі проведеного аналізу, оцінює станом на звітні дати вплив цінового ризику на прибуток Компанії до оподаткування і чистий прибуток, як несуттєвий.

Ризик зміни рівня споживчого попиту на товари.

Цей ризик є обмеженим для Компанії, оскільки протягом 2025 року не спостерігалося зниження попиту на товари, які реалізує ПП «СМАРТІ УА».

Через вплив військової агресії РФ проти України попит на товари, що реалізуються Компанією, в подальшому може змінитися відносно структури асортименту і зміни обсягів продажів за регіонами України залежно від безпекової ситуації, міграції населення тощо.

Остаточно оцінити відповідний ризик на дату затвердження фінансової звітності до випуску не представляється можливим, між тим, менеджмент оперативно відслідковує коливання попиту споживачів і реагує шляхом постачання на ринок товарів, що користуються активним попитом.

7.5 Виправлення помилок у фінансовій звітності

За рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, було уточнено показники Звіту про рух грошових коштів за 2024 рік шляхом перенесення отриманих фінансових допомог в сумі 25798 тис. грн і їх погашення в сумі 204 тис. грн з розділу I «Рух коштів від операційної діяльності» до розділу III «Рух коштів від фінансової діяльності» в рядки 3340 і 3390 відповідно, розкриття яких наведене в Примітці 6.7.

7.6. Затвердження фінансової звітності

Ця фінансова звітність була схвалена керівництвом і затверджена до випуску 30 червня 2026 року.

Директор _____ **Тетяна АЛЄКСЄЄНКО**

Головний бухгалтер _____ **Інна ГАВРИЛЮК**