

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ДОЧІРНЬОГО ПІДПРИЄМСТВА «ЕЙВОН КОСМЕТИКС ЮКРЕЙН»
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ**

**Власнику та Керівництву
Дочірнього підприємства «Ейвон Косметікс Юкрейн»**

ДУМКА

Ми провели аудит фінансової звітності ДОЧІРНЬОГО ПІДПРИЄМСТВА «ЕЙВОН КОСМЕТИКС ЮКРЕЙН», ідентифікаційний код 24924140 (далі по тексту – Підприємство), складеної за міжнародними стандартами фінансової звітності (далі - МСФЗ) , що включає:

- звіт про фінансовий стан станом на 31.12.2025 року;
- звіт про сукупний дохід за 2025 рік;
- звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2025 рік;
- звіт про власний капітал за 2025 рік;
- примітки до фінансової звітності, що містять суттєву інформацію про облікову політику та інші пояснення.

На нашу думку фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Підприємства на 31 грудня 2025 року, його фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності у редакції, затвердженій Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та оприлюдненої на офіційному сайті Міністерства фінансів України.

ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, які оприлюднені українською мовою на офіційному веб-сайті Міністерства фінансів України (надалі - МСА).

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності». Ми є незалежними по відношенню до Підприємства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (далі - Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, що застосовуються в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

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

СУТТЄВА НЕВИЗНАЧЕНІСТЬ, ЩО СТОСУЄТЬСЯ БЕЗПЕРЕРВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ

Ми звертаємо увагу на Примітку 2, в якій зазначено, що Керівництво проаналізувало існуючі економічні та політичні чинники невизначеності та, враховуючи їх можливий вплив, дійшло висновку, що припущення стосовно безперервної діяльності при складанні цієї фінансової звітності є доречним. Проаналізувавши здатність Підприємства продовжувати подальшу безперервну діяльність, управлінський персонал очікує наявності достатніх ресурсів для продовження діяльності підприємства протягом осяжного майбутнього від дати затвердження даної звітності, та вважає, що існує лише один суттєвий фактор невизначеності щодо подальшої значної ескалації воєнних дій, що може призвести до дестабілізації діяльності Підприємства, який може викликати значні сумніви у спроможності Підприємства продовжувати безперервну діяльність.

Фінансова звітність містить належне розкриття цього питання. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ АУДИТУ

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наші професійні судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Додатково до питання, описаного в розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що описане нижче питання є ключовим питанням аудиту, яке слід відобразити в нашому звіті.

Ключове питання аудиту

Визнання виручки через мережу представників – фізичних осіб

Виручка є ключовою статтею звітності та формується головним чином через мережу незалежних представників-фізичних осіб. Питання визначення моменту передачі контролю над товаром, класифікації відносин (принципал / агент), а також коректного відображення знижок, бонусів та повернень товару вимагали підвищеної уваги відповідно до МСФЗ 15.

Аудиторські процедури стосовно ключового питання

Ми обговорили з керівництвом існуючу систему внутрішнього контролю у процесі продажу товарів. Ми провели аналіз операцій, відображених в бухгалтерському обліку, на предмет наявності операцій з компаніями і фізичними особами, розкритими керівництвом і зіставили з даними наведеними в розкриттях до фінансової звітності. Нами були застосовані як процедури зовнішнього підтвердження (надання запитів контрагентам), так і альтернативні процедури, зокрема, звіряння реєстрів обліку, перевірка первинних документів, тестування відповідності відображення інформації в реєстрах обліку даним первинних документів.

Ми вибірково переглянули первинні документи з реалізації за січень 2026 року щодо виявлення сум, що належать до операцій 2025 року.

ІНШІ ПИТАННЯ

1. Аудит фінансової звітності Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2024р., було проведено Товариством з обмеженою відповідальністю «Ейч Ел Бі Юкрейн» (ідентифікаційний код 23731031), яке 09 травня 2025р. висловило немодифіковану думку щодо цієї фінансової звітності.

2. Надана фінансова звітність Підприємства прийнятна для аудиту.

Згідно з ч.5 ст. 12 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» підприємства, які для складання фінансової звітності застосовують міжнародні стандарти, складають і подають фінансову звітність в єдиному електронному форматі (iXBRL). Станом на дату цього звіту аудитора управлінський персонал Підприємства ще не підготував звіт у форматі iXBRL і планує підготувати та подати його в майбутньому.

Управлінський персонал Підприємства несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та вимог законодавства України щодо подання фінансової звітності у форматі електронної таксономії UA МСФЗ (XBRL).

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

ІНША ІНФОРМАЦІЯ

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію і ми не робимо висновків з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

Інша інформація включає звіт з управління і не є фінансовою звітністю та нашим Звітом аудитора щодо неї.

У зв'язку з проведенням нами аудиту фінансової звітності наш обов'язок полягає в ознайомленні з іншою інформацією і розгляді при цьому питання, чи є суттєві невідповідності між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими в ході аудиту, і чи не містить інша інформація інших можливих істотних спотворень на підставі норм МСА 720.

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора,

ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

На дату складання цього Звіту незалежного аудитора Підприємство не надало нам Звіт про управління за 2025 рік для ознайомлення.

Після отримання та ознайомлення із інформацією, що міститься в Звіті про управління, якщо ми дійдемо висновку, що в ньому існує суттєве викривлення, ми повідомимо про це питання додатково управлінський персонал Підприємства.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ТА ТИХ, КОГО НАДІЛЕНО НАЙВИЩИМИ ПОВНОВАЖЕННЯМИ, ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності складеної за міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ 2025) 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, а також забезпечення коректності застосування МСФЗ.

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.

Власник Підприємства несе відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Підприємством.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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

- 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;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО СУБ'ЄКТА АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ТА ДОГОВІР

Аудит проведено Товариством з обмеженою відповідальністю «СТАНДАРТ-АУДИТ», ідентифікаційний код 23980886.

ТОВ «СТАНДАРТ- АУДИТ» включене до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності у розділ суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності під № 1259.

Вебсайт суб'єкта аудиторської діяльності: <http://www.standart-audit.com>

Дата та номер договору на проведення аудиту: Договір №2026 від 27.03.2026р.

Дата початку та дата закінчення проведення аудиту: 27.03.2026р. - 28.05.2026р.

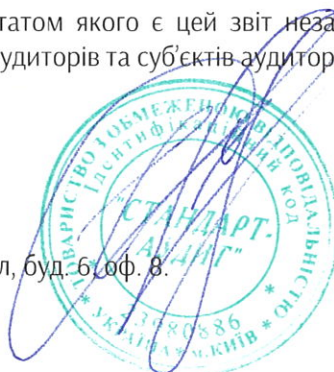
Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є: Скрипнік Ольга Ігорівна, яку включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності під № 102594.

Ключовий партнер з аудиту

ТОВ «СТАНДАРТ-АУДИТ»

Місце складання: 01054, м. Київ, вул. Ярославів Вал, буд. 6/оф. 8.

Дата складання: 28 травня 2026 року.



Скрипнік О. І.

Підприємство Дочірнє підприємство "Ейвон Косметікс Юкрейні" Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ
Територія КІЇВСЬКА за КАТОТТГ ¹
Організаційно-правова форма господарювання Оптова торгівля парфумними та косметичними товарам за КОПФГ
Вид економічної діяльності Оптова торгівля парфумними та косметичними товарами за КВЕД
Середня кількість працівників ² 77
Адреса, телефон Харківське шосе, буд. 5. с. ЩАСЛИВЕ, Пристолична. БОРНСПІЛЬСЬКІЙ, КІЇВСЬКА обл. 08325. 2303600
Україна

КОДИ		
2026	01	01
24924140		
UA32040130010022833		
160		
46 45		

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
за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

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

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	7 573	8 006
первісна вартість	1001	14 490	15 454
накопичена амортизація	1002	6 917	7 448
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	47 773	39 840
первісна вартість	1011	145 779	134 167
знос	1012	98 006	94 327
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	3 523	3 899
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	58 869	51 745
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	57 176	70 406
виробничі запаси	1101	2 360	2 158
незавершене виробництво	1102	1 421	2 306
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	53 395	65 942
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	16 910	18 238
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	20 004	22 669
у тому числі з податку на прибуток	1136	20 003	22 667
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 145	1 390
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	467 275	268 254
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	467 275	268 254
Витрати майбутніх періодів	1170	651	887
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	14 323	7 752
Усього за розділом II	1195	577 484	389 596
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	636 353	441 341

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	672	672
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Перезподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	349 358	165 449
Неоплачений капітал	1425	(129)	(129)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	349 901	165 992
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	22 436	16 034
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	755	836
благодійна допомога	1526	755	836
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовний фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	23 191	16 870
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	2 945	2 332
товари, роботи, послуги	1615	105 914	106 729
розрахунками з бюджетом	1620	8 621	7 579
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	209	318
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	9 768	10 031
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	99 656	99 656
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	9 324	8 006
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	19 875	16 366
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	6 949	7 462
Усього за розділом III	1695	263 261	258 479
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	636 353	441 341

Керівник

Мазнов Олександр Володимирович

Головний бухгалтер

Ворона Олександр Олександрович

¹ Кодифікатор адміністративних територіальних одиниць із територій територіальних громад.

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



Підприємство Дочірнє підприємство "Ейвон Косметікс Юкрейн"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2026	01	01
24924140		

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

Форма № 2 Код за ДКУД **1801003**

1. 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	858 679	979 138
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	(545 039)	(594 044)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	313 640	385 094
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	42 912	36 071
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(39 579)	(38 551)
Витрати на збут	2150	(288 860)	(349 803)
Інші операційні витрати	2180	(6 318)	(-)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	21 795	32 811
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	10 922	14 415
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(2 134)	(2 205)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(576)	(778)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	30 007	44 243
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(5 407)	(8 029)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	24 600	36 214
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	24 600	36 214

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	5 947	5 941
Витрати на оплату праці	2505	57 558	69 829
Відрахування на соціальні заходи	2510	15 351	17 712
Амортизація	2515	8 198	8 419
Інші операційні витрати	2520	247 705	286 451
Разом	2550	334 759	388 352

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Мазнов Олександр Володимирович

Головний бухгалтер

Ворона Олександр Олександрович



Підприємство Дочірнє підприємство "Ейвон Косметікс Україн"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2026	01	01
24924140		

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	1 033 894	1 170 501
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	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	39 143	34 772
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	461	840
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(923 152)	(1 116 002)
Праці	3105	(57 045)	(69 103)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(15 351)	(17 712)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(85 304)	(52 769)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(8 446)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(45 002)	(32 275)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(31 856)	(20 494)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(299)	(1 671)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(159)	(1 046)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-7 812	-52 190
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	6 937	10 328
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	6 937	10 328
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	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(198 088)	(-)
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	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-198 088	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-198 963	-41 862
Залишок коштів на початок року	3405	467 275	509 490
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(58)	(353)
Залишок коштів на кінець року	3415	268 254	467 275

Керівник

Мазнов Олександр Володимирович

Головний бухгалтер

Ворона Олександр Олександрович



Підприємство Дочірнє підприємство "Ейвон Косметікс Юкрейн"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2026	01	01
24924140		

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	672	-	-	-	349 358	(129)	-	349 901
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	4	-	-	4
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	672	-	-	-	349 362	(129)	-	349 905
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	24 600	-	-	24 600
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	-	-	-	-	(208 513)	-	-	(208 513)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	(183 913)	-	-	(183 913)
Залишок на кінець року	4300	672	-	-	-	165 449	(129)	-	165 992

Керівник

Мазнов Олександр Володимирович

Головний бухгалтер

Ворона Олександр Олександрович



Підприємство Дочірис підприємство "Ейвон Косметікс Юкрейн"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2025	01	01
24924140		

Звіт про власний капітал
за **Рік 2024** р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	672	-	-	-	313 149	(129)	-	313 692
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	(5)	-	-	(5)
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований зали- шок на початок року	4095	672	-	-	-	313 144	(129)	-	313 687
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	36 214	-	-	36 214
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	-	-	-	-	-	-	-	-

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	-	-	-	-	36 214	-	-	36 214
Залишок на кінець року	4300	672		-	-	349 358	(129)	-	349 901

Керівник

Мазнов Олександр Володимирович

Головний бухгалтер

Ворона Олександр Олександрович



**Примітки до фінансової звітності
ДП «Ейвон Косметікс Україна»**

за 2025 рік

1. Загальна інформація про Дочірнє підприємство «Ейвон Косметікс Юкрейн».

Повна назва: Дочірнє підприємство «Ейвон Косметікс Юкрейн».

Організаційна-правова форма: Дочірнє підприємство.

Дата реєстрації: 17.05.1997р. **Номер запису:** І 070 120 0000 002183.

Код ЄДРПОУ: 24924140.

Індивідуальний податковий номер: 249241426554.

Місцезнаходження: Україна, 08325, Київська обл., с. Щасливе, вул. Харківське шосе, буд. 5.

Види діяльності:

- 46.45 Оптова торгівля парфумними та косметичними товарами (основний);
- 47.91 Роздрібна торгівля, що здійснюється фірмами поштового замовлення або через мережу Інтернет;
- 68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна;
- 70.22 Консультування з питань комерційної діяльності й керування;
- 77.11 Надання в оренду автомобілів і легкових автотранспортних засобів.

Опис основного виду діяльності: оптова торгівля парфумними та косметичними товарами під торговою маркою «AVON» (парфуми, засоби індивідуальної гігієни, лаки для нігтів, помада, туш для вій тощо) та супутніми товарами (одяг, аксесуари, взуття).

Структурні підрозділи: відсутні.

Ліцензії, патенти, спеціальні дозволи: відсутні.

Розмір підприємства: середнє

Статутний капітал: 671 920,00 грн.

Засновник: юридична особа – корпорація «Ейвон Косметікс Лімітед», юридична особа за правом Англії та Уельсу, що знаходиться за адресою – Нанн Міллс Роуд, Нортгемптон, NN1 5PA, Сполучене Королівство. Розмір частки в статутному капіталі складає 100%.

Кінцевий бенефіціарний власник (контролер): Майкл Алан Райнштейн

Керівник: Мазнов Олександр Володимирович

Зміни до статутних документів: Статут в новій редакції, державну реєстрацію зміни власника проведено 25.04.2019р.

Відкриті судові справи:

Станом на 31.12.2025 відкритих судових справ немає.

Інформація про перевірки контролюючих органів: протягом періоду, що перевірявся, не проводились.

На 31.12.2025 кількість штатних працівників – 91, надають послуги за договорами цивільно правового характеру – 472 осіб, середня кількість працівників – 77.

Офіційна сторінка в Інтернеті, на якій доступна інформація про Дочірнє підприємство <https://my.avon.ua/>

Протягом звітного періоду Дочірнє підприємство здійснювало фінансово-господарську діяльність виключно в межах законодавства України

Фінансова звітність складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2025 року, звіту про сукупний дохід, звіту про рух грошових коштів, звіту про власний капітал за рік, звіту про власний капітал за рік, що закінчився 31.12.2024 р., Приміток до фінансової звітності за період, що закінчився на зазначену дату, опису важливих аспектів облікової політики та інших пояснювальних приміток, є фінансовою звітністю, складеною відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), що були розроблені Радою (Комітетом) з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, та роз'яснень Комітету з тлумачень міжнародної фінансової звітності, а також відповідно роз'яснень Постійного комітету з тлумачень, що були затверджені комітетом з міжнародного бухгалтерського обліку та діяли на дату складання фінансової звітності.

Ця фінансова звітність є повним комплектом фінансової звітності, що повністю відповідає МСФЗ та містить порівняльну інформацію у всіх звітах та примітках до консолідованої фінансової звітності.

2. Основи представлення фінансової звітності

Фінансова звітність підготовлена у відповідності з Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ), Міжнародними стандартами бухгалтерського обліку (МСБО), в редакції затвердженій Радою з міжнародних стандартів фінансової звітності (Рада по МСФЗ), та тлумаченнями розробленими Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності.

Фінансова звітність представлена в гривнях, а всі суми заокруглені до цілих тисяч.

Звітність була підготовлена на основі припущення про безперервність діяльності Підприємства, у відповідності до якого реалізація активів та погашення зобов'язань відбувається в ході її звичайної діяльності.

У зв'язку із військовою агресією Російської Федерації проти України з 24 лютого 2022 року на території України запроваджено воєнний стан відповідно до Указу Президента України від 24 лютого 2022 р. №64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні». Дана обставина визнана Торгівельно-промисловою палатою України як форс-мажорна (обставина неперсборної сили). Підприємство не має намірів припиняти діяльність у 2026 році.

Окрім того:

- в Підприємства немає намірів щодо вибуття основних активів;
- в підприємства немає намірів або планів щодо збільшення (зменшення) капіталу.

В майбутньому немає ні намірів, ні потреби в ліквідації Підприємства, припиненні його діяльності, чи пошуку захисту від кредиторів у відповідності до законодавства.

На думку керівництва, застосування припущення щодо здатності Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі є адекватним, враховуючи належний рівень достатності його капіталу. Керівництво проаналізувало існуючі економічні та політичні чинники невизначеності. Враховуючи їх можливий вплив, а також інформацію, викладену вище, керівництво Підприємства дійшло висновку, що припущення стосовно безперервної діяльності при складанні цієї фінансової звітності є доречним.

Проаналізувавши здатність Підприємства продовжувати подальшу безперсрвну діяльність, управлінський персонал очікує наявність достатніх ресурсів для продовження діяльності підприємства протягом осяжного майбутнього від дати затвердження даної звітності, та вважає, що існує лише один суттєвий фактор невизначеності щодо подальшої значної ескалації воєнних дій, що може призвести до дестабілізації діяльності Підприємства, який може викликати значні сумніви у спроможності Підприємства продовжувати безперсрвну діяльність.

3. Використання суджень та припущень для оцінки

При підготовці фінансової звітності Підприємством зроблено оцінки і припущення, які мають вплив на визначення активів і зобов'язань визначення доходів і витрат звітного періоду розкриття умовних активів і зобов'язань на дату підготовки фінансової звітності.

Встановлені припущення та судження ґрунтуються на історичному досвіді, поточних та очікуваних економічних умовах та іншій доступній інформації.

Судження, що найбільш суттєво впливають на суми визнані у фінансовій звітності та, оцінка значення яких може стати причиною коригувань балансової вартості активів та зобов'язань, включають та не обмежуються:

- строк експлуатації основних засобів;
- переоцінка активів відповідно вимогам МСФО ;
- резерв кредитних ризиків
- резерв оцінки чистої реалізаційної вартості запасів
- оцінку доходів та витрат відповідно МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»
- судові спори;
- відстрочені податкові активи і зобов'язання.

4. Операційне середовище, ризики та економічна ситуація

Починаючи з 24 лютого 2022 року, Україна перебуває у стані повномасштабного військового

Примітки до фінансової звітності

протистояння з російською федерацією. Війна продовжує мати визначальний вплив на економіку країни. Значна частина інфраструктури, зокрема енергетичної, зазнала руйнувань або пошкоджень, зберігається обмежений доступ до частини окупованих територій. Активні бойові дії, особливо у прифронтових зонах, а також масштабні перебої з постачанням електроенергії внаслідок цілеспрямованих атак ворога негативно впливають на підприємства, призводячи до призупинення виробництва, порушення ланцюгів постачання та зростання собівартості продукції.

Протягом 2025 року економіка України продовжувала функціонувати в умовах високої невизначеності. Основними факторами впливу залишались:

- військові ризики;
- обмеження доступу до окремих територій;
- дефіцит енергоресурсів;
- інфляційний тиск;
- нестача кваліфікованого персоналу.

За оцінками Національного банку України (НБУ), упродовж 2025 року інфляційний тиск поступово знижувався, однак залишався суттєвим, Національний банк України проводить відсоткову політику відповідно до цільових показників інфляції. Рівень інфляції в Україні за 2025 рік склав 8,0% (2022р - 26,6%, 2023р - 5,1%, 2024р - 12,0%), згідно зі статистикою, опублікованою Державною службою статистики України.

На початку року (до 23 січня 2025 року) облікова ставка НБУ становила 13,5% , з 24 січня 2025 - 14,5%, а з 7 березня 2025 року) її було підвищено до 15,5% і до кінця 2025 року залишалася незмінною на цьому рівні через інфляційні ризики та потребу в збереженні стабільності гривневих активів.

За підсумками 2025 року гривня помірно ослабла проти долара США, що забезпечує баланс між підтримкою експортерів та збереженням міжнародних резервів. Останні за підсумками року перевищують 46 мільярдів доларів США завдяки регулярним надходженням від міжнародних партнерів.

Підприємство продовжує здійснювати свою діяльність, а керівництво вживає необхідних заходів для мінімізації негативного впливу поточної економічної ситуації та забезпечення безперервності діяльності.

Наслідки війни змінюються щодня, а їхній вплив у довгостроковій перспективі неможливо визначити. Подальший вплив на українську економіку залежить від того, яким чином завершиться військове втручання російської федерації в Україну, від успішної реалізації українським урядом нових реформ, стратегії відновлення та трансформації країни з метою набуття членства у ЄС (включаючи процес відкриття переговорних кластерів у 2025 році), а також співробітництва з міжнародними фондами.

Ця річна фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництва щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Підприємства. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятися від оцінок керівництва.

5. Основні принципи облікової політики

Основні засоби

Основні засоби враховуються Компанією із застосуванням моделі обліку по собівартості, тобто за первинною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації і/або накопичених збитків від знецінення у разі їх наявності.

Первісна вартість основних засобів включає витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням таких активів. Вартість ремонту основного засобу/малоцінного необоротного матеріального активу та технічного обслуговування відноситься до витрат періоду в якому вони були понесені якщо даний ремонт не приводить до збільшення строку корисного використання або капітального покращення характеристик об'єкта основного засобу/малоцінних необоротних матеріальних активів.

Підприємство нараховує амортизацію з використанням термінів передбачених Податковим Кодексом України.

Амортизація розраховується протягом оціночного строку корисного використання активу із застосуванням прямолінійного методу.

Оцінка строку корисного використання та ліквідаційної вартості основних засобів є предметом професійного судження, яке базується на основі досвіду використання аналогічних активів.

Основні засоби при введенні в експлуатацію, які мають первісну вартість меншу за 20 000 грн. (6 000 грн. до 23.05.2020 р.), вважаються малоцінними необоротними матеріальними активами (МНМА)

Амортизація нараховується в першому місяці використання у розмірі 100 відсотків його вартості. Списання раніше визнаних основних засобів або їх значного компонента з балансу відбувається при їх вибутті або у випадку, якщо в майбутньому не очікується отримання економічних вигод від використання або вибуття даного активу. Компанія класифікує необоротний актив як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Оцінка нематеріальних активів здійснюється зі застосування моделі обліку по собівартості. Придбаний або отриманий нематеріальний актив відображати в балансі, якщо він контролюється в результаті минулих подій, від нього очікується надходження майбутніх економічних вигод, він не має фізичної субстанції і може бути ідентифікований. Якщо нематеріальний актив не відповідає вказаним критеріям визнання, то витрати, пов'язані з його придбанням чи створенням, визнавати витратами того звітного періоду, протягом якого вони були здійснені, без визнання таких витрат у майбутньому нематеріальним активом. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу. Строк корисного використання нематеріальних активів затверджується розпорядженням керівника Підприємства

Запаси

Запаси визнаються активом, якщо існує ймовірність того, що Підприємства отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані з їх використанням, та їх вартість може бути достовірно визначена. Підприємство визнає запаси та витрати, пов'язані з ними, тільки у випадку переходу ризиків та вигод, пов'язаних із запасами. Оприбуткування товарів проходить з врахуванням вартості товарів в дорозі. Вибуття товарів, призів для заохочувальних програм та програм лояльності, друкованої літератури здійснюється за методом ФІФО; вибуття запасів таких як матеріальні цінності призначені для покриття адміністративних та збутових потреб оцінку здійснюється по методу середньозваженої собівартості. Товар, призи, інструменти для продажу та друкована література для просування продажів в Балансі відображаються за меншою з величин: первісної вартості чи чистої вартості реалізації. Чиста вартість реалізації визначається, виходячи із очікуваної ціни продажу на кожну балансову дату

Фінансові інструменти

Фінансові активи Підприємства включають в себе дебіторську заборгованість за товари, грошові кошти, інші фінансові інструменти.

Дебіторська заборгованість за товари і послуги поділяється на дебіторську заборгованість без значного компонента фінансування та дебіторську заборгованість із значним компонентом фінансування. Підприємство застосовує практичний прийом, який не передбачає обов'язкового коригування обіцяної суми компенсації за договором з метою урахування істотного компонента фінансування, якщо суб'єкт господарювання очікує, на момент укладення договору, що період між часом, коли суб'єкт господарювання передає обіцяний товар або послугу клієнтові, та часом, коли клієнт платить за такий товар або послугу, становитиме не більше одного року.

Поточна дебіторська заборгованість, включається до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю: сума поточної дебіторської заборгованості за вирахуванням резерву кредитних ризиків, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам дебіторської заборгованості, та оцінки прав та зобов'язань, що належать до сфери застосування МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

Кредити й позики в обліку поділяються на довгострокові та короткострокові. Заборгованість вважається короткостроковою, якщо строк її погашення не перевищує 12 місяців. Кредиторська заборгованість вважається поточною якщо може бути витребувана до сплати в любий момент часу.

Облік Доходів

При визнанні доходів Підприємство керується Концептуальною основою складання та подання фінансових звітів, МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСБО 21 «Вплив зміни валютних курсів»

Згідно МСФЗ (IFRS) 15 виручка визнається сумою, яка відображає відшкодування, право на яке

Примітки до фінансової звітності

організація очікує отримати в обмін на передачу товарів або послуг клієнту та по мірі задоволення зобов'язань щодо виконання

Під доходом маються на увазі тільки валові надходження економічних вигід, отримані суб'єктом на його власний рахунок. Суми, отримані від імені третіх осіб (такі як акцизний податок, податок на додану вартість та ін.), які не є економічними вигодами, що приводять до збільшення власного капіталу, виключаються зі складу доходів.

У будь-яких агентських відносинах валове надходження економічних вигід від реалізації товарів за договорами комісії не є доходом комісонера (реалізатора). При цьому доходом є сума комісійних реалізатора

Облік витрат

Визнання витрат регламентується Концептуальними основами фінансової звітності: зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення власного капіталу, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасникам

Витрати визнаються у Звіті про сукупний дохід, коли виникає зменшення економічних вигід, пов'язаних зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язання, які можна достовірно оцінити.

Забезпечення, резерви, умовні зобов'язання

Забезпечення визнаються Підприємством якщо є існуюче зобов'язання (юридичне чи конструктивне) внаслідок минулої події; ймовірно, що вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для виконання зобов'язання; можна достовірно оцінити суму зобов'язання. Забезпечення, резерви можуть розраховуватися під операційні витрати поточного періоду за відсутності відповідних первинних документів, або на базі розрахунків витрат поточного періоду; оголошені компанією конструктивні зобов'язання, включаючи виплати пов'язані з персоналом та не обмежуючись ними.

Оренда

Підприємство застосовує МСФЗ 16 «Оренда» до всіх договорів оренди, крім: короткострокової оренди на термін до 12 місяців, якщо договором не передбачено безумовне право орендаря продовжити термін оренди на довший термін та оренди, за якою базовий актив є малоцінним. Підприємство визнає орендні платежі, пов'язані з орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди, у разі застосування звільнення для короткострокової оренди та малоцінних активів.

Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного та відстроченого податків. Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітний період. Поточні витрати за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних (або в основному чинних) на дату балансу.

Відкладений податок на прибуток розраховується на основі балансового методу. Відкладений податок на прибуток розраховується стосовно всіх тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів та зобов'язань та їх балансовою величиною, відображеною у звітності.

Розрахунок відстрочених податків здійснюється один раз в квартал – перед складанням квартальної фінансової звітності.

Резерв кредитних збитків

Станом на 31.12.2025 резерв кредитних збитків був розрахований з використанням наступних відсотків:

	Без терміну	0-30 днів	31-60 днів	61-90 днів	91-120 днів	121-150 днів	151-180 днів	181-365 днів	Більше 365
Відсоток	0,10%	3,10%	25,50%	60,20%	81,20%	91,10%	95,60%	100,00%	100,00%

6. Зміни в МСФЗ

Нові стандарти, інтерпретації і поправки до діючих стандартів та інтерпретацій

У поточному періоді Підприємство застосувало низку поправок до стандартів МСФЗ, що набули

чинності для періоду, що починається 1 січня 2025 року.

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

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

- (а) характер і фінансові впливи неможливості обміну валюти на іншу валюту;
- (б) валютний курс (валютні курси) "спот", що використовуються;
- (в) процес оцінки; та
- (г) ризики, на які суб'єкт господарювання наражається через неможливість обміну валюти на іншу валюту.

Вище зазначені зміни не мали суттєвого впливу.

На дату затвердження цієї річної фінансової звітності, Підприємство не застосовувало поправки які були випущені, але ще не вступили в силу.

Зміни до МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» та МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» – «Зміни до Класифікації та оцінки фінансових інструментів».

Щорічні вдосконалення стандартів бухгалтерського обліку за МСФЗ – Том 11.

Облік хеджування суб'єктом господарювання, який уперше застосовує МСФЗ (Зміни до МСФЗ 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності»).

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

Зміни оновлюють формулювання щодо закритих вхідних даних та передбачають перехресне посилання на пункти МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

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

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

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

Ціна операції (Зміни до МСФЗ 9).

Визначення «фактичного агента» (Зміни до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» (далі – МСФЗ 10)).

Метод обліку за собівартістю (Зміни до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 7 «Звіт про рух грошових коштів»).

Зміни до МСФЗ 9 та МСФЗ 7 – Контракти щодо електроенергії з природних джерел.

Нові стандарти, що набирають чинності з 01.01.2027.

МСФЗ 19 «Дочірні підприємства, що не є підзвітними суспільству: розкриття інформації».

МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності».

7. Дохід від реалізації

Виручка від реалізації за роки, які закінчилися 31 грудня 2025 та 31 грудня 2024 року становить:

Таблиця, тис. грн.

Показники	за 2025 рік	за 2024 рік
1	2	3
Покупцям	858 679	979 138
Разом	858 679	979 138

8. Собівартість реалізації

Собівартість реалізації за роки, які закінчилися 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року:

Таблиця, тис. грн.

Показники	за 2025 рік	за 2024 рік
1	2	3
Собівартість реалізованої продукції	545 039	594 044

Примітки до фінансової звітності

9. Елементи операційних витрат

Представлені наступним чином за роки, які закінчилися 31 грудня 2025 та 2024 років:

Таблиця, тис. грн.

Показники	за 2025 рік	за 2025 рік
I	2	2
Матеріальні затрати	5 947	5 941
Заробітна плата та відповідні нарахування	57 558	69 829
Відрахування на соціальні заходи	15 351	17 712
Амортизація	8 198	8 419
Інші витрати	247 705	286 451
Разом	334 759	388 352

10. Інші операційні доходи і витрати

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

Таблиця, тис. грн.

Показники	Доходи 2025 рік	Витрати 2025 рік	Доходи 2024 рік	Витрати 2024 рік
I	2	3	4	5
Доходи (витрати) від купівлі-продажу іноземної валюти	-	-	-	-
Доходи (витрати) від операційної оренди	-	-	-	-
Доходи (витрати) від реалізації інших оборотних активів	29	-	6	-
Доходи (витрати) від операційної курсової різниці	505	-	-	4 143
Визнані штрафи, пені, неустойки	234	-	648	16
Утримання об'єктів соціально культурного призначення	-	-	-	-
Інші операційні доходи/(витрати)	42 912	6 318	36 071	-
В тому числі відрахування до резерву сумнівних боргів	-	-	-	-
Разом	43 680	6 318	36 725	4 159

11. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати за роки, які закінчилися 31 грудня 2025 та 2024 років становлять:

Таблиця, тис. грн.

Показники	За 2025 рік	За 2024 рік
I	2	3
Виплати персоналу (ФОТ і ЄСВ)	12 034	15 875
Амортизація (знос) необоротних активів	1 855	1 711
Витрати на утримання і ремонт необоротних активів	425	432
Витрати на зв'язок	325	382
Витрати на виплату пільгових пенсій	-	-
Витрати на сплату податків	9	407
Витрати на відрядження	-	25
Страхування майна, цивільної відповідальності	1 880	490
Юридичні, інформаційні, консультаційні послуги	1 413	943
Інші адміністративні витрати	21 638	18 286
Разом	39 579	38 551

По господарським операціям, за якими відсутні первинні документи від постачальника на дату звітності здійснюються нарахування відповідно до внутрішньої Процедури розрахунку нарахувань та забезпечень. Підприємство визнає та оцінює забезпечення відповідно МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи». Сума резерву на 31.12.2025 становить 3 634 тис. грн., на 31.12.2024 – 2 867 тис. грн.

12. Витрати на збут

Витрати на реалізацію та збут за роки, які закінчилися 31 грудня 2025 та 2024 років становлять:

Таблиця, тис. грн.

Показники	за 2025 рік	за 2024 рік
-----------	-------------	-------------

Примітки до фінансової звітності

1	2	3
Виплати персоналу (ФОТ і ЄСВ)	52 543	64 898
Амортизація (знос) необоротних активів	6 343	6 708
Витрати на утримання і ремонт необоротних активів	5 702	5 458
Комісійні винагороди продавцям	147 210	172 495
Витрати на зв'язок	1 874	1 942
Витрати на сплату податків	756	671
Юридичні, інформаційні, консультаційні послуги	-	-
Витрати на відрядження	122	252
Страхування майна, цивільної відповідальності	301	559
Інші витрати	80 328	96 820
Разом	295 179	349 803

По господарським операціям, за якими відсутні первинні документи від постачальника на дату звітності здійснюються нарахування відповідно до внутрішньої Процедури розрахунку нарахувань та забезпечень. Підприємство визнає та оцінює забезпечення відповідно МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи». Сума резерву на 31.12.2025 становить 1 065 тис. грн., на 31.12.2024 – 1 233 тис. грн.

13. Інші доходи і витрати

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

Таблиця, тис. грн.

Показники	2025 рік		2024 рік	
	Доходи	Витрати	Доходи	Витрати
1	2	3	4	5
Доходи від реалізації фінансових інвестицій	-	-	-	-
Дохід не операційної курсової різниці	-	2 134	-	2 205
Інші доходи	10 922	576	14 415	778
Разом	10 922	2 710	14 415	2 983

До складу витрат в розмірі 1 621 тис. грн. за 2025 рік входять фінансові витрати пов'язані з відображенням в обліку оренди земельної ділянки згідно МСФЗ 16 з використанням річної ставки в розмірі 19,58%.

14. Податок на прибуток

Ставка Податку на прибуток, що застосовується Підприємством 18%.

Сума відстроченого податкового активу за рік що закінчився 31 грудня 2025 дорівнює 3 899 тис. грн. Відстрочені податкові активи і витрати з податку на прибуток за рік, що закінчився 31 грудня 2025 та 2024 років, були представлені наступним чином:

Таблиця, (тис. грн.)

Рядок	Показник	2025	2024
1	2	3	4
1	Ставка податку на прибуток, %	18 %	18 %
2	Резерви та забезпечення	21 659	19 574
3	Всього відстрочений податковий актив (+)	3 899	3 523
4	Різниця балансової вартості основних засобів та нематеріальних активів	-	-
5	Всього відстрочені податкові зобов'язання	-	-
6	Чисте відстрочене податкове зобов'язання (-), актив (+) на кінець звітного періоду за ставкою 18 %	3 899	3 523
7	Чисте відстрочене податкове зобов'язання (-), актив (+) на початок звітного періоду (18%)	3 523	8 141
8	Зміна відстрочені податкових (активів)/ зобов'язань	(376)	(4 618)
9	Прибуток (збиток) до оподаткування за даними бухгалтерського обліку	30 006	44 243
10	Різниця що впливають на об'єкт оподаткування	2 115	(25 292)
11	Об'єкт оподаткування податком на прибуток	32 121	18 950
12	Податок на прибуток, за ставкою звітного періоду	5 782	3 411
13	Зміна відстрочені податкових (активів)/ зобов'язань	(376)	(4 618)

Примітки до фінансової звітності

14	Витрати (дохід) з податку на прибуток, включені до Звіту про фінансові результати	5 407	8 029
15	Нарахований податок	5 782	3 411
16	Сплачений податок на прибуток	6 855	1 820
18	Податок до сплати	-	1 591

Графи 3, 4 рядка 3 відповідають відповідним сумах статті «Відстрочені податкові активи» рядок 1045 Звіту про фінансовий стан за відповідні звітні періоди.

Графи 3, 4 рядка 14 відповідають відповідним сумах статті «Витрати (дохід) з податку на прибуток» рядок 2300 Звіту про фінансові результати за відповідні звітні періоди.

15. Основні засоби

Основні засоби Дочірнього підприємства представлені наступним чином:

Таблиця, тис. грн.

Показники	Будинки, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар	Інші основні засоби	Активи в оренді	Разом
1	2	3	4	5	6	7	8
Станом на 31 грудня 2025 року							
Первісна вартість станом на кінець звітного періоду на 31.12.2023 року	51 496	38 608	29 487	5 379	6 238	22 596	153 804
Придбано основних засобів за 2024 рік	1 332	2 126	-	-	410	-	3 868
Вибуло за 2024 рік	-	658	11 221	-	14	-	11 893
Інші зміни за 2024 рік	-	-	-	-	-	-	-
Первісна вартість станом на кінець звітного періоду на 31.12.2024 року	52 828	40 076	18 266	5 379	6 634	22 596	145 779
Придбано основних засобів за 2025 рік	416	-	-	-	45	-	461
Вибуло за 2025 рік	-	1 097	10 428	-	91	457	12 073
Інші зміни за 2025 рік	-	-	-	-	-	-	-
Первісна вартість станом на кінець звітного періоду на 31.12.2025 року	53 244	38 979	7 838	5 379	6 588	22 139	134 167
Амортизація станом на кінець звітного періоду на 31.12.2023 року	19 486	33 166	27 666	4 991	6 189	9 352	100 850
Амортизаційні нарахування за звітний період за 2024 рік	1 398	1 602	126	216	410	4 519	8 271
Вибуло за 2024 рік	-	638	10 463	-	14	-	11 115
Інші зміни в амортизації за 2024 рік	-	-	-	-	-	-	-
Амортизація станом на кінець звітного періоду на 31.12.2024 року	20 884	34 130	17 329	5 207	6 585	13 871	98 006
Амортизаційні нарахування за звітний період за 2025 рік	1 429	1 741	-	29	45	4 467	7 711
Вибуло за 2025 рік	-	969	9 979	-	91	351	11 390
Інші зміни в амортизації за 2025 рік	-	-	-	-	-	-	-
Амортизація станом на кінець звітного періоду на 31.12.2025 року	22 313	34 902	7 350	5 236	6 539	17 987	94 327
Балансова вартість станом на кінець звітного періоду на 31.12.2025 року	30 931	4 077	488	143	49	4 152	39 840

Підприємство застосувало МСФЗ 16. Після застосування МСФЗ 16 Підприємство використовує єдиний підхід до визнання та оцінки всіх договорів оренди, окрім короткострокової оренди малоцінних активів. Орендні зобов'язання були визнані у сумі теперішньої вартості несплачених орендних платежів, дисконтовані з використанням ставки на дату отримання кожного активу 5,9471%, 4,8702%, 4,1384% та 4,1121%.

16. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи Дочірнього підприємства представлені наступним чином:

Таблиця, тис. грн.

Показники	Права користування майном	Інші нематеріальні активи	Разом
1	2	3	4
<i>Станом на 31 грудня 2025 року</i>			
Первісна вартість станом на кінець звітного періоду на 31.12.2023 року	7 733	6 081	13 814
Придбано нематеріальних активів за 2024 рік	387	289	676
Вибуло за 2024 рік	-	-	-
Інші зміни за 2024 рік	-	-	-
Первісна вартість станом на кінець звітного періоду на 31.12.2024 року	8 120	6 370	14 490
Придбано нематеріальних активів за 2025 рік	964	-	964
Вибуло за 2025 рік	-	-	-
Інші зміни за 2025 рік	-	-	-
Первісна вартість станом на кінець звітного періоду на 31.12.2025 року	9 084	6 370	15 454
Амортизація станом на кінець звітного періоду на 31.12.2023 року	571	5 788	6 359
Амортизаційні нарахування за звітний період за 2024 рік	275	283	558
Вибуло за 2024 рік	-	-	-
Інші зміни в амортизації за 2024 рік	-	-	-
Амортизація станом на кінець звітного періоду на 31.12.2024 року	846	6 071	6 917
Амортизаційні нарахування за звітний період за 2025 рік	326	205	531
Вибуло за 2025 рік	-	-	-
Інші зміни в амортизації за 2025 рік	-	-	-
Амортизація станом на кінець звітного періоду на 31.12.2025 року	1 172	6 276	7 448
Балансова вартість станом на кінець звітного періоду на 31.12.2025 року	7 912	94	8 006

Підприємство застосувало МСФЗ 16. Після застосування МСФЗ 16 Підприємство використовує єдиний підхід до визнання та оцінки всіх договорів оренди, окрім короткострокової оренди малоцінних активів. Орендні зобов'язання були визнані у сумі теперішньої вартості несплачених орендних платежів, дисконтовані з використанням ставки 19,5782%.

17. Запаси

Запаси Дочірнього підприємства представлені у фінансовій звітності наступним чином:

Таблиця, тис. грн.

Показники	31 грудня 2025 року	31 грудня 2024 року
1	2	
Сировина і матеріали	1 793	1 568
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби		
Паливо	234	563
Тара і тарні матеріали		
Матеріали, передані в переробку		
Запасні частини	24	122
Малоцінні та швидкозношувані предмети	107	107
Незавершене виробництво	2306	1421
Готова продукція		

Примітки до фінансової звітності

Товари	65 942	53 395
Разом	70 406	57 176

Підприємство визнає та оцінює запаси відповідно МСБО 2 «Запаси», та здійснює знецінення відповідно до внутрішньої Процедури розрахунку резерву знецінення запасів. Сума резерву на 31.12.2025 становить 4 337 тис. грн., на 31.12.2024 – 3 635 тис. грн.

18. Операції з пов'язаними особами

Сторони вважаються пов'язаними, якщо вони знаходяться під спільним контролем або якщо одна з них має можливість контролювати іншу, або може мати суттєвий вплив при прийнятті фінансових та управлінських рішень.

Станом на 31 грудня 2025 року провідний управлінський персонал Дочірнього підприємства складався з 8-ми керівників вищої ланки. Операції Дочірнього підприємства з провідним управлінським персоналом за роки, що закінчилися 31 грудня 2025 та 2024 років, були представлені наступним чином: Короткострокові виплати, у тому числі винагорода (заробітна плата) та відповідні податки:

Таблиця, тис. грн.

Показники	31 грудня 2025 року	31 грудня 2024 року
1	2	2
Адміністративні витрати	3 016	4 336
Збутові витрати	6 138	5 405

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років основними пов'язаними сторонами Компанії з якими здійснювалися операції (імпорт товару) є Avon Cosmetics Limited та Avon Beauty Products Company. Операції Дочірнього підприємства з пов'язаними сторонами за роки, що закінчилися 31 грудня 2025 та 2024 років, були представлені наступним чином:

Таблиця, тис. грн.

632 рахунок	01 січня 2024 року	Дт	Кт	Кіл-ть поставок	01 січня 2025 року	Дт	Кт	Кіл-ть поставок	31 грудня 2025 року
1	6	7	8	9	6	7	8	9	10
ACL	51 350	670 856	671 604	495	52 098	538 123	547 705	262	61 680
ABPC	19 474	0	0	0	19 474	932	0	0	18 542

Ціна поставок відповідає принципу витягнутої руки.

19. Торговельна та інша дебіторська заборгованість, нетто

Станом на 31 грудня 2025 року та 2024 року торговельна і інша дебіторська заборгованість була представлені таким чином:

Таблиця, тис. грн.

Показники	31 грудня 2025 року	31 грудня 2024 року
1	2	2
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	18 238	16 910
Інша дебіторська заборгованість	1 390	1 145
Разом	19 628	18 055

Дебіторська заборгованість показана з врахуванням резерву під кредитні ризики, суми резервів на 31 грудня 2025 року та 2024 року, наступні:

Таблиця, тис. грн.

Позиція	2025	2024
1	2	3
На 1 січня	11 119	11 462
Нарахування	642	(343)
Використання	(5)	-
На 31 грудня	11 756	11 119

Величина резерву кредитних збитків визначається як сума добутків гривневої маси поточної дебіторської заборгованості відповідної групи та коефіцієнта сумнівності відповідної групи. Класифікація дебіторської заборгованості здійснюється по матричній моделі групуванням дебіторської заборгованості за строками її непогашення із встановленням коефіцієнта сумнівності для кожної групи. Коефіцієнт сумнівності розраховується підприємством на базі аналізу історичних даних.

20. Поточні дебіторська заборгованість з Податку на прибуток по розрахунках з бюджетом

Поточні дебіторська заборгованість та зобов'язання по розрахунках з бюджетом у Дочірнього підприємства станом на 31.12.2025 р. та 2024 року складається:

Таблиця, тис. грн.

Показники	31 грудня 2025 року	31 грудня 2024 року
I	2	2
Дебіторська заборгованість по судовим справам	22 667	20 003
Інша поточна заборгованість	2	1
Разом	22 669	20 004

Підприємство посилається до ДФС України про повернення переоплати податку на прибуток період 2013 року в сумі 21,8 млн. Підприємство оцінює свої шанси позитивно.

21. Грошові кошти та короткострокові депозити

Грошові кошти представлені наступним чином:

Таблиця, тис. грн.

Показники	31 грудня 2025 року	31 грудня 2024 року
I	2	2
Грошові кошти в національній валюті на поточних рахунках	268 254	467 275
Грошові кошти в національній валюті на депозитних рахунках	-	-
Грошові кошти в іноземній валюті на поточних рахунках	-	-
Разом	268 254	467 275

22. Торгівельна та інша кредиторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років торговельна та інша кредиторська заборгованість була представлені наступним чином:

Таблиця, тис. грн..

Показники	31 грудня 2025 року	31 грудня 2024 року
I	2	2
Заборгованість постачальникам за сировиною, матеріали, послуги	106 729	105 914
Інша кредиторська заборгованість	7 462	6 949
Разом	114 191	112 863

23. Поточні забезпечення

Таблиця, тис. грн..

Показники	31 грудня 2025 року	31 грудня 2024 року
I	2	2
Забезпечення виплат персоналу	10 800	15 055
Забезпечення під витрати	2 597	2 740
Забезпечення під інші зобов'язання	2 969	2 080
Разом	16 366	19 875

24. Податкове законодавство.

Податкове законодавство України може тлумачитися по-різному й часто змінюється. Відповідні місцеві та центральні фіскальні органи можуть не погодитися з тлумаченням цього законодавства управлінським персоналом у зв'язку з діяльністю Підприємства та операціями в рамках цієї діяльності. Фіскальні органи України можуть займати більш агресивну позицію у своєму тлумаченні законодавства та проведенні фіскальних перевірок, застосовуючи досить складний підхід. Ці фактори у поєднанні із зусиллями фіскальних органів, спрямованими на збільшення податкових надходжень у відповідь на зростання бюджетного тиску, можуть призвести до зростання рівня та частоти фіскальних перевірок, тому існує можливість, що операції та діяльність, які раніше не заперечувались, можуть бути оскаржені.

У результаті можуть бути нараховані додаткові суттєві суми податків, штрафів та пені. Фіскальні органи можуть перевіряти податкові питання у фінансових періодах протягом трьох календарних років після їх закінчення. За певних обставин перевірка може стосуватися до довших періодів.

25. Управління фінансовими ризиками

В зв'язку з непередбачуваністю та неефективністю фінансового ринку України, загальна програма управління ризиками зосереджена і спрямована на зменшення його потенційного негативного впливу на фінансовий стан Підприємства. Основні ризики, властиві фінансовим інструментам, включають ринковий ризик, ризик ліквідності та кредитний ризик. Управлінський персонал аналізує та узгоджує політику управління кожним із цих ризиків, основні принципи якої викладені нижче.

Ринковий ризик

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик складається з трьох типів ризиків: ризик зміни процентної ставки, валютний ризик, інші цінові ризики. Для діяльності Підприємства, непритаманний суттєвий ризик зміни процентної ставки, оскільки Підприємство не залучає кошти за фіксованими ставками. Так само Підприємству не притаманні інші цінові ризики.

Валютний ризик

В основному для діяльності Підприємства існує незначний валютний ризик, тобто ризик того, що вартість фінансового інструменту коливатиметься внаслідок змін валютних курсів. Ризик Підприємства, пов'язаний зі змінами валютних курсів долара США та Євро, стосується в першу чергу операційної діяльності Підприємства, а саме: коли торгова дебіторська та кредиторська заборгованості деноміновані в іноземних валютах.

Офіційні курси іноземних валют, в яких деноміновані фінансові активи та зобов'язання Підприємства, до гривні, встановлені Національним банком України, станом на відповідні дати, були представлені наступним чином:

Дата	Долар США	Євро	Рос. руб.
Станом на 31 грудня 2025 року	42,3878	49,8565	0,4922
Станом на 31 грудня 2024 року	42,0390	43,9266	0,3898

Станом на звітні дати, балансова вартість деномінованих в іноземній валюті монетарних активів та зобов'язань, була представлена наступним чином:

Таблиця, тис. дол. США

Показник	Долар США	
	2025	2024
Фінансові активи	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	2	2
Торгова та інша дебіторська заборгованість	-	-
Всього фінансових активів	2	2
Фінансові зобов'язання	-	-
Торгова та інша кредиторська заборгованість	-	-
Всього фінансових зобов'язань:	-	-
Загальна чиста позиція	2	2

Таблиця, тис. Євро

Показник	Євро	
	2025	2024
Фінансові активи	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	17	7
Торгова та інша дебіторська заборгованість	65	59
Всього фінансових активів	82	66
Фінансові зобов'язання	-	-
Торгова та інша кредиторська заборгованість	-	1
Всього фінансових зобов'язань	-	1
Загальна чиста позиція	82	65

Таблиця, тис. рос. руб.

Показник	Рос. руб.	
	2025	2024
Фінансові активи	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	-
Торгова та інша дебіторська заборгованість	4 713	4 713
Всього фінансових активів	4 713	4 713
Фінансові зобов'язання	-	-
Торгова та інша кредиторська заборгованість	-	-

Примітки до фінансової звітності

Всього фінансових зобов'язань	-	-
Загальна чиста позиція	4 713	4 713

Деноміновані в іноземній валюті грошові кошти та їх еквіваленти, торгова дебіторська і кредиторська заборгованість призводять до виникнення валютного ризику у Підприємства. Підприємство не проводило операції, призначені для хеджування цих валютних ризиків.

У нижче наведеній таблиці розкривається інформація про чутливість Підприємства до збільшення на 25 % курсу обміну української гривні до відповідних іноземних валют, причому усі інші змінні величини залишаються незмінними. 10 % - це рівень чутливості, який використовується для підготовки внутрішньої звітності щодо валютного ризику для провідного управлінського персоналу і являє собою оцінку управлінським персоналом стосовно прийнятно можливих змін у курсах обміну валют. Аналіз чутливості охоплює лише непогашені монетарні статті, деноміновані в іноземних валютах, та коригує їхній перерахунок на кінець періоду з урахуванням 10 % зміни у курсах обміну валют. Позитивне значення нижче вказує на збільшення прибутку або капіталу, коли українська гривня девальвує на 10 % щодо відповідної валюти. А негативне значення нижче вказує на зменшення прибутку або капіталу у випадку ревальвації гривні на 10 % щодо відповідної валюти.

				Таблиця, тис. грн.
Показник	Ревальвация Гривні, %	Вплив на прибуток до оподаткування	Девальвация гривні, %	Вплив на прибуток до оподаткування
2025				
Гривня/долар США	10	8	10	(8)
Гривня/євро	10	409	10	(409)
Гривня/рос. руб.	10	232	10	(232)
Разом:	-	649	-	(649)
2024				
Гривня/долар США	10	8	10	(8)
Гривня/євро	10	286	10	(286)
Гривня/рос. руб.	10	184	10	(184)
Разом:	-	478	-	(478)

Ризик зміни відсоткових ставок

Ризик зміни відсоткових ставок являє собою ризик того, що справедлива вартість або потоки грошових коштів від фінансових інструментів коливатимуться у результаті ринкових змін відсоткових ставок. Для діяльності Підприємства, не характерні ринкові ризики щодо змін відсоткових ставок.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності являє собою ризик того, що Підприємство не зможе погасити свої зобов'язання на момент їх погашення. Завданням управлінського персоналу є підтримання балансу між безперервним фінансуванням і гнучкістю у використанні умов кредитування, які надаються постачальниками. Підприємство проводить аналіз строків виникнення активів і погашення зобов'язань і планує свою ліквідність у залежності від очікуваних строків погашення відповідних фінансових інструментів. Відповідно до планів Підприємства, його потреби в обігових коштах задовольняються за рахунок надходження грошових коштів від операційної діяльності. Підприємство не залучає банківські кредитні ресурси.

Ризик ліквідності станом на 31 грудня 2025 та 2024 років представлено наступним чином:

Назва статті	Таблиця, тис. грн.	
	2025	2024
Торговельна дебіторська заборгованість	18 238	16 910
Грошові кошти та їх еквіваленти	268 254	467 275
Інша неторговельна дебіторська заборгованість	24 059	21 149
Поворотна безвідсоткова фінансова позика	-	-
Торговельна кредиторська заборгованість	(106 729)	(105 914)
Інша кредиторська заборгованість	(127 922)	(130 523)
Всього	75 900	268 897

Станом на 31 грудня 2025 року Підприємство є ліквідним. Короткострокові активи Підприємства перевищують його короткострокові зобов'язання на 75 900 тис. грн. На 31 грудня 2024 року короткострокові активи Підприємства перевищували його зобов'язання на 268 897 тис. грн.

Кредитний ризик

Кредитний ризик являє собою ризик того, що Підприємство понесе фінансові збитки у випадку, якщо

Примітки до фінансової звітності

контрагенти не виконують свої зобов'язання за фінансовим інструментом або контрактом. Підприємству властивий кредитний ризик від операційної діяльності (насамперед, за торговельною дебіторською заборгованістю) і від фінансової діяльності (депозити в банках, операції з іноземною валютою, інші фінансові інструменти).

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років максимальна сума кредитного ризику становила:

Таблиця, тис. грн.

Фінансові активи	2025	2024
Грошові кошти та їх еквіваленти	268 254	467 275
Торговельна дебіторська заборгованість	18 238	16 910
Інша неторговельна дебіторська заборгованість	24 059	21 149
Всього	310 551	505 334

Підприємство переважно розміщує свої грошові кошти та їх еквіваленти у банках з надійною репутацією, які знаходяться в Україні. Управлінський персонал здійснює постійний моніторинг фінансового стану установ, де розміщені грошові кошти та їх еквіваленти. Кредитний ризик пов'язаний з невиконанням банками своїх зобов'язань та обмежується сумою грошових коштів та їх еквівалентів. Політика Підприємства полягає в тому, що можливість надання кредиту клієнтам, які бажають співпрацювати на кредитних умовах, аналізується і надається згідно внутрішніх процедур. Інші ризики відстежуються і аналізуються у кожному конкретному випадку. Підприємство постійно проводить моніторинг стану дебіторської заборгованості, стимулює вчасну оплату покупців за товари.

Станом на 31 грудня 2025 року і 31 грудня 2024 року розподіл торговельної дебіторської заборгованості за строками непогашення був наступним:

Таблиця, тис. грн.

Рік	Разом	До 30 днів	Від 31 до 60 днів	Від 61 до 90 днів	Від 91 до 120 днів	Від 121 до 180 днів	Від 181 до 365 днів	> 365 не знецінена	Резерв	Чиста вартість реалізації
2025	29 994	20 415	132	61	31	70	280	9 005	11 756	18 238
2024	28 029	19 858	180	38	31	49	159	7 714	11 119	16 910

Управління капіталом

У питаннях управління капіталом цілями Підприємства є забезпечення прибутку акціонерам та вигід для інших зацікавлених сторін, а також забезпечення фінансування діяльності Підприємства. Політика управління капіталом направлена на забезпечення і підтримання оптимальної структури капіталу для скорочення загальних витрат на капітал, які виникають, та гнучкості у питаннях доступу до ринків капіталу.

Сума капіталу, управління яким здійснює Підприємство, на 31 грудня 2025 року складає 165 992 тис. грн., на 31 грудня 2024 року – 349 901 тис. грн.

Управлінський персонал здійснює регулярний моніторинг структури капіталу і може вносити коригування у політику та цілі управління капіталом з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або своєї стратегії розвитку.

26. Зобов'язання з оренди

Нижче представлена балансова вартість зобов'язань з оренди і їх зміни протягом звітного періоду.

Таблиця, тис. грн.

	31.12.2025	31.12.2024
на 01 січня	25 264	28 137
Приріст	512	4 033
Нарахування відсотків	2 134	2 205
Платежі	(9 673)	(9 111)
на 31 грудня	18 237	25 264
в т.ч. поточна частина	2 203	2 828
в т.ч. довгострокова частина	16 034	24 436

Окрім того, частина платежів по оренді, що буде оплачена в наступному році, обліковується в рядку поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги у розмірі:

Таблиця, тис. грн.

	31.12.2025	31.12.2024
Виставлені платежі термін оплати яких не настав	2 358	2 320

Нижче представлені суми, визнані в складі прибутку чи збитку:

Таблиця, тис. грн.

Примітки до фінансової звітності

	2025	2024
Витрати по амортизації активів в формі права користування (у складі адміністративних витрат)	4 823	4 795
Витрати по відсоткам з фінансової оренди (у складі фінансових витрат)	2 134	2 205
Витрати по курсовим різницям (переоцінка)	307	3 646
Всього:	7 264	10 646

27. Події після звітної дати

На дату складання річної фінансової звітності воєнний стан та загальна мобілізація в Україні продовжені строком на 90 діб – до 4 травня 2026 року. Відповідні Закони від 15.01.2025 № 4220-IX та № 4221-IX набрали чинності 28 січня та 3 лютого 2026 року відповідно. Обмеження, що введені даним наказом передбачають ряд заходів в правовому режимі, трудових відносинах та інших обмежувальних заходах, які можуть спричинити негативний фінансовий вплив на діяльність Підприємства.

Дата затвердження до випуску: 19 лютого 2026 року.

Генеральний директор

О.В. Мазнов

Головний бухгалтер

О.О. Ворона

