

**Товариство з обмеженою відповідальністю
«РОБЕРТ БОШ ЛТД»**

Міжнародні стандарти фінансової звітності

**Фінансова звітність та
Звіт незалежного аудитора**

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

ЗМІСТ

ЗМІСТ	2
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	1
ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ	3
ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ	4
ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ЧИ ЗБИТКИ ТА ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД	9
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН	10
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ	11
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ	12
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА прямим методом)	13
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	14
1. Загальні відомості	14
2. Операційне середовище	14
3. Здатність продовжувати діяльність на безперервній основі	16
4. Прийняття стандартів та тлумачень у звітному періоді	17
5. Основні принципи складання фінансової звітності та облікова політика	18
6. Суттєві облікові судження та оцінки	24
7. Доходи	25
8. Витрати	26
9. Податки	27
10. Нематеріальні активи	28
11. Основні засоби	30
12. Запаси	31
13. Торговельна, інша дебіторська заборгованість та інші оборотні активи	31
14. Грошові кошти та їх еквіваленти	32
15. Випущений капітал та резерви	32
16. Довгострокові зобов'язання і забезпечення	33
17. Торговельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання	33
18. Виплати працівникам	33
19. Забезпечення	33
20. Оренда	34
21. Операції з пов'язаними сторонами	35
22. Зміни в обліковій політиці	36
23. Управління ризиками	36
24. Справедлива вартість фінансових інструментів	40
25. Події після звітної дати	41

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учасникам та керівництву

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РОБЕРТ БОШ ЛТД»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми, незалежні аудитори, провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РОБЕРТ БОШ ЛТД» (далі по тексті – Товариство), що складається зі звіту про фінансовий стан станом на 31 грудня 2025 р., звіту про прибутки та збитки та інший сукупний дохід, звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи інформацію про суттєві облікові політики.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2025 року, його фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ, опублікованих Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку.

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, включаючи ключового партнера з аудиту, є незалежними по відношенню до Товариства відповідно до Міжнародного кодексу етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними 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 «Операційне середовище» та Примітку 3 «Здатність продовжувати діяльність на безперервній основі», в яких описується вплив триваючого військового вторгнення російської федерації та економічної нестабільності в Україні, а також припущення керівництва про здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Ці обставини разом свідчать про наявність суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви у спроможності Товариства продовжувати безперервну діяльність. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.



Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались 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, викладеного у розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити у нашому звіті.

Ключове питання аудиту	Як ключове питання було розглянуто під час аудиту
Визнання доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (Примітка 7)	
Основна діяльність Товариства полягає в оптовій торгівлі автомобільними запчастинами, електроінструментами, та іншим промисловим обладнанням, а також у наданні супутніх сервісних послуг на ринку України. Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) є одним з ключових показників діяльності Товариства. Ця обставина створює ризик того, що дохід може бути завищений через передчасне його визнання для досягнення поточних чи майбутніх цілей або очікувань, або ж занижений через некоректне визнання у періоді. Не дивлячись на те, що під час визнання доходу Товариство застосовується обмежене професійне судження, на додаток до зазначеного вище, ми зосередили свою увагу на цій області в якості ключового питання аудиту в зв'язку з суттєвістю суми доходу, значною кількістю операцій, включенню різних видів зобов'язань до положень договорів з постачання. В результаті чого дохід потребує значних зусиль під час проведення аудиту і вимагає від нас підвищеної уваги. Інформація щодо доходу розкрита у Примітці 7 до цієї фінансової звітності.	Наші аудиторські процедури включали, зокрема: - аналіз облікової політики Товариства стосовно визнання доходу на предмет її відповідності вимогам МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», включаючи критерії визнання доходу; - отримання розуміння і оцінку ефективності заходів внутрішнього контролю в частині визнання доходу від реалізації; - тестування заходів контролю; - виконання аналітичних процедур, які передбачали, серед іншого, вивчення динаміки визнання доходів за місяцями на предмет виявлення незвичних коливань, співставлення з порівняльною інформацією за попередній рік, а також з очікуваними результатами діяльності Товариства; - проведення детального тестування на вибірковій основі, в тому числі отримання зовнішніх підтверджень від покупців – юридичних осіб, тестування первинних облікових документів, що призводять до визнання доходу від реалізації; - тестування вибірки операцій по визнанню доходу і перевірка того, що вони були визнані у належному періоді та в точній сумі; - розгляд повноти та достовірності розкриття інформації щодо доходу.
Застосування МСФЗ 16 «Оренда» (Примітка 11, 20)	
Товариство застосовує МСФЗ 16 до договорів оренди необоротних активів. Опис облікової політики щодо відносин з оренди та визнання активу з права користування наведено в Примітці 5.17. Товариство визнає активи у формі права користування на дату початку оренди та зобов'язання з оренди, які оцінюються по приведеній вартості орендних платежів, які	Наші аудиторські процедури включали, зокрема: - аналіз облікової політики Товариства щодо операцій оренди на предмет її відповідності вимогам МСФЗ 16 «Оренда»; - аналіз положень діючих договорів оренди Товариства щодо застосовності положень МСФЗ 16; ідентифікації оренди;

Ключове питання аудиту	Як ключове питання було розглянуто під час аудиту
повинні бути здійснені протягом визначеного терміну оренди. Станом на 31 грудня 2025 року Товариство обліковує Активи з права користування у балансовій сумі 50 481 тис. грн (на 31.12.2024: 77 533 тис. грн) (Примітка 11). Загальна сума короткострокових та довгострокових зобов'язань з оренди становить на 31.12.2025 року 72 679 тис. грн (на 31.12.2024 року – 99 386 тис. грн) (Примітка 20). Визнання оренди, визначення терміну оренди ефективної ставки договору оренди є важливими сферами, що вимагають застосування судження управлінського персоналу Товариства. Враховуючи це та суттєвість сум, ми визначили питання застосування Товариством МСФЗ 16, як ключове питання аудиту.	- перевірку того, що всі діючі договори оренди були враховані керівництвом при розгляді питання застосування МСФЗ 16; - тестування вибірки договорів щодо відповідності визначеного Товариством строку оренди та суми орендних платежів фактичним умовам договорів оренди, до яких Товариство застосовує вимоги МСФЗ 16; - перевірку математичної точності розрахунків та оцінку доцільності ставки дисконтування, що була застосована керівництвом у розрахунках; - розгляд повноти та достовірності розкриття інформації щодо оренди.

Інші питання

За результатами аудиту фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2024 р., нами 30 квітня 2025 року була висловлена немодифікована думка.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація за рік, що закінчився на 31 грудня 2025 року, складається зі Звіту про управління, якій готується відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року №996-XIV. Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з аудитом фінансової звітності Товариства нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність та або неузгодженість між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Ми не виявили суттєву невідповідність та або неузгодженість між іншою інформацією в Звіті про управління за 2025 рік та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або того, чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення, та ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до нашого звіту незалежного аудитора.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ, оприлюднених РМСБО та законодавства України з питань її складання (у тому числі на основі таксономії фінансової звітності в єдиному електронному форматі), 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 Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

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, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

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

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

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

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

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

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

Наведена нижче інформація представлена на виконання вимог частини 4 ст.14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» №2258-VIII від 21.12.2017 року, яка є обов'язковою для надання за результатами аудиту підприємства, що становить суспільний інтерес

Призначення і тривалість аудиторського завдання

Рішення про призначення нас аудиторами було прийнято на загальних зборах учасників Товариства, які були проведені 08 липня 2024 року, протокол загальних зборів учасників № 2-2024 від 08 липня 2024 року. Загальна тривалість безперервного виконання наших повноважень із проведення обов'язкового аудиту Товариства з урахуванням продовження повноважень, які мали місце та повторних призначень, становить три роки.

Щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

Обсяг аудиту визначено нами таким чином, щоб ми могли отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі для висловлення нашої думки про те, чи складена фінансова звітність Товариства у всіх суттєвих аспектах відповідно до застосовної концептуальної основи фінансового звітування з урахуванням обґрунтованості облікових оцінок, засобів контролю, а також специфіки галузі в якій Товариство здійснює свою діяльність.

Наш аудит проведено згідно з МСА та відповідними етичними вимогами і він надає нам можливість формулювати таку думку. Внаслідок властивих для аудиту обмежень більшість аудиторських доказів, на основі яких сформовані наші висновки та на яких ґрунтується наша думка, є швидше переконливими, ніж остаточними, а отже аудит не надає абсолютної гарантії, що фінансова звітність не містить викривлень, і наш аудит не гарантує майбутню життєздатність Товариства, ефективність чи результативність ведення справ Товариства управлінським персоналом.

- Аудиторські оцінки

Загальні процедури ідентифікації та оцінки ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства чи помилки, які застосовувалися під час нашого аудиту:

- запити управлінському персоналу та іншим працівникам, що стосуються власної оцінки ризику шахрайства та встановлених заходів контролю для запобігання й виявлення шахрайства,
- оцінку того, чи свідчать аналітичні процедури, які виконуються наприкінці аудиту про попередньо нерозпізнаний ризик суттєвого викривлення внаслідок шахрайства,
- огляд облікових оцінок на наявність упередженості та ризику суттєвого викривлення внаслідок шахрайства,
- аналіз середовища внутрішнього контролю Товариства, процесу ідентифікації бізнес-ризиків, доречних для цілей фінансового звітування, які застосовані в Товаристві, оцінювання значущості ризиків, ймовірності їх виникнення, а також прийняття рішень Товариством щодо механізму розгляду цих ризиків;
- аналіз регуляторних ризиків (регуляторне середовище, у т. ч. застосована концептуальна основа фінансового звітування та правове та політичне середовище);
- розуміння заходів контролю, що стосуються фінансового звітування, основних заходів, які Товариство використовує для моніторингу внутрішнього контролю за фінансовим звітуванням;
- виконання аналітичних процедур по суті разом із детальними тестами, як процедурами по суті відповідно до вимог професійних стандартів щодо відображених сум, беручи до уваги джерело, порівнянність, характер і відповідність доступної інформації, та заходи внутрішнього контролю за підготовкою фінансової звітності;
- аналіз обставин щодо впливу на коефіцієнти фінансового стану, результатів діяльності Товариства та мали прогнозно привести до викривлень інформації, зокрема змін в тенденціях чи важливих коефіцієнтах фінансової звітності або їх співвідношеннях.

- інші процедури включали: огляд журнальних проводок та інших коригувань, огляд облікових оцінок на наявність упередженості, отримання зовнішніх підтверджень, аналіз місць розташування активів, включення елементу непередбачуваності в аудиторські процедури.

У розділі «Ключові питання аудиту» цього звіту нами розкриті питання, які були значущими під час аудиту фінансової звітності Товариства поточного періоду та які, згідно з нашими професійними судженнями потребували значної уваги та про які повідомлялось найвищому управлінському персоналу Товариства. Ці питання було розглянуто в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому, та ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

У розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності» нашого звіту, нами описано питання, яке розкрито в фінансовій звітності Товариства та на яке, на наше професійне судження, також доцільно звернути увагу. Це питання розглянуто в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому, є фундаментальним для розуміння фінансової звітності користувачами, не використовується нами замість опису ключових питань аудиту, та ми не вносили подальших застережень до нашої думки щодо цього питання.

Окрім тих питань, що зазначені у розділі «Ключові питання аудиту» цього звіту незалежного аудитора, ми не виявили інших питань стосовно оцінок, інформацію щодо яких ми вважаємо за доцільне розкрити відповідно до частини 3 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258 VIII.

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

- Узгодженість з додатковим звітом для Учасників та керівництва

Думка аудитора, що міститься у даному звіті незалежного аудитора, щодо аудиту фінансової звітності Товариства, узгоджується з додатковим звітом для учасників та керівництва Товариства.

- Надання неаудиторських послуг та незалежність

Протягом 2025 року та у період з 1 січня до дати підписання цього звіту незалежного аудитора, ТОВ «КРЕСТОН УКРАЇНА» та пов'язані з нею особи не надавало Товариству або контролюваним ним суб'єктам господарювання, неаудиторські послуги, зазначені у четвертій частині ст.6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» №2258-VIII від 21.12.2017 року.

Протягом 2025 року та у період з 1 січня до дати підписання цього звіту, ми не надавали Товариству або контролюваним ним суб'єктам господарювання інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту.

ТОВ «КРЕСТОН УКРАЇНА» та ключовий партнер з аудиту є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Під час проведення аудиту нами не було встановлено жодних додаткових фактів або питань, які могли б вплинути на нашу незалежність та на які ми б хотіли звернути увагу.

Формат подання фінансової звітності

Товариство підготувала звітність в електронному форматі (XBRL) відповідно до положень частини п'ятої статті 12-1 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року №996-XIV у частині вимоги щодо складання фінансової звітності в єдиному електронному форматі. Фінансова звітність Товариства за 2025 рік, яка була предметом нашого аудиту, є узгодженою за змістом фінансової інформації та показників до звітності, підготовленої в єдиному електронному форматі для подання до системи фінансової звітності. Певна різниця у структурі та візуалізації приміток зумовлена технічними особливостями та вимогами таксономії UA МСФЗ XBRL і не впливає на цілісність та зміст розкритої інформації. Фінансова звітність в єдиному електронному форматі розміщена на Порталі розкриття фінансової звітності.

Інформація про суб'єкта аудиторської діяльності та умови договору

Найменування аудиторської фірми	ТОВ «КРЕСТОН УКРАЇНА»
Юридична та фактична адреса	03150, м. Київ, вул. Антоновича, 172
Ідентифікаційний код юридичної особи	22022137
Реєстровий номер аудиторської фірми в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	1132
Веб-Сайт	https://kreston.ua
Дата та номер договору на проведення аудиту	№2812/IFRS/111/03 від 20 лютого 2024 року
Дата початку проведення аудиту	20.02.2024
Дата закінчення проведення аудиту	14.05.2026
Обов'язковий аудит фінансової звітності	Так

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є

Аудитор
Реєстровий номер у Реєстрі аудиторів
та суб'єктів аудиторської діяльності: 101005

Владислав Деменко

За і від імені ТОВ «КРЕСТОН УКРАЇНА»

Директор:
Реєстровий номер у Реєстрі аудиторів та
суб'єктів аудиторської діяльності: 101004

Андрій Домрачов



14.05.2026 року.

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

Річна фінансова звітність Компанії складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»). Під терміном Міжнародні стандарти фінансової звітності надалі в широкому сенсі розуміються стандарти й тлумачення, які прийняті Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО/IASB):

- Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ/IFRS);
- Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО/IAS);
- Тлумачення, розроблені Комітетом з Міжнародних стандартів фінансової звітності (ТКМСФЗ/ IFRIC) або Постійним комітетом з тлумачень (ПКТ/SIC).

Компанія складає фінансову звітність відповідно до МСФЗ з моменту першого прийняття їх за концептуальну основу підготовки цієї фінансової звітності – 01.01.2022 року.

Цим зверненням підтверджуємо точність, достовірність та об'єктивність інформації, що міститься у фінансовій звітності.

Підготовка фінансової звітності обов'язково передбачає використання оцінок, заснованих на судженнях керівництва, особливо при операціях, що впливають на поточний звітний період, і на сьогодні існує невизначеність, що буде знято в майбутніх періодах. Дана фінансова звітність була підготовлена з використанням прийнятних меж суттєвості та з використанням інформації, що була у наявності до 31 грудня 2025 року включно.

Виконуючи свої зобов'язання щодо цілісності фінансової звітності, керівництво підтримує функціонування фінансових та управлінських систем контролю і практики, направлені на забезпечення достатньої впевненості у тому, що операції санкціоновані, активи зберігаються і облік ведеться належним чином.

Керівництво Компанії ТОВ «РОБЕРТ БОШ ЛТД» розглянуло фінансову звітність до того як вона була подана на затвердження та випуск 13.05.2026 року.

Від імені керівництва Компанії
ТОВ «РОБЕРТ БОШ ЛТД»:

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Барановський С.В.

Кривомаз С.І.

ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ

Керівництво ТОВ «РОБЕРТ БОШ ЛТД» (далі — «Компанія») надає цей Звіт разом з фінансовою звітністю Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року.

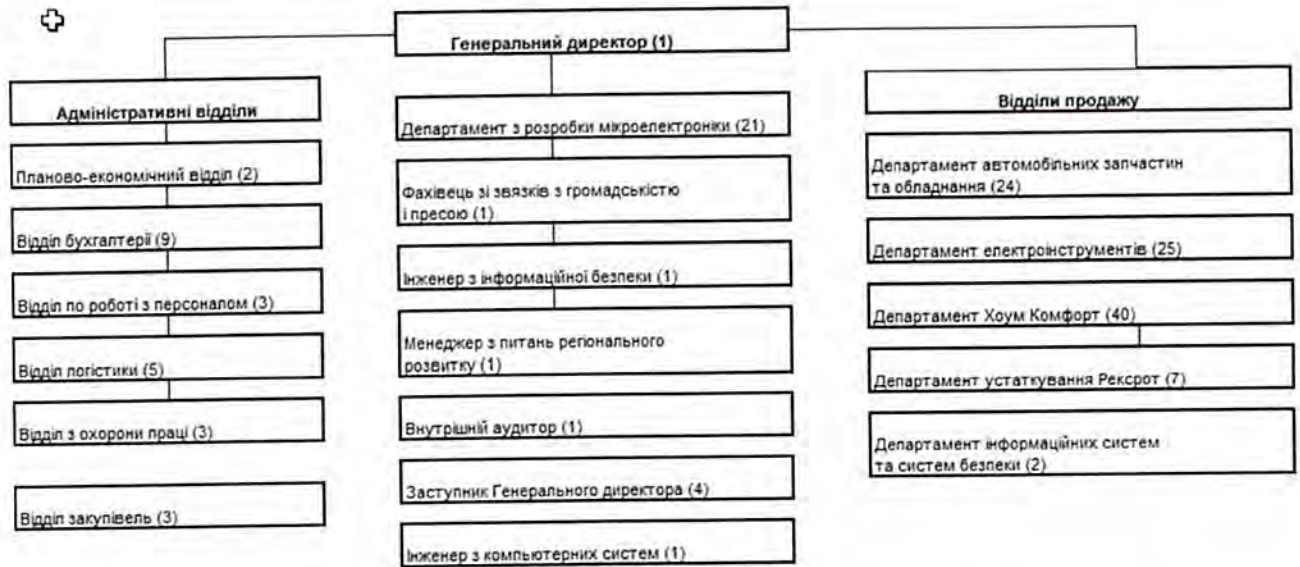
1.1 Загальні відомості

Назва компанії	ТОВ «РОБЕРТ БОШ ЛТД» (далі – «Компанія»)
Адреса	02152 м. Київ, пр-т Павла Тичини 1-В, офіс А
Основна діяльність компанії	Дистрибуція автомобільних запасних частин, діагностичного та випробувального обладнання, електроінструментів, термотехніки, приводів та систем керування.
Код ЄДРПОУ	14347262
Звітний період	01 січня 2025 року - 31 грудня 2025 року

1.2 Історія Компанії

Дата реєстрації	1993 р.: заснування представництва Robert Bosch AG у Києві. Власний капітал: 99,67% Robert Bosch GmbH, Німеччина та 0,33% Robert Bosch AG, Австрія. 1998 р.: представництво було перетворено на товариство з обмеженою відповідальністю «Роберт Бош Лтд.».
Податковий офіс	Офіс великих платників податків
Працівники, продажі	Продажі зі складу в Києві почалися в 1998 році. Обсяг продаж Компанії збільшився з 15,6 млн. грн в 1998 році до 4 863 млн. грн в 2025 році.
Розвиток нових напрямків, виробнича діяльність	2004: відкриття сервісного центру електроінструментів відповідно до концепції сервісного центру PT Bosch. 2023 - початок роботи нового підрозділу R&D. 2025 – розширення лінійки продуктів підрозділу Хоум Комфорт за рахунок купленої материнською компанією частки кліматичного бізнесу, купленого у компанії Johnson Controls.
Проведення додаткової підприємницької діяльності, наприклад, впровадження нової техніки для початку діяльності інших підрозділів, поширення нової продукції з інших підрозділів тощо.	Першими відділами в Компанії були відділ автомобільних запчастин та діагностичного обладнання, відділ електроінструментів (торгові марки Bosch, Skil), відділ термотехніки (торгова марка Junkers). 2002 р.: відділ систем безпеки (підтримка прямих продажів). Початок проекту Bosch Car Service разом з Європейським банком реконструкції та розвитку. 2005 р.: відповідно до логіки «всі компанії Bosch під одним дахом», новий відділ Buderus був представлений в Компанії в 2005 році після придбання компанії «Buderus» компанією Bosch. Відділ продає споживчі та промислові товари під торговою маркою Buderus. Створено 3 філії в містах Львів, Одеса та Дніпропетровськ, на сьогоднішній день 2 – у Львові та в Одесі. 2023 р.: термотехнічний напрямок компанії Bosch отримав назву «Home Comfort» 2009 р.: створення відділу Rexroth (управління приводом) і представництва в м. Краматорську.
Переведення кредиту від групи в статутний капітал	2016 р.: кредит від групи у розмірі 7,0 млн. Євро від Robert Bosch GmbH перейшов до власного капіталу. % власного капіталу: 99,67% Robert Bosch GmbH, Німеччина та 0,33% Robert Bosch AG, Австрія.

1.3 Організаційна структура Компанії



Загальна облікова кількість співробітників
на 31.12.2025 - 154 людини

1.4 Діяльність компанії

Компанія здійснює оптовий продаж продукції Bosch в Україні. Продукція включає автозапчастини, електроінструменти, термотехнічне обладнання. Компанія також надає підтримку в безпосередньому продажу обладнання систем безпеки, товарів Freud. Компанія почала розвиватись в напрямку R&D.

1.5 Результати діяльності

Виручка від реалізації товарів то послуг за результатами 2025 року збільшилась у порівнянні з результатами 2024 року на 599,5 млн.. Прибуток Компанії за результатом діяльності в 2025 році збільшвся більш ніж на 218 млн. грн. У 2025 доходи Компанії від усіх видів діяльності склали 4 958 млн. грн. Чистий дохід від реалізації Компанії склав 4 862,8 млн.грн., що склало 98,38% усіх доходів Компанії у 2025 році.

У таблиці нижче наведено структуру доходів у звітному році.

Таблиця 1. Структура доходів Платника податків у 2024 р.

Стаття	млн грн	Частка в підсумку
Чистий дохід від реалізації	4 862,8	98,08%
Інші операційні доходи	93	1,88%
Інші фінансові доходи	2	0,04%
Інші доходи	0,1	0,00%
Загалом доходи	4 958,0	100,00%

У 2025 році середні активи Компанії склали 2 008,88 млн грн. Валюта балансу на кінець періоду – 2 209,80 млн грн.

У таблиці нижче наведено структуру активів Компанії у звітному році.

Таблиця 2. Структура активів у 2025 р.

Активи	На початок року			На кінець року			Динаміка
	млн грн	Частка в підсумку	Частка в групі	млн грн	Частка в підсумку	Частка в групі	
Необоротні активи	157,94	8,74%	100,00%	138,82	6,28%	100,00%	-13,77%
Нематеріальні активи	1,69	0,09%	1,07%	2,35	0,11%	1,69%	39,05%
Основні засоби	126,73	7,01%	80,24%	104,19	4,71%	75,06%	-21,63%
Довгострокова дебіторська заборгованість	0,45	0,03%	0,28%	0	0 %	0%	-100%
Інші необоротні активи	29,07	1,61%	18,41%	32,28	1,46%	23,25%	11,04%
Оборотні активи	1 650,03	91,26%	100,00%	2 070,98	93,72%	100,00%	25,51%
Запаси	366,12	20,25%	22,19%	489,89	22,17%	23,66%	33,81%
Дебіторська заборгованість	473,82	26,20%	28,72%	768,79	34,79%	37,12%	62,25%
Гроші та їх еквіваленти	810,09	44,81%	49,09%	812,30	36,76%	39,22%	-0,27%

1.6 Цілі

Прибуткове зростання;

Збільшення обсягів продажу;

Надійні, конкурентноспроможні продукція і процеси;

Оптимальне залучення матеріальних, трудових, фінансових ресурсів;

Відкритість до замовників і зовнішніх партнерів;

Розвиток напрямку R&D.

1.7 Основні стратегії

Постійне зростання (об'ємів продажу, прибутковості у довгостроковій перспективі).

Розвиток товарного портфелю (оновлення товарного портфелю і активне використання інноваційних рішень).

Безперервного вдосконалення.

Включення нових напрямків діяльності до основних напрямків діяльності компанії.

1.8 Ліквідність і зобов'язання

Основним джерелом ліквідності є грошові гроші на рахунках в банку, дебіторська заборгованість, а також товарні запаси.

Слід зазначити, що станом на 31.12.2025 Компанія не мала умовних зобов'язань.

Будь-які зміни в структурі і співвідношенні вище зазначених показників можуть в майбутньому вплинути на ліквідність компанії.

1.9 Екологічні аспекти

Компанія розробляє і реалізує цілі в сфері систем екологічного управління, а саме:

- Впровадження комплексів заходів з метою енергозбереження і раціонального використання природних ресурсів;
- Зменшення утворення відходів;

- Збільшення частки відходів, що підлягають повторному використанню/переробці.

1.10 Соціальні аспекти і кадрова політика

Кількість працівників станом на 31.12.2025 складала 154 працівників. 27 працівників займають керівні посади, з них 18,5% жінки. 13 працівників служать у лавах Збройних сил України станом на 31.12.2025 .

Заохочення (мотивація) працівників:

Премія за високі досягнення в праці і високу професійну майстерність - покликана мотивувати і заохочувати працівників надавати корисні ідеї щодо покращення робочих процесів, економії використовуваних ресурсів і т.п. Річна премія – покликана мотивувати працівників виконувати поставлені перед ними індивідуальні цілі, що сприяють персональному і професійному розвитку, а також вдосконалюють та автоматизують робочі процеси.

Охорона праці та безпека:

Компанія розробляє і реалізує цілі у сфері управління безпекою і гігієною праці:

- Забезпечення нешкідливих і безпечних умов праці;
- Систематичне підвищення рівня знань працівників з питань охорони праці;
- Контроль за дотриманням законодавчих, нормативних та документів внутрішнього походження усіма категоріями працівників;
- Організація доступу до оновленої інформації з екологічної безпеки та охорони праці;
- З метою запобігання травм та нанесенню шкоди здоров'ю працівників в ході трудової діяльності, проведення комплексів заходів спрямованих на запобігання та профілактику виробничого травматизму;
- Виконання планів-графіків, планових, цільових та позачергових перевірок стану охорони праці та дотримання екологічних вимог.

Працівники при прийнятті на роботу і періодично в процесі трудової діяльності проходять на підприємстві навчання, інструктаж і перевірку знань з питань охорони праці.

Працівники, зайняті на роботах з підвищеною небезпекою, проходять попереднє спеціальне навчання.

Навчання та освіта персоналу:

Навчання проводиться новому працівнику при прийнятті його на роботу, а також періодично в процесі роботи працівника, в залежності від виконуваних ним робіт.

Рівні можливості працевлаштування:

Компанія створює безпечні умови праці для всіх працівників, незалежно від статі.

Повага прав людини:

В Компанії укладено Колективний договір, який визначає взаємні виробничі, трудові і соціально-економічні відносини між учасниками і працівниками.

Заходи з боротьби з корупцією і хабарництвом, тощо:

Суворо забороняється прямо або опосередковано пропонувати, обіцяти, надавати або дозволяти надання будь-яким особам грошових коштів або предметів, які мають будь яку вартість, з метою зловживання впливом на виконання отримувачем (або будь-якою іншою особою) своїх професійних обов'язків або з метою отримання або збереження комерційних переваг.

1.11 Ризики

Основними ризиками в діяльності компанії є :

- Правові – часті зміни в законодавстві або двозначність в тлумаченні (особливо в податковому);

- Невизначеність політичної і економічної ситуації;
- Ризик відтоку іноземних інвестицій;
- Ризик зростання курсу іноземної валюти;
- Військова агресія;
- Відтоку професійного персоналу;
- Мобілізація;
- Економічна криза внаслідок війни.

1.12 Дослідження та інновації

Усі дослідження та інноваційні розробки належать Bosch Group і проводяться Bosch Group. На рівні Компанії діяльність не здійснюється.

1.13 Перспективи розвитку

- Розвиток бізнесу і стале партнерство.
- Впровадження інноваційних рішень і продуктів на ринку України.
- Залучення та робота з молоддю у напрямках нових проектів з використанням продуктів і розробок Bosch Group.
- Напрямок он-лайн продажів та збільшення обсягів цифрових продуктів і рішень.
- Розвиток R&D.

1.14 Органи управління та контролю за діяльністю компанії

Для забезпечення функціонування створюються такі органи управління та контролю за діяльністю:

- Загальні Збори Учасників - вищий орган управління
- Генеральний директор – виконавчий орган.

Відповідно до Статуту Компанії, Загальні Збори Учасників скликаються по мірі необхідності, але не менш ніж один раз на рік.

Структура учасників Компанії та їх частки у капіталі:

- Компанія Robert Bosch, Німеччина - 99,67% власного капіталу;
- Компанія Robert Bosch AG, Австрія - 0,33% власного капіталу.

Станом на 31 грудня 2024 року власний капітал становить 284 091 384,61 грн.

Протягом звітного періоду не відбувалось змін у складі керівників Компанії.

Детальну інформацію щодо подій після звітної дати розкрито у примітці 25 до даної фінансової звітності.

Від імені керівництва Компанії
ТОВ «РОБЕРТ БОШ ЛТД»:

Генеральний директор

Головний бухгалтер

Дата 13.05.2026 року



С.В. Барановський
С.І. Кривомаз

Барановський С.В.

Кривомаз С.І.

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ТОВ «РОБЕРТ БОШ ЛТД»

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

ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ЧИ ЗБИТКИ ТА ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД

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

Стаття	Примітки	Рік, що закінчився 31.12.2025	Рік, що закінчився 31.12.2024
ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ			
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів,робіт,послуг)	7	4 862 809	4 263 327
Собівартість реалізованої продукції (товарів,робіт,послуг)	8	(3 650 528)	(3 481 924)
Валовий:		1 212 281	781 403
Прибуток	7	92 994	228 418
Інші операційні доходи			
Адміністративні витрати	8	(96 382)	(94 901)
Витрати на збут	8	(624 196)	(531 462)
Інші операційні витрати	8	(88 192)	(149 150)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток		496 505	234 308
Інші фінансові доходи		147	61
Інші доходи	7	2 118	1 181
Фінансові витрати	8	(5 315)	(7 586)
Інші витрати		(16)	(139)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток		493 439	227 825
Витрати (дохід) з податку на прибуток	9	(89 403)	(42 564)
Чистий фінансовий результат:			
прибуток		404 036	185 261
ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД			
Інший сукупний дохід		-	-
Статті, що надалі будуть рекласифіковуватись в прибутку чи збитку		-	-
Статті, що надалі не будуть рекласифіковуватись в прибутку чи збитку		-	-
Разом сукупний дохід		404 036	185 261

Від імені керівництва Компанії
ТОВ «РОБЕРТ БОШ ЛТД»:

Генеральний директор

Головний бухгалтер

Дата 13.05.2026 року



Барановський С.В.

Кривомаз С.І.

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ТОВ «РОБЕРТ БОШ ЛТД»

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

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

на 31 грудня 2025 року (у тисячах гривень)

Стаття	Примітки	31.12.2025	31.12.2024
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	10	2 352	1 686
первісна вартість	10	9 746	8 385
накопичена амортизація	10	(7 394)	(6 699)
Незавершені капітальні інвестиції	11	-	-
Основні засоби	11	104 190	126 726
первісна вартість	11	244 395	240 999
знос	11	(140 205)	(114 273)
Довгострокова дебіторська заборгованість	21	-	453
Відстрочені податкові активи	9	32 276	29 076
Усього за розділом I		138 818	157 941
II. Оборотні активи			
Запаси	12	489 891	366 121
Виробничі запаси	12	4 237	5 480
Товари	12	485 654	360 641
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	13	322 996	188 099
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	13	21 565	27 943
з бюджетом		15 044	990
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	13	398 140	250 044
Інша поточна дебіторська заборгованість	13	8	6
Інші оборотні активи	13	11 043	6 740
Грошові кошти	14	812 296	810 086
Усього за розділом II		2 070 983	1 650 029
Баланс		2 209 801	1 807 970
I. Власний капітал			
Зареєстрований капітал	15	284 091	284 091
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	15	1 346 560	1 127 785
Усього за розділом I		1 630 651	1 411 876
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Довгострокові зобов'язання з оренди	16	55 068	76 447
Усього за розділом II		55 068	76 447
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	17	215 129	184 169
розрахунками з бюджетом		11 939	13 665
за одержаними авансами	17	63 989	60 419
із внутрішніх розрахунків	17	203 133	33 714
Поточні забезпечення	19	28 689	27 680
Інші поточні забезпечення		1 203	-
Усього за розділом III		524 082	319 647
Баланс		2 209 801	1 807 970

Від імені керівництва Компанії
ТОВ «РОБЕРТ БОШ ЛТД»:

Генеральний директор

Головний бухгалтер

Дата 13.05.2026 року



Барановський С.В.

Кривомаз С.І.

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ТОВ «РОБЕРТ БОШ ЛТД»

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

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

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

Підприємство: ТОВ «Роберт Бош Лтд»
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

За ЄДРПОУ

Коди		
2024	12	31
14347262		

Звіт про власний капітал за 2024 рік

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код	Зареєст- ований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінка х	Додатко- вий капітал	Резерв- ний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непо- критий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	284 091	-	-	-	942 524	-	-	1 226 615
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	()	-	-	()
Скоригований залишок на початок року	4095	284 091	-	-	-	942 524	-	-	1 226 615
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	185 261	-	-	185 261
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	185 261	-	-	185 261
Залишок на кінець року	4300	284 091	-	-	-	1 127 785	-	-	1 411 876

Від імені керівництва Компанії
ТОВ «РОБЕРТ БОШ ЛТД»

Генеральний директор

Головний бухгалтер

Дата 13.05.2026 року



С.В. Барановський

Барановський С.В.

Кривомаз С.І.

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ТОВ «РОБЕРТ БОШ ЛТД»

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

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

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

Підприємство: ТОВ «Роберт Бош Лтд» (найменування)

Дата (рік, місяць, число)

За ЄДРПОУ

Коди		
2025	12	31
14347262		

Звіт про власний капітал

за 2025 рік

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код	Зареєст- ований (пайови й) капітал	Капітал у дооцінка х	Додатко- вий капітал	Резерв- ний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непо- критий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	284 091	-	-	-	1 127 785	-	-	1 411 876
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	284 091	-	-	-	1 127 785	-	-	1 411 876
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	404 036	-	-	404 036
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(185 261)	-	-	(185 261)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	218 775	-	-	185 261
Залишок на кінець року	4300	284 091	-	-	-	1 346 560	-	-	1 630 651

Від імені керівництва Компанії
ТОВ «РОБЕРТ БОШ ЛТД»:

Генеральний директор

Головний бухгалтер

Дата 13.05.2026 року



Барановський С.В.

Кривомаз С.І.

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ТОВ «РОБЕРТ БОШ ЛТД»

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

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)

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

Стаття	Примітки	Рік, що закінчився 31.12.2025	Рік, що закінчився 31.12.2024
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:		5 151 742	4 877 067
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)			
Повернення податків і зборів		-	156
Цільового фінансування		1 074	581
Надходження авансів під покупців і замовників		859 525	651 334
Надходження від повернення авансів		25 218	668
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках		61 700	41 849
Інші надходження		1 959	1 900
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)		(4 164 491)	(4 369 113)
Праці		(180 640)	(154 852)
Відрахувань на соціальні заходи		(40 673)	(31 735)
Зобов'язань з податків і зборів		(333 737)	(148 274)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток		(108 344)	(30 973)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість		(159 562)	(74 920)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів		(65 831)	(42 381)
Витрачання на оплату авансів		(1 002 241)	(828 600)
Витрачання на оплату повернення авансів		(9 309)	(5 321)
Інші витрачання		(9 701)	(8 747)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		360 426	26 913
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від отриманих:		-	-
Надходження від реалізації необоротних активів		7 440	6 630
Надходження від погашення позик		200	157
Витрачання на придбання:		-	-
необоротних активів		(27 824)	(15 333)
Витрачання на надання позик		(652)	(1 602)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		(20 836)	(10 148)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Інші надходження	21	450 000	200 000
Витрачання на:		-	-
Сплату дивідендів		(176 161)	
Інші платежі	21	(600 000)	(200 000)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		(326 161)	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період		13 429	16 765
Залишок коштів на початок року		810 086	814 878
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		(11 219)	(21 557)
Залишок коштів на кінець року		812 296	810 086

Від імені керівництва Компанії ТОВ
«РОБЕРТ БОШ ЛТД»:

Генеральний директор

Головний бухгалтер

Дата 13.05.2026 року



С.В. Барановський
С.І. Кривомаз

Барановський С.В.

Кривомаз С.І.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «РОБЕРТ БОШ ЛТД»

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ

Товариство з обмеженою відповідальністю «РОБЕРТ БОШ ЛТД» (далі — ТОВ «РОБЕРТ БОШ ЛТД», Підприємство, Компанія) було створено у 1998 році шляхом перетворення представництва Robert Bosch AG у м. Києві, заснованого заснованого 21.01.1993 року. Компанія зареєстрована відповідно до законодавства України та включена до Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань №1074120000004910.

Компанія є товариством з обмеженою відповідальністю зі 100% іноземними інвестиціями та з 2021 року входить до складу Групи Bosch. Консолідована фінансова звітність Групи Bosch складається материнською компанією Robert Bosch GmbH шляхом включення до неї показників дочірніх підприємств.

Учасниками Компанії станом на 31 грудня 2025 року є:

- Robert Bosch GmbH, Німеччина, частка у статутному капіталі – 99,67%;
- Robert Bosch AG, Австрія, частка у статутному капіталі – 0,33%.

Перші продажі Компанії в Україні розпочалися у 1998 році зі складу у м. Києві. У подальшому Компанія розширила масштаби своєї діяльності та збільшила обсяги реалізації. Чистий дохід від реалізації продукції, товарів, робіт та послуг за 2025 рік становив 4 862 809 тис. грн, за 2024 рік – 4 263 327 тис. грн. У 2023 році Компанія розпочала роботу нового підрозділу R&D.

Станом на 31 грудня 2025 року Компанія має дві філії, розташовані у містах Львів та Одеса.

Основною діяльністю Компанії є імпорт та реалізація на території України запасних частин для автомобілів торгової марки Bosch, автомобільного діагностичного обладнання, електроінструментів під торговими марками Bosch та Dremel, а також термотехніки (Хоум Контрол) та приладів під торговою маркою Bosch. В 2025 році Хоум Комфорт придбав частку кліматичного бізнесу у компанії Johnson Controls.

Основні види діяльності Компанії відповідно до КВЕД включають:

46.43 Оптова торгівля побутовими електротоварами й електронною апаратурою побутового призначення для приймання, записування, відтворювання звуку й зображення

29.32 Виробництво інших вузлів, деталей і приладдя для автотранспортних засобів

45.31 Оптова торгівля деталями та приладдям для автотранспортних засобів

47.19 Інші види роздрібно́ї торгівлі в неспеціалізованих магазинах

63.99 Надання інших інформаційних послуг, н.в.і.у.

73.20 Дослідження кон'юнктури ринку та виявлення громадської думки

Компанія здійснює діяльність переважно на внутрішньому ринку України та реалізує продукцію через мережу клієнтів, дилерів, дистриб'юторів, сервісних партнерів та інших контрагентів. Операційна діяльність Компанії значною мірою залежить від стабільності імпорتنих поставок, логістичних маршрутів, валютного курсу, купівельної спроможності споживачів, а також загального стану економічного середовища в Україні.

Компанія забезпечує підтримку клієнтів та партнерів шляхом постачання продукції, технічного супроводу, сервісної підтримки, розвитку каналів продажу та впровадження стандартів якості Групи Bosch. Діяльність Компанії спрямована на забезпечення доступності продукції Bosch на українському ринку, розвиток довгострокових відносин із клієнтами та підтримання репутації міжнародного бренду.

Компанія є платником податку на прибуток підприємств відповідно до вимог Податкового кодексу України.

Юридична та фактична адреса Компанії: 02152, Україна, м. Київ, проспект Павла Тичини, будинок 1-В, офіс А.

Середня кількість працівників Компанії за 2025 рік становила 146 осіб; за 2024 рік – 148 осіб; за 2023 рік – 142 особи.

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ

Компанія здійснює свою діяльність в Україні, економіка якої продовжує функціонувати в умовах повномасштабної військової агресії російської федерації та воєнного стану, запровадженого з 24 лютого 2022 року. Війна продовжує суттєво впливати на макроекономічне середовище, ділову активність, логістику, енергетичну інфраструктуру, валютний ринок, інфляційні процеси та споживчий попит.

Протягом 2025 року економіка України продовжувала демонструвати ознаки відновлення, однак темпи зростання залишалися стриманими через наслідки війни, пошкодження інфраструктури, дефіцит електроенергії, логістичні обмеження та нестачу кваліфікованих кадрів. За оцінкою Національного банку України, зростання реального ВВП України у 2025 році становило 1,8%.

Протягом 2025 року енергетична сфера продовжувала суттєво впливати на економічну активність в Україні. Масовані атаки на енергетичну інфраструктуру спричиняли ризики дефіциту електроенергії, необхідність імпорту електроенергії з країн Європейського Союзу, а також додаткові витрати бізнесу на забезпечення безперервності

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «РОБЕРТ БОШ ЛТД»
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах гривень)

операційної діяльності. Разом з тим, український бізнес продемонстрував високий рівень адаптивності завдяки впровадженню альтернативних та децентралізованих джерел енергоживлення, оптимізації операційних процесів та перегляду підходів до планування постачання.

Інфляційний тиск у 2025 році залишався суттєвим, зокрема через зростання виробничих, логістичних та енергетичних витрат, а також вплив воєнних ризиків. Водночас у другій половині року інфляція поступово сповільнювалася. За даними Державної служби статистики України, на які посиляється НБУ, у грудні 2025 року інфляція становила 8,0% у річному вимірі, а за місяць ціни зросли на 0,2%.

Національний банк України протягом 2025 року підтримував відносно жорсткі монетарні умови з метою стримування інфляції, підтримання привабливості гривневих активів та збереження стабільності валютного ринку. Станом на кінець 2025 року облікова ставка НБУ становила 15,5%, а у січні 2026 року була знижена до 15% на тлі сповільнення інфляції.

Валютний ринок України у 2025 році залишався під впливом значного імпортного попиту, потреб оборонного сектору, енергетичних викликів та необхідності підтримання міжнародних резервів. Водночас заходи Національного банку України та надходження міжнародної фінансової допомоги сприяли збереженню контрольованості ситуації на валютному ринку. Офіційний курс гривні станом на 31 грудня 2025 року становив 42,3878 грн за 1 долар США та 49,8565 грн за 1 євро.

Україна продовжує вживати заходів, спрямованих на посилення національної безпеки, зокрема шляхом розвитку внутрішнього оборонно-промислового потенціалу. Стратегічне партнерство в межах двосторонніх безпекових угод сприяє збереженню зовнішньої військово-технічної та фінансової підтримки, що, у свою чергу, підвищує передбачуваність макроекономічного середовища та частково знижує операційні ризики в країні.

Водночас тривають дипломатичні зусилля щодо реалізації формули миру для України за участю міжнародних партнерів. Незважаючи на консолідацію міжнародної підтримки навколо мирних ініціатив України, наразі відсутні чіткі часові орієнтири досягнення сталого миру. Це свідчить про збереження ризику затяжного характеру війни та необхідність врахування відповідних безпекових ризиків у діяльності суб'єктів господарювання.

Міжнародна підтримка України залишається суттєвою. У 2025 році важливу роль відігравали надходження коштів у межах ініціативи G7 — програми ERA, Extraordinary Revenue Acceleration, на загальну суму близько 50 млрд доларів США, забезпечених прибутками від заморожених російських активів. Крім фінансування дефіциту бюджету, частина таких коштів спрямовується на військові потреби та першочергове відновлення критичної інфраструктури.

Україна також продовжує співпрацю з міжнародними партнерами за іншими програмами фінансування. Зокрема, триває виконання програми розширеного фінансування МВФ, надходить підтримка в межах програми Ukraine Facility від Європейського Союзу, а також фінансування від Світового банку. Очікувані обсяги міжнародної допомоги на 2026 рік мають сприяти фінансуванню дефіциту державного бюджету та підтриманню міжнародних резервів Національного банку України на належному рівні.

За підсумками 2025 року дефіцит державного бюджету залишався значним і становив близько 24% ВВП без урахування грантів у доходах бюджету. За оцінками Міністерства фінансів України, у 2026 році очікується його помірне зниження — до 18,4% ВВП. З огляду на високі видатки на оборону та збереження безпекових ризиків, подальша міжнародна фінансова підтримка залишається важливою передумовою макроекономічної та фінансової стабільності України.

Поточна економічна ситуація в Україні визначається тривалим впливом воєнних факторів. Водночас підтримка міжнародних донорів сприяє стійкості фінансової системи та зменшенню окремих макроекономічних ризиків. Подальша інтеграція України до європейського економічного простору та очікуване зростання економік країн-партнерів можуть створювати додаткові умови для підтримки зовнішнього попиту. Разом з тим зберігаються ризики, пов'язані з фрагментацією глобальної торгівлі та загальною невизначеністю на міжнародних ринках.

Повномасштабна війна та пов'язані з нею безпекові загрози залишаються ключовим системним ризиком для економіки України. Водночас успішна реструктуризація зовнішнього комерційного боргу дала змогу міжнародним рейтинговим агентствам, зокрема Fitch Ratings, переглянути довгостроковий суверенний кредитний рейтинг України та підвищити його зі стану обмеженого дефолту до рівня «ССС».

Повномасштабне військове вторгнення продовжує суттєво впливати на економічне середовище та умови діяльності Компанії. Основними факторами ризику залишаються активні бойові дії, загроза пошкодження критичної інфраструктури, волатильність національної валюти в умовах чинних валютних обмежень, інфляційний тиск, а також невизначеність щодо подальшого розвитку безпекової ситуації.

Управлінський персонал Компанії здійснює постійний моніторинг розвитку подій та вживає заходів, спрямованих на мінімізацію негативного впливу зовнішніх факторів на операційну діяльність. Попри такі заходи, подальше збереження невизначеності може суттєво вплинути на майбутні фінансові результати, грошові потоки та фінансовий стан Компанії. Оскільки характер і масштаб такого впливу наразі неможливо достовірно оцінити, фактичні результати можуть відрізнятися від поточних очікувань управлінського персоналу.

З огляду на затяжний характер війни, питання безпеки залишається одним із ключових викликів для стабільного розвитку економічного та фінансового секторів України. Відповідно, операційне середовище Компанії залишається ризикованим та характеризується високим рівнем невизначеності.

3. ЗДАТНІСТЬ ПРОДОВЖУВАТИ ДІЯЛЬНІСТЬ НА БЕЗПЕРЕРВНІЙ ОСНОВІ

Повномасштабне військове вторгнення РФ в Україну, що почалося у лютому 2022 року, призвело, серед іншого, до суттєвого скорочення ділової активності, значних пошкоджень інфраструктури та порушення логістичних зв'язків. Війна, що триває, завдала значних збитків українській економіці та згідно прогнозів Міжнародного Банку, бойові дії призвели до різкого падіння ВВП.

Керівництво провело оцінку впливу поточної ситуації на діяльність Підприємства і дійшло висновку, що основними ризиками для підтримки ліквідності та прибутковості на достатньому рівні є:

- фізична втрата або ушкодження товарів внаслідок бойових дій;
- порушення транспортної інфраструктури, що унеможливає доставку товарів від постачальників та до покупців;
- скорочення платоспроможного попиту на товари Підприємства;
- кредитні збитки за дебіторською заборгованістю;
- втрата клієнтів;
- пошкодження IT інфраструктури;
- нестача персоналу або високий рівень мобілізації персоналу до лав ЗСУ.

Наразі відомі наслідки війни для Підприємства були наступними:

- частина співробітників звільнилось з компанії у зв'язку з релокацією;
- частина співробітників мобілізована.

Враховуючи зазначені ризики, існує суттєва невизначеність, що може поставити під сумнів здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Незважаючи на зазначені ризики, за результатами діяльності у 2025 році отримано прибуток у сумі 404 036 тис. грн. Поточні активи Компанії перевищують поточні зобов'язання на суму 1 546 901 тис. грн.

Після вимушеного призупинення комерційної діяльності, з 25 квітня 2022 року Підприємство перемістило ключовий персонал на територію Івано-Франківської області і поступово відновило реалізацію товарів зі складів, розташованих в Києві, Львові, Одесі і Дніпрі.

Станом на дату випуску цієї фінансової звітності підприємство здійснює торгівлю зі складів розташованих у м. Києві, у м. Львові і у м. Одесі.

Станом на дату випуску цієї фінансової звітності наявні запаси Підприємства та жодні з його активів не були ушкоджені та не знаходяться в районах ведення активних бойових дій.

Станом на дату випуску цієї фінансової звітності Підприємство також відновило імпорт з використанням традиційних каналів логістики перевезення автомобільним транспортом з Німеччини в Україну. З урахуванням карти ведення бойових дій Підприємство не передбачає суттєвих змін у схемах поставки.

Враховуючи наявні домовленості з покупцями та статус переговорів по нових договорах, керівництво очікує, що Підприємство згенерує дохід від реалізації (в гривні) щонайменше на рівні, який був до повномасштабного вторгнення, протягом 2026 року.

У Підприємства також є затверджений доступний кредитний ліміт від материнської компанії (Роберт Бош ГмбХ, Німеччина) в сумі 146 000 тис. грн для операційних потреб.

Підприємство вжило ряд заходів для зменшення негативного ефекту факторів описаних вище, а саме:

- персонал в Україні: матеріальна допомога на прилади живлення, на пошкоджене житло;
- переміщений персонал: заключення локальних контрактів з компаніями групи Роберт Бош в країнах перебування з можливістю роботи на Підприємство; тимчасове переміщення ключового персоналу в західний регіон України;
- перебудова бізнес-процесів із залученням персоналу з інших країн;
- міграція IT інфраструктури шляхом переносу в інші країни.

Керівництво підготувало прогнози реалізації та оцінки грошових потоків на 2026 рік з урахуванням змін в операційному середовищі, описаних вище. На основі проведеного аналізу, керівництво дійшло висновку, що з урахуванням суттєвої невизначеності, спричиненої вищезазначеними ризиками, Підприємство зможе згенерувати достатній операційний грошовий потік для своєчасного погашення зобов'язань в ході звичайної діяльності в осяжному майбутньому. Таким чином, керівництво вважає, що застосування припущення щодо здатності Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі під час підготовки цієї фінансової звітності є доцільним.

Водночас, масштаби та вплив війни на значні припущення, що лежать в основі планів менеджменту, та майбутній фізичний стан активів Підприємства наразі є непередбачуваними. Терміни завершення вторгнення та межі його впливу залишаються невизначеними. Тому менеджмент Підприємства вважає, що існує значна невизначеність, що може поставити під суттєвий сумнів здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, і можливість Підприємства реалізувати свої активи та погасити свої зобов'язання за звичайного перебігу господарської діяльності.

4. ПРИЙНЯТТЯ СТАНДАРТІВ ТА ТЛУМАЧЕНЬ У ЗВІТНОМУ ПЕРІОДІ

4.1 Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, що повинні застосовуватись Компанією

Товариство вперше застосувало деякі стандарти і поправки, які вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2025 року або після цієї дати (якщо не вказане інше). Товариство не застосовувало достроково стандарти, роз'яснення або поправки, які були випущені, але ще не вступили в силу.

Поправки до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» - «Відсутність можливості обміну»

Поправки застосовуються для річних звітних періодів, що починаються 01 січня 2025 року або після цієї дати.

Ці поправки уточнюють вимоги щодо того, як суб'єкт господарювання має оцінювати, чи підлягає валюта обміну на іншу валюту, і який обмінний курс слід використовувати, якщо вона не підлягає обміну. Крім того, поправки вимагають розкриття додаткової інформації у разі відсутності конвертованості, щоб допомогти користувачам фінансової звітності зрозуміти вплив цього факту на фінансові результати та фінансовий стан підприємства.

Оскільки Компанія здійснює операції в умовах, де відсутні ознаки неможливості обміну функціональної валюти, то облікова політика Компанії не зазнала змін, жодних потенційних впливів на майбутні періоди не очікується, поправки не вплинули на жодну статтю фінансових звітів, коригувань за попередні періоди не було.

4.2 МСФЗ та інтерпретації, що не набули чинності

Компанія не застосовувала наступні МСФЗ та Інтерпретації до МСФЗ та МСБО, які були опубліковані, але не набули чинності. Інформація наводиться нижче:

Нові стандарти, поправки і роз'яснення, які були випущені, але ще не вступили в силу на дату випуску фінансової звітності Товариства	Дата набрання чинності
Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» - «Договори, що посиляються на залежну від природи електроенергію» Уточнюється застосування вимог щодо «власного використання» для договорів, що посиляються на залежну від природи електроенергію; коригуються вимоги до визначення об'єкта хеджування у хеджуванні грошових потоків для таких договорів; додаються нові розкриття про вплив таких договорів на фінансові результати та грошові потоки.	1 січня 2026
Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» - «Поправки до класифікації та оцінки фінансових інструментів» Оновлюються підходи/облікові політики щодо: припинення визнання фінансових зобов'язань (у т.ч. за електронними платежами — за виконання критеріїв); оцінки договірних грошових потоків фінансових активів із характеристиками, прив'язаними до нефінансових показників; уточнення ознак обмеженого регресу та інструментів, пов'язаних договором; запроваджуються додаткові розкриття (умовні характеристики, інструменти капіталу, відображені через інший сукупний дохід).	1 січня 2026
Поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7 — «...застосовуючи лише поправки до розділу з настановами із застосування щодо класифікації фінансових активів» Це перехідна опція дострокового застосування: дозволяється застосувати лише поправки щодо класифікації фінансових активів і пов'язаних розкриттів раніше, ніж увесь пакет поправок. Оскільки дострокове застосування не здійснюється, окремо ця опція не застосовується.	1 січня 2026
Річні вдосконалення Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ — Том 11	1 січня 2026
Пакет вузькоспрямованих поправок (уточнення/спрощення/виправлення) до МСФЗ 1, МСФЗ 7 (включно з настановами), МСФЗ 9, МСФЗ 10, МСБО 7.	1 січня 2027
МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності» Оновлюються політики подання та розкриття щодо структури звітів про фінансові результати, включно з новими вимогами до категоризації доходів і витрат, обов'язкових проміжних підсумків та підходів до агрегації/деагрегації; запроваджуються вимоги до розкриття визначених управлінським персоналом показників результатів діяльності — та — посилюються — принципи узгодження приміток із формами звітності. Дострокове застосування не здійснювалося.	1 січня 2027
МСФЗ 19 «Дочірні підприємства без публічної підзвітності: розкриття» Стандарт передбачає скорочені розкриття для прийнятних дочірніх компаній за збереження вимог інших стандартів щодо визнання/оцінки/подання.	1 січня 2027
Поправки до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» — «Переклад на гіперінфляційну валюту представлення» Облікова політика щодо перекладу у валюту представлення уточнюється на випадок, коли валюта представлення є валютою гіперінфляційної економіки, а функціональна валюта — ні (включно з відповідними процедурами перекладу та розкриттями). Дострокове застосування відсутнє.	1 січня 2027

Керівництво не очікує, що прийняття до застосування Стандартів, поправок та роз'яснень, перелічених вище, буде мати істотний вплив на фінансову звітність Товариства в майбутніх періодах.

4.3 Нематеріальні активи

Придбані нематеріальні активи первісно оцінюються та зараховуються на баланс підприємства за собівартістю.

Собівартістю нематеріального активу вважається сума сплачених грошових коштів чи їх еквівалентів або справедлива вартість іншої форми компенсації, наданої для отримання активу на час його придбання або створення.

Собівартість окремо придбаного нематеріального активу складається з:

- ціни придбання, включаючи ввізне мито та податки на придбання, що не відшкодовуються, після вирахування торговельних та інших знижок;
- будь-яких витрат, які можна прямо віднести до підготовки цього активу для використання за призначенням, включаючи: витрати на виплати працівникам, які виникають безпосередньо від приведення активу до робочого стану; гонорари спеціалістам, виплачені безпосередньо в результаті приведення активу до робочого стану; витрати на перевірку відповідного функціонування такого активу.

Не включаються до складу собівартості придбаного нематеріального активу, а визнаються витратами періоду, наступні витрати:

- витрати на введення нового продукту чи послуги (включаючи витрати на діяльність з рекламування та стимулювання продажу);
- витрати на ведення бізнесу в новому місці розташування або з новою категорією клієнтів (включаючи витрати на підготовку персоналу);
- адміністративні та інші загальновиробничі витрати.

На підприємстві застосовується прямолінійний метод амортизації нематеріальних активів.

Амортизація нематеріального активу починається в місяці, коли актив стає придатним до використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом.

Амортизація припиняється на одну з двох дат, яка відбувається раніше:

- на дату, з якої актив класифікується як утримуваний для продажу (або включається до ліквідаційної групи) відповідно до МСФЗ 5, або;
- на дату, з якої припиняється визнання цього активу.

5. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА

5.1 Заява про відповідність

Річна фінансова звітність Компанії складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»). Під терміном Міжнародні стандарти фінансової звітності надалі в широкому сенсі розуміються стандарти й тлумачення, які прийняті Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО/IASB):

- Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ/IFRS);
- Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО/IAS);
- Тлумачення, розроблені Комітетом з Міжнародних стандартів фінансової звітності (ТКМСФЗ/ IFRIC) або Постійним комітетом з тлумачень (ПКТ/SIC).

Компанія складає фінансову звітність відповідно до МСФЗ з моменту першого прийняття їх за концептуальну основу підготовки цієї фінансової звітності – 01.01.2022 року.

Відповідно до пункту 5 Статті 12 Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» суб'єкти господарювання, які складають фінансову звітність за МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами в єдиному електронному форматі (iXBRL).

Річна фінансова звітність була підготовлена на основі принципу історичної вартості та представлена у тисячах гривень.

5.2 Основа підготовки фінансової звітності

Фінансова звітність Компанії була підготовлена на основі принципу історичної вартості на звітну дату.

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

Справедлива вартість визначається як сума, яка була б отримана у результаті продажу активу або сплачена при передачі зобов'язання в рамках звичайної операції між учасниками ринку на дату оцінки, незалежно від того, чи підлягає ця ціна безпосередньому спостереженню або оцінці за іншою методикою. Під час оцінки справедливої вартості активу або зобов'язання Компанія бере до уваги характеристики відповідного активу або зобов'язання так, ніби учасники ринку врахували ці характеристики під час визначення ціни активу або зобов'язання на дату оцінки. Справедлива вартість для цілей оцінки та/або розкриття у цій фінансовій звітності визначається вищезазначеним

чином, за винятком операцій виплат на основі акцій, які входять у сферу застосування МСФЗ (IFRS) 2, а також оцінок, що мають певну схожість зі справедливою вартістю, але не є справедливою вартістю (наприклад, чиста вартість реалізації при оцінці запасів згідно з МСБО (IAS) 2 або вартість при використанні при оцінці знецінення згідно з МСБО (IAS) 36.

5.3 Оцінка справедливої вартості

Справедлива вартість визначається як ціна, яка була б отримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки.

Оцінка справедливої вартості припускає, що операція продажу активу або передачі зобов'язання відбувається або

- на головному ринку для цього активу або зобов'язання; або
- за відсутності головного ринку – на найсприятливішому ринку для цього активу або зобов'язання.

У Компанії має бути доступ до головного або найсприятливішого ринку.

Компанія оцінює справедливу вартість активу або зобов'язання, користуючись припущеннями, якими користувалися б учасники ринку, складаючи ціну активу або зобов'язання, та припускаючи, що учасники ринку діють у своїх економічних інтересах. Оцінка справедливої вартості нефінансового активу враховує здатність учасника ринку генерувати економічні вигоди шляхом найвигіднішого та найкращого використання активу або шляхом продажу його іншому учасникові ринку, який використовуватиме цей актив найвигідніше та найкраще. Компанія застосовує методики оцінювання, які відповідають обставинам, та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливу вартість, максимізуючи використання доречних відкритих вхідних даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних.

Всі активи та зобов'язання, справедлива вартість яких оцінюється або розкривається у фінансовій звітності, класифікуються в рамках описаної нижче ієрархії справедливої вартості на основі вихідних даних найнижчого рівня, які є суттєвими для оцінки справедливої вартості в цілому:

Рівень 1 – Ціни котирування (не скориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання;

Рівень 2 – Моделі оцінки, в яких суттєві для оцінки справедливої вартості вихідні дані, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії, можна спостерігати прямо або опосередковано;

Рівень 3 – Моделі оцінки, в яких суттєві для оцінки справедливої вартості вихідні дані, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії, немає у відкритому доступі.

У випадку активів і зобов'язань, які переоцінюються у фінансовій звітності на періодичній основі, Компанія (на підставі вихідних даних найнижчого рівня, які є суттєвими для оцінки справедливої вартості в цілому) на кінець кожного звітного періоду.

Для цілей розкриття інформації про справедливу вартість Компанія класифікувала активи та зобов'язання на основі їх характеру, притаманним їм характеристикам і ризикам, а також застосованого рівня в ієрархії справедливої вартості, як зазначено вище.

5.4 Малоцінні необоротні матеріальні активи

Вартісна ознака предметів, що відносяться до малоцінних необоротних матеріальних активів прийнята в розмірі, що не перевищує 20 000 грн. без ПДВ.

Відповідно до § 31 МСБО 1 «Подання фінансової звітності» підприємству не потрібно надавати конкретне розкриття, що його вимагає МСФЗ, якщо така інформація є несуттєвою, також, враховуючи те, що в податковому розумінні МНМА не є основними засобами, підприємство обліковує малоцінні необоротні матеріальні активи як запаси.

5.5 Основні засоби

Основні засоби відображаються за собівартістю за вирахуванням накопиченого зносу та збитків від зменшення корисності.

Ліквідаційна вартість основних засобів Компанії оцінена 2% від початкової вартості.

Амортизація нараховується за лінійним методом протягом очікуваних строків корисного використання кожного активу. Середні строки корисного використання кожного активу є такими:

Групи основних засобів		Роки	Метод амортизації
3	Будинки, споруди та передавальні пристрої	10-25	Прямолінійний метод
4	Машини та обладнання	3-7	Прямолінійний метод
5	Транспортні засоби	4-6	Прямолінійний метод
6	Інструменти, прилади, інвентар, меблі	4-12	Прямолінійний метод
11	Малоцінні необоротні матеріальні активи	–	100% нарахування амортизації в 1 місяць використання об'єкта

Нараховані суми амортизації визнаються в складі балансової вартості активів.

Собівартість основних засобів включає витрати, пов'язані з заміною частини основних засобів, які визнані за фактом понесення, якщо вони відповідають критеріям визнання. Аналогічно, при проведенні основних технічних

оглядів витрати на їх проведення визнаються у складі балансової вартості основних засобів як вартість заміни, якщо дотримано всі необхідні для такого визнання критерії. Всі інші витрати на ремонти та технічне обслуговування відображаються у складі прибутку або збитку по мірі їх понесення.

Балансова вартість основних засобів переглядається на предмет зменшення корисності, коли певні події чи зміна обставин вказують на те, що балансова вартість активу не зможе бути відшкодована. У випадку виявлення ознак зменшення корисності активу, перевищення його балансової вартості над оціночною відшкодованою вартістю такого активу або одиниці, що генерує грошові потоки, списується до вартості очікуваного відшкодування. Вартість очікуваного відшкодування активів визначається як більша з двох величин: чистої ціни продажу активу або вартості використання активу.

5.6 Непоточні активи, призначені для продажу

Компанія класифікує непоточний актив (або ліквідаційну групу) як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання. Така умова вважається виконаною, якщо актив (або ліквідаційна група) придатний для негайного продажу в тому стані, в якому він знаходиться на момент продажу, на умовах, яких зазвичай дотримуються при продажі таких активів (або ліквідаційних груп). Керівництво повинно завершити продаж активу протягом року з моменту його класифікації як утримуваного для продажу.

Непоточний актив (або ліквідаційна група) оцінюється як утримуваний для продажу за нижчою з оцінок: балансовою вартістю або справедливою вартістю за вирахуванням витрат на продаж.

5.7 Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти станом на звітну дату включають кошти на банківських рахунках, готівкові кошти в касі.

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

5.8 Запаси

Запаси відображаються за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації є очікувана ціна реалізації запасів в умовах звичайної діяльності за вирахуванням очікуваних витрат на завершення їхнього виробництва та реалізацію.

При відпуску одиниць запасів у продаж та іншому вибутті їхня оцінка здійснюється за методом середньозваженої собівартості. Періодичність визначення середньозваженої собівартості одиниці запасів – щомісяця (на останній день звітного місяця).

Запаси відображаються у звітності з урахуванням уцінки до очікуваної ціни реалізації активів, якщо така уцінка присутня.

5.9 Забезпечення

Забезпечення визнається тоді, коли Компанія має теперішнє зобов'язання (юридичне або конклюдентне) внаслідок минулої події, та існує ймовірність, що для погашення зобов'язання знадобиться вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, і сума зобов'язання може бути достовірно оцінена. Витрати, пов'язані із забезпеченням, відображаються у звіті про фінансові результати. Коли вплив зміни вартості грошей у часі є суттєвим, сума забезпечення визначається шляхом дисконтування прогнозованих потоків грошових коштів, із застосуванням ставки дисконту до оподаткування, з урахуванням ризиків, пов'язаних із певним зобов'язанням, за їх наявності. При застосуванні дисконтування збільшення суми забезпечення, що відображає плин часу, визнається як фінансові витрати.

За необхідності, Підприємство створює наступні забезпечення відповідно до їхнього цільового призначення:

- ▶ забезпечення на виплату відпусток та премій працівникам;
- ▶ інші забезпечення.

Виплати співробітникам за щорічною відпусткою та відпусткою за вислугою років відображаються, коли співробітники набувають право на таку відпустку. Сума забезпечення на виплату відпусток визначається щомісяця як добуток кількості днів невикористаної відпустки та заробітної плати по кожному співробітнику з урахуванням відповідної суми відрахувань на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

5.10 Перерахунок іноземної валюти

Фінансова звітність згідно з МСФЗ складена у гривнях ("грн."), що є функціональною валютою і валютою подання звітності Компанії. Операції в іноземній валюті первісно відображаються у функціональній валюті за обмінним курсом, що діє на дату здійснення операції. Монетарні активи і зобов'язання, деноміновані в іноземній валюті, перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом, що діє на звітну дату. Всі курсові різниці включаються до звіту про фінансові результати. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною вартістю в іноземній валюті, перераховуються за обмінним курсом, що діяв на дату первісної операції.

5.11 Визнання доходів

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

Контроль над активом означає здатність керувати використанням активу та отримувати практично всю решту вигід від нього. Контроль включає в себе спроможність заборонити іншим суб'єктам господарювання керувати використанням активу та отримувати вигоди від нього. Вигоди від активу – це потенційні грошові потоки (надходження грошових коштів або економія грошових коштів, які вибувають), які можуть бути отримані безпосередньо чи опосередковано багатьма способами, наприклад, шляхом:

- а) використання активу для виробництва товарів або надання послуг (у тому числі державних послуг);
- б) використання активу для підвищення вартості інших активів;
- в) використання активу для погашення зобов'язання або зменшення витрат;
- г) продажу або обміну активу;
- ґ) надання активу у заставу як забезпечення позики; та
- д) утримання активу.

Визнання доходу за договорами з клієнтами проходить за наступною моделлю із п'яти кроків:

- Крок 1: Ідентифікація договору;
- Крок 2: Ідентифікація зобов'язань, що підлягають виконанню в рамках договору;
- Крок 3: Визначення ціни операції;
- Крок 4: Розподіл ціни операції на зобов'язання, що підлягають виконанню;
- Крок 5: Визнання виручки.

Для кожного зобов'язання щодо виконання, Компанія визначає на момент укладення договору, чи задовольнить вона це зобов'язання щодо виконання з плином часу, чи ж вона задовольнить це зобов'язання щодо виконання у певний момент часу. Якщо Компанія не задовольнить зобов'язання щодо виконання з плином часу, то це зобов'язання щодо виконання задовольняється у певний момент часу.

5.12 Податок на додану вартість

Доходи, витрати та активи визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість (ПДВ), крім таких випадків:

- ПДВ, що виникає при придбанні активів чи послуг, не відшкодовується податковим органом; в такому разі ПДВ визнається як частина витрат на придбання активу або частина витратної статті, залежно від обставин;
- дебіторська і кредиторська заборгованість відображається з урахуванням суми ПДВ.

5.13 Витрати на позики

Витрати на позики, безпосередньо пов'язані з придбанням, будівництвом або створенням кваліфікованих активів, для підготовки яких до запланованого використання або продажу необхідний значний час, включаються у вартість таких активів до тих пір, поки вони не будуть готові до запланованого використання або продажу.

Дохід, отриманий в результаті тимчасового інвестування отриманих позикових коштів до моменту їх витрачання на придбання кваліфікованих активів, віднімається від витрат на залучення позикових коштів.

Всі інші витрати по позиках відображаються у складі прибутків і збитків по мірі їх виникнення.

5.14 Виплати працівникам

Єдиними виплатами працівникам Компанії є короткострокові виплати: зарплата, премії, внески на соціальне страхування, компенсація невикористаної відпустки та інші виплати і нарахування, які здійснюються відповідно до законодавства України.

Компанія визнає зобов'язання з виплат працівникам, у тому числі: заробітної плати, відпусток, оплати тимчасової непрацездатності в тому періоді, коли надана відповідна послуга, в розмірі винагороди, яку Компанія планує виплатити, без врахування ефекту дисконтування.

Зобов'язання, визнані щодо короткострокових виплат працівникам, оцінюються в сумі винагороди, яку Компанія планує виплатити, без врахування ефекту дисконтування.

5.15 Зменшення корисності матеріальних і нематеріальних активів, за винятком гудвілу

Компанія здійснює перевірку наявності індикаторів знецінення балансової вартості матеріальних і нематеріальних активів на кожен звітний дату. У разі виявлення таких індикаторів розраховується вартість відшкодування відповідного активу з метою визначення розміру збитку від знецінення. У випадках, коли неможливо оцінити суму очікуваного відшкодування окремого активу, Компанія оцінює суму очікуваного відшкодування генеруючої одиниці, до якої належить такий актив. Вартість корпоративних активів Компанії також розподіляється на окремі генеруючі одиниці або найменші групи генеруючих одиниць, для яких може бути знайдений розумний і послідовний метод розподілу.

Нематеріальні активи з невизначеним терміном корисного використання та нематеріальні активи, не готові до використання, оцінюються на предмет знецінення мінімум щорічно, і частіше, якщо виявляються ознаки можливого зменшення корисності.

Сума очікуваного відшкодування визначається як найбільша з двох величин: справедлива вартість активу за вирахуванням витрат на реалізацію або експлуатаційної цінності. При оцінці експлуатаційної цінності очікувані майбутні грошові потоки дисконтуються до поточної вартості з використанням коефіцієнта дисконтування до оподаткування, що відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей у часі та ризиків, властивих даному активу, щодо яких оцінка майбутніх грошових потоків не коригувалася.

Якщо вартість відшкодування активу (або генеруючої одиниці) виявляється нижчою за його балансову вартість, балансова вартість цього активу (генеруючої одиниці) зменшується до очікуваного відшкодування. Збитки від знецінення відразу відображаються у складі прибутків і збитків, окрім випадків, коли актив підлягає регулярній переоцінці. У цьому випадку збиток від знецінення обліковується як зменшення резерву з переоцінки.

У випадках, коли збиток від знецінення згодом відновлюється, балансова вартість активу (генеруючої одиниці) збільшується до суми, отриманої в результаті нової оцінки його очікуваного відшкодування, таким чином, щоб нова балансова вартість не перевищувала балансову вартість, яка була б визначена, якщо б за даним активом (генеруючої одиниці) не був відображений збиток від знецінення у попередні роки. Відновлення збитку від знецінення відразу ж відображається у складі прибутків і збитків, окрім випадків, коли актив підлягає регулярній переоцінці. У цьому випадку відновлення збитку від знецінення обліковується як збільшення резерву з переоцінки.

5.16 Кредити та позики

Кредити і позики спочатку оцінюються за справедливою вартістю і згодом обліковуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка.

Кредити і позики включають в себе:

- процентні кредити та позики з терміном погашення менш одного року;
- короткострокову частину довгострокових процентних кредитів і позик;
- довгострокову частину процентних кредитів і позик з терміном погашення більше одного року та підлягають дисконтуванню.

Дисконтування вартості довгострокової кредиторської заборгованості не проводиться у разі якщо рівень діючої ставки відсотка на дату виникнення зобов'язання відповідає ринковому рівню ставки відсотка порівнювальних зобов'язань. В такому випадку довгострокові зобов'язання відображаються в балансі за сумою погашення.

Зобов'язання відображаються в балансі за сумою погашення.

5.17 Оренда

Визначення того, чи є угода орендою, або чи містить вона ознаки оренди, базується на аналізі змісту угоди. Договір в цілому або його окремі компоненти є договором оренди якщо за цим договором передається право контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду в обмін на відшкодування.

Компанія як орендар

На дату початку оренди Компанія-орендар оцінює актив у формі права користування за собівартістю, яка має включати таке:

- величину первісної оцінки зобов'язання з оренди;
- орендні платежі на дату початку оренди або до такої дати за вирахуванням отриманих дисконтів;
- будь-які початкові прямі витрати, понесені орендарем;
- оцінку витрат, які будуть понесені орендарем при демонтажі та переміщенні базового активу після закінчення договору.

На дату початку оренди Компанія оцінює зобов'язання з оренди за приведеною вартістю орендних платежів, які ще не здійснені на цю дату. Орендні платежі дисконтуються з використанням відсоткової ставки, передбаченої в договорі оренди. Якщо така ставка не може бути легко визначена, Компанія використовує ефективну відсоткову ставку залучення додаткових позикових коштів в тій самій валюті, розраховану з останньої річної або проміжної звітності, складеної на дату укладення договору.

Компанія не застосовує вищезгадані вимоги щодо визнання активів і зобов'язань щодо короткострокової оренди або оренди, в якій базовий актив має вартість менше 5 000 дол. США (по курсу НБУ на дату договору) та без можливості суборенди (застосовується по кожному договору оренди окремо). Компанія-орендар визнає орендні платежі щодо такої оренди як витрати лінійним методом протягом терміну оренди.

Активи з права користування та зобов'язання з оренди

Величина активів з права користування і зобов'язань з оренди залежить від оцінки керівництва стосовно термінів оренди та застосованої ставки залучення додаткових запозичень. Термін оренди відповідає терміну орендного договору, який не підлягає розірванню, за винятком випадків, коли існує достатня впевненість у продовженні цього договору. При оцінці термінів оренди керівництво Компанії аналізує всі факти та обставини, які можуть вплинути на економічну доцільність продовження договорів оренди.

Ставки додаткових запозичень орендаря визначаються як ставки відсотка, які Компанія повинна була б сплатити, для запозичень коштів на аналогічний термін і з аналогічним забезпеченням, необхідних для отримання активу вартістю співставною з вартістю актива з права користування в аналогічному економічному середовищі.

Компанія як орендодавець

Оренда, за якою у Компанії залишаються практично всі ризики і вигоди від володіння активом, класифікується як операційна аренда. Первісні прямі витрати, понесені при укладанні договору операційної оренди, включаються до балансової вартості орендованого активу і визнаються протягом строку оренди пропорційно доходу від оренди. Умовні орендні платежі визнаються як дохід у періоді, в якому вони були нараховані.

5.18 Фінансові інструменти

Фінансові активи і фінансові зобов'язання визнаються, коли Компанія стає стороною у контрактних взаємовідносинах щодо певного фінансового інструмента.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання первісно оцінюються за справедливою вартістю. Витрати на здійснення операцій, які безпосередньо пов'язані з придбанням або випуском фінансових активів і фінансових зобов'язань (окрім фінансових активів і фінансових зобов'язань, що відображаються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через прибуток або збиток), відповідно збільшують або зменшують справедливую вартість фінансових активів або фінансових зобов'язань при первісному визнанні. Витрати на здійснення операцій, які безпосередньо пов'язані з придбанням або випуском фінансових активів або фінансових зобов'язань, що відображаються за справедливою вартістю через прибутки або збитки, відображаються в прибутку або збитку.

5.19 Фінансові активи

Фінансові активи класифікуються за наступними категоріями: оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток; утримувані до погашення; доступні для продажу; а також позики і дебіторська заборгованість. Віднесення фінансових активів до тієї чи іншої категорії залежить від їх особливостей і цілей придбання і відбувається в момент їх первісного визнання. Усі стандартні угоди з купівлі або продажу фінансових активів визнаються на дату здійснення угоди. Стандартні угоди з купівлі або продажу — це купівля або продаж фінансових активів з поставкою в строки, встановлені нормативними актами або конструктивними зобов'язаннями.

Метод ефективної ставки відсотка

Метод ефективної ставки відсотка використовується для розрахунку амортизованої вартості фінансового активу (зобов'язання) та розподілу відсоткових доходів (витрат) протягом відповідного періоду. Ефективна ставка відсотка — це ставка, яка точно дисконтує очікувані майбутні грошові надходження (виплати) грошових коштів (включаючи всі отримані або сплачені гонорари за договорами, які становлять невід'ємну частину ефективної ставки відсотка, витрати на операцію та інші премії або дисконти) протягом очікуваного строку використання фінансового активу (зобов'язання) або (якщо доцільно) коротшого строку, до чистої балансової вартості на момент їхнього первісного визнання.

Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибутки або збитки

Фінансовий актив класифікується як оцінений за справедливою вартістю через прибутки або збитки, якщо він (i) є умовним відшкодуванням, яке може бути виплачене покупцеві в межах об'єднання бізнесу, відображеного у відповідності до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»; (ii) або призначений для перепродажу, (iii) або позначений при первісному відображенні в обліку як оцінений за справедливою вартістю через прибутки або збитки.

Фінансовий актив класифікується як «призначений для перепродажу», якщо він:

- купується з основною метою перепродажу його в найближчому майбутньому;
- при первісному відображенні в обліку входить у портфель фінансових інструментів, керований Компанією як єдиний портфель, за яким є недавня історія короткострокових покупок і перепродажів або
- являє собою продуктивний фінансовий інструмент, не позначений як інструмент хеджування в угоді ефективного хеджування.

Фінансовий актив, що не є призначеним для перепродажу, та не є умовним відшкодуванням, що може бути виплачене покупцем в межах об'єднання бізнесу, може бути позначений як оцінений за справедливою вартістю через прибутки або збитки в момент відображення в обліку, якщо:

- застосування такої класифікації усуває або значно скорочує дисбаланс в обліку активів і зобов'язань, який міг би виникнути в іншому випадку;
- фінансовий актив входить до групи фінансових активів, фінансових зобов'язань або групи фінансових активів і фінансових зобов'язань, керованих і оцінених за справедливою вартістю у відповідності до документально оформленої стратегії управління ризиками або інвестиційною стратегією підприємства, та інформація щодо такої групи відображається у підприємстві на цій основі

Фінансовий актив, який оцінюється за справедливою вартістю через прибутки або збитки, визнається за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у прибутках або збитках. Дивіденди і відсотки, отримані за такими фінансовими активами, відображаються у прибутках або збитках за рядком «Інші доходи».

5.20 Фінансові зобов'язання та інструменти власного капіталу

Фінансові зобов'язання

Фінансові зобов'язання класифікуються або як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через прибутки або збитки, або як інші фінансові зобов'язання.

Фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю через прибутки або збитки

Фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю через прибутки або збитки, включають фінансові зобов'язання, (i) які є умовним відшкодуванням, яке може бути виплачене покупцем в рамках об'єднання бізнесу,

що визнають згідно з МСФЗ (IFRS) 3; (ii) призначені для перепродажу, і (iii) фінансові зобов'язання, відображені при первісному відображенні в обліку як оцінювані за справедливою вартістю через прибутки або збитки.

Фінансове зобов'язання класифікується як «призначене для перепродажу», якщо воно:

- приймається з основною метою зворотного викупу в найближчій перспективі;
- при первісному прийнятті до обліку входить в портфель фінансових інструментів, керований Компанією як єдиний портфель з недовою історією короткострокових покупок і перепродажів; або
- є виробничим фінансовим інструментом, не позначеним як інструмент хеджування в угоді ефективного хеджування.

Фінансове зобов'язання, крім фінансового зобов'язання, призначеного для перепродажу і умовного відшкодування, яке може бути виплачене покупцем в рамках об'єднання бізнесу, може бути позначено як фінансове зобов'язання, що оцінюється за справедливою вартістю через прибутки або збитки в момент первісного відображення в обліку, якщо:

- застосування такої класифікації усуває або значно скорочує обліковий дисбаланс, який міг би виникнути в іншому випадку;
- фінансове зобов'язання входить до групи фінансових активів, фінансових зобов'язань або групи фінансових активів і фінансових зобов'язань, керованою і оцінюваною за справедливою вартістю відповідно до документально оформленої стратегії управління ризиками або інвестиційної стратегії підприємства, і інформація про таку групу визначається підприємством на цій основі;
- фінансове зобов'язання є частиною інструменту, що містить один або кілька вбудованих виробничих фінансових інструментів, і МСФЗ (IFRS) 39 дозволяє позначити інструмент в цілому як оцінюваний за справедливою вартістю через прибутки або збитки.
- Фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю через прибутки або збитки, визнаються за справедливою вартістю з віднесенням переоцінки на прибутки або збитки. Відсотки, сплачені за фінансовими зобов'язаннями, відображаються в Звіті про фінансові результати в рядку «Інші витрати».

Інші фінансові зобов'язання

Інші фінансові зобов'язання, включаючи позикові кошти, приймаються до обліку за справедливою вартістю з урахуванням витрат на оформлення угоди.

Припинення визнання фінансових зобов'язань

Компанія припиняє визнавати фінансові зобов'язання тільки при їх погашенні, анулюванні або закінченні строку їхньої дії. Різниця між балансовою вартістю списаного фінансового зобов'язання та сумою компенсації, яка була сплачена або підлягає сплаті, визнається у складі прибутку або збитку.

6. СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОЦІНКИ

Складання фінансової звітності Компанії згідно з МСФЗ включає професійні судження, оцінки та припущення, які впливають на подані у фінансовій звітності суми доходів, витрат, активів та зобов'язань, а також розкриття інформації про умовні зобов'язання на звітну дату.

Нижче подані основні припущення, що стосуються можливих майбутніх подій та інших основних джерел невизначеності оцінок на звітну дату, які несуть у собі значний ризик виникнення необхідності внесення суттєвих коригувань до балансової вартості активів протягом наступного фінансового року:

6.1 Строк корисного використання основних засобів

Знос основних засобів нараховується протягом строку їх корисного використання. Строки корисного використання засновані на оцінках керівництва того періоду, протягом якого актив приносить прибуток. Ці строки періодично переглядаються на предмет подальшої відповідності.

Об'єкти основних засобів відображаються за собівартістю. Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів вимагає від керівництва застосування професійних суджень, які базуються на досвіді роботи з аналогічними активами. Під час визначення строків корисного використання активів керівництво враховує умови очікуваного використання активу, його моральний знос, фізичний знос та умови, в яких буде експлуатуватися такий актив. Зміна будь-якої з цих умов або оцінок може у результаті призвести до коригування майбутніх норм амортизації.

6.2 Резерв під кредитні збитки

Компанія регулярно проводить аналіз дебіторської заборгованості на предмет зменшення корисності. Виходячи з наявного досвіду, Компанія використовує своє судження при оцінці збитків від зменшення корисності в ситуаціях, коли боржник зазнає фінансових труднощів, і відсутній достатній обсяг фактичних даних про аналогічних дебіторів. Керівництво використовує оцінки, засновані на історичних даних про структуру збитків стосовно активів з аналогічними характеристиками кредитного ризику й об'єктивних ознак зменшення корисності за групами дебіторської заборгованості. Виходячи з наявного досвіду, Компанія використовує своє судження при коригуванні даних спостережень стосовно групи дебіторської заборгованості для відображення поточних обставин.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «РОБЕРТ БОШ ЛТД»
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах гривень)

6.3 Податкове та інше законодавство

Українське податкове законодавство та інша регуляторна база, зокрема валютний контроль та митне законодавство, продовжують змінюватись. Законодавчі та нормативні акти не завжди чітко сформульовані, та можуть тлумачитись місцевими, обласними і центральними органами державної влади та іншими урядовими органами по-різному. Випадки непослідовного тлумачення не є незвичайними. Тлумачення положень законодавства, що регулюють діяльність Компанії є точними і правильними. Компанія дотрималась усіх нормативних положень, а всі передбачені законодавством податки та відрахування були сплачені або нараховані.

Компанія не створює резерви під можливі наслідки перевірок, проведених податковими органами.

6.4 Знецінення нефінансових активів

Знецінення має місце, якщо балансова вартість активу або підрозділу, що генерує грошові потоки, перевищує його відновлювальну вартість, яка є найбільшою з наступних величин: справедлива вартість за вирахуванням витрат на продаж і цінність від використання. Розрахунок справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж базується на наявній інформації по комерційним операціям продажу аналогічних активів, які мають обов'язкову силу, або на ринкових цінах за вирахуванням додаткових витрат, понесених у зв'язку з вибуттям активу. Розрахунок цінності від використання базується на моделі дисконтованих грошових потоків. Грошові потоки беруться з бюджету на наступні п'ять років і не включають в себе діяльність з реструктуризації, по проведенню якої у Компанії ще немає зобов'язань, або суттєві інвестиції в майбутньому, які поліпшать результати активів підрозділу, що генерує грошові потоки, і який перевіряються на предмет знецінення. Сума очікуваного відшкодування найбільш чутлива до ставки дисконтування, що використовується в моделі дисконтованих грошових потоків, а також до очікуваних потоків грошових коштів і темпів росту, які використовуються з метою екстраполяції.

6.5 Судові розгляди

Відповідно до МСФЗ Компанія визнає резерв виплат тільки у разі існування поточного зобов'язання (юридичного чи того, що впливає з практики), яке виникло у результаті минулої події; відтік економічних вигод, який буде потрібним для погашення цього зобов'язання, є ймовірним, і отримана надійна оцінка суми такого зобов'язання. У випадках, коли ці вимоги не дотримуються, інформація про умовне зобов'язання може бути розкрита у примітках до фінансової звітності. Реалізація будь-якого умовного зобов'язання, яка не була у поточний момент визнана або розкрита у фінансовій звітності, може мати істотний вплив на фінансовий стан Компанії. Застосування цих принципів облікової політики щодо судових справ вимагає від керівництва Компанії оцінок різних фактичних і юридичних питань поза її контролем. Компанії переглядає невирішені судові справи, слідуючи подіям у судових розглядах на кожну звітну дату, щоб оцінити потребу у резервах у своїй фінансовій звітності. Серед тих чинників, які беруться до уваги при прийнятті рішення про формування резерву, – характер судового процесу, вимоги або оцінки, судовий порядок і потенційний рівень збитків у тій юрисдикції, в якій судовий процес, вимога або оцінка мають місце, перебіг процесу, (включаючи його перебіг після дати складання фінансової звітності, але до дати її випуску), думки юрисконсультів, досвід, набутий у зв'язку з подібними суперечками і будь-яке рішення керівництва Компанії щодо того, як воно має намір відреагувати на судовий процес, вимогу чи оцінку.

7. ДОХОДИ

7.1 Дохід від реалізації товарів, робіт, послуг

Дохід від реалізації визнається в сумі грошової винагороди, на яку Товариство очікує мати право в обмін на передачу домовлених товарів чи послуг. Розкриття чистий дохід представлена наступним чином:

	2025	2024
Дохід від реалізації товарів	4 698 755	4 366 231
Доходи від наданих послуг	172 079	144 032
Повернення/інше	-8 025	- 246 936
Всього	4 862 809	4 260 327

	Рік, що закінчився 31.12.2025	Рік, що закінчився 31.12.2024
7.2 Інші операційні доходи		
Прибуток від реалізації інших оборотних активів	6 200	5 526
Доходи від операційної курсової різниці	12 273	16 952
Доходи від сторно РОКЗ	-	157 894
Інші операційні доходи	74 521	48 046
Разом:	92 994	228 418

Інші операційні доходи включають в себе :

	Рік, що закінчився 31.12.2025	Рік, що закінчився 31.12.2024
7.2.1 Інші операційні доходи		
Дохід від реалізації іноземної валюти	2 821	501
Доходи від списаних активів	362	320
Відсотки по товарним кредитам	164	203

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «РОБЕРТ БОШ ЛТД»

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

	Рік, що закінчився 31.12.2025	Рік, що закінчився 31.12.2024
7.2.1 Інші операційні доходи		
Інші доходи, у т.ч. % на залишок коштів на поточному рахунку	71 174	47 022
Разом:	74 521	48 046

	Рік, що закінчився 31.12.2025	Рік, що закінчився 31.12.2024
7.3 Інші доходи		
Інші доходи (від безкоштовно отриманих товарів)	2 118	1 181
Разом:	2 118	1 181

	Рік, що закінчився 31.12.2025	Рік, що закінчився 31.12.2024
7.4 Інші фінансові доходи		
Доходи від дисконтування позик для співробітників	147	61
Разом:	147	61

8. ВИТРАТИ

Структура витрат від діяльності Компанії представлена в таблицях нижче:

	Рік, що закінчився 31.12.2025	Рік, що закінчився 31.12.2024
8.1 Собівартість реалізованої продукції		
Собівартість товарів відділу автозапчастин	(2 494 885)	(2 514 730)
Собівартість товарів і запчастин відділу електроінструментів	(432 069)	(442 514)
Собівартість товарів відділу Хоум Комфорт	(669 654)	(476 051)
Собівартість товарів відділу Рексрот	(50 630)	(44 145)
Собівартість іграшок	(2 427)	(3 575)
Собівартість запчастин авто	(278)	(136)
Собівартість послуг сервісного центру	(585)	(773)
Разом:	(3 650 528)	(3 481 924)

	Рік, що закінчився 31.12.2025	Рік, що закінчився 31.12.2024
8.2 Адміністративні витрати		
Заробітна плата з податками, ЄСВ	(51 632)	(42 462)
Інформаційні послуги, послуги аудиту	(20 610)	(19 679)
Амортизація	(2 490)	(1 930)
ІТ послуги, зв'язок	(10 306)	(10 141)
Оренда, обслуговування	(-)	(8 522)
PR послуги	(1 917)	(3 864)
Комісія банку	(5 929)	(5 150)
Інші адміністративні витрати	(3 498)	(3 153)
Разом:	(96 382)	(94 901)

	Рік, що закінчився 31.12.2025	Рік, що закінчився 31.12.2024
8.3 Витрати на збут		
Заробітна плата з податками, ЄСВ	(212 366)	(184 199)
Гарантійні витрати	(20 536)	(18 515)
Реклама, маркетинг	(126 977)	(103 048)
Інформаційно-консультаційні послуги	(32 545)	(14 232)
Амортизація	(33 547)	(32 244)
ІТ обслуговування, зв'язок	(20 479)	(45 766)
Оренда	(24 677)	(4 759)
Логістичні послуги	(134 645)	(107 518)
Відрядження, обслуговування авто	(13 908)	-
Інші витрати на збут	(4 516)	(21 181)
Разом:	(624 196)	(531 462)

	Рік, що закінчився 31.12.2025	Рік, що закінчився 31.12.2024
8.4 Інші операційні витрати		
Витрати на купівлю-продаж іноземної валюти	(14 616)	(21 282)
Витрати на створення резерву РОКЗ	(806)	(54 601)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «РОБЕРТ БОШ ЛТД»

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

	Рік, що закінчився 31.12.2025	Рік, що закінчився 31.12.2024
8.4 Інші операційні витрати		
Втрати від операційної курсової різниці	(24 579)	(21 588)
Витрати на створення резерву на знецінення запасів	(1 808)	(19 433)
Витрати на донарахування ПДВ	(19 457)	(21 087)
Витрати на матеріальну допомогу	(18 000)	(8 073)
Витрати на утилізацію, нестачі	(5 585)	(2 188)
Інші витрати	(3 341)	(898)
Разом:	(88 192)	(149 150)

В інших витратах Компанія відображає витрати по собівартості необоротних активів, матеріалів, тощо.

	Рік, що закінчився 31.12.2025	Рік, що закінчився 31.12.2024
8.5 Інші витрати		
Витрати від списання необоротних активів	(16)	(139)
Разом:	(16)	(139)

	Рік, що закінчився 31.12.2025	Рік, що закінчився 31.12.2024
8.6 Фінансові витрати		
Фінансові витрати по оренді	(5 315)	(7 586)
Разом:	(5 315)	(7 586)

9. ПОДАТКИ

Поточні активи і заборгованість за податками:

	Станом на 31.12.2025	Станом на 31.12.2024
9.1 Розрахунки за податками		
Поточні податкові зобов'язання		
Податок на додану вартість	11 939	11 979
Податок на прибуток	-	1 686
Разом:	11 939	13 665

	Станом на 31.12.2025	Станом на 31.12.2024
9.2 Розрахунки за податками		
Поточні податкові активи		
Податок на прибуток	14 055	-
Податок на доходи фізичних осіб	685	685
Інші податки	304	305
Разом:	15 044	990

9.3 Витрати (дохід) з податку на прибуток

На 31 грудня 2025 р. установлена законодавством ставка оподаткування прибутку становить 18% (31 грудня 2024 року - 18%).

Основні компоненти витрат/(відшкодування) податку на прибуток були представлені таким чином:

	2025	2024
Прибутки та збитки		
Поточні витрати з податку на прибуток	92 120	24 023
Витрати з податку на прибуток по ТЦО за попередній рік	483	1 179
Витрати/(доходи) з відстроченого податку на прибуток, відображеного у складі прибутку або збитку	(3 200)	17 362
Витрати/(доходи) з податку на прибуток	(89 403)	(42 564)

Узгодження прибутку до оподаткування та витрат з податку на прибуток було представлене таким чином:

Узгодження прибутку до оподаткування та витрат з податку на прибуток:

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «РОБЕРТ БОШ ЛТД»

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

	2025	2024
Прибуток / (збиток) до оподаткування	493 439	227 825
Розрахунковий податок на прибуток	88 819	41 009
Постійні податкові різниці	3 784	(15 807)
Тимчасові різниці	(3 200)	17 362
Витрати / (відшкодування) податку на прибуток	89 403	42 564

Відстрочені податкові активи та зобов'язання станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року оцінювались за податковими ставками (18%), які, як очікується, будуть застосовуватись у періоді, у якому передбачається реалізувати відповідні тимчасові різниці.

9.4 Відстрочені податки

Відстрочені податки були розраховані на тимчасові різниці з податку на прибуток з використанням ставки оподаткування у розмірі 18%.

За 2025 рік

Відстрочені податкові активи / (зобов'язання)	Залишок на 31.12.2024	Визнано у складі прибутку / (збитку)	Визнано в капіталі	Залишок на 31.12.2025
Резерв на залежалі товари	6 602	(765)		5 838
Резерв на дебіторську заборгованість	1 781	145		1 926
Забезпечення майбутніх виплат	19 864	3 677		23 540
Забезпечення пусків і гарантії	829	143		972
Разом відстрочені податки	29 076	3 200		32 276

За 2024 рік

Відстрочені податкові активи / (зобов'язання)	Залишок на 31.12.2023	Визнано у складі прибутку / (збитку)	Визнано в капіталі	Залишок на 31.12.2024
Резерв на залежалі товари	5 077	1 525		6 602
Резерв на дебіторську заборгованість	20 374	(18 593)		1 781
Забезпечення майбутніх виплат	20 331	(467)		19 864
Забезпечення пусків і гарантії	656	173		829
Разом відстрочені податки	46 438	(17 362)		29 076

10. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Придбані нематеріальні активи Компанія обліковує за собівартістю. Подальша оцінка нематеріальних активів здійснюється відповідно до МСБО (IAS) 38 «Нематеріальні активи» і складає собівартість нематеріального активу за вирахуванням амортизації або збитків від зменшення корисності нематеріального активу.

Амортизація нематеріальних активів нараховується на прямолінійній основі виходячи з термінів корисної експлуатації нематеріального активу. Мінімальний термін корисної експлуатації складає 2 роки.

10.1 Рух нематеріальних активів група 5	Авторське право та суміжні права	Об'єкти не введені в експлуатацію	Разом
Станом на 01.01.2024			
Первісна вартість	8 130	-	8 130
Накопичена амортизація	(5 816)	-	(5 816)
Чиста балансова вартість	2 314	-	2 314
Надходження	255	-	255
Амортизаційні відрахування	(883)	-	(883)
Станом на 31.12.2024			
Первісна вартість	8 385	-	8 385
Накопичена амортизація	(6 699)	-	(6 699)
Чиста балансова вартість	1 686	-	1 686
Надходження	1 361	-	1 361

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «РОБЕРТ БОШ ЛТД»
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах гривень)

10.1 Рух нематеріальних активів група 5	Авторське право та суміжні права	Об'єкти не введені в експлуатацію	Разом
Амортизаційні відрахування	(695)	-	(695)
Станом на 31.12.2025	-	-	-
Первісна вартість	9 746	-	9 746
Накопичена амортизація	(7 394)	-	(7 394)
Чиста балансова вартість	2 352	-	2 352

Станом на 31 грудня 2025 року Товариство не мало контрактних зобов'язань на придбання нематеріальних активів. Станом на звітні дати відсутні нематеріальні активи з обмеженим правом володіння або такі, що надані у заставу як забезпечення зобов'язань.

Придбані нематеріальні активи капіталізуються за собівартістю їх придбання. Витрати на придбання нематеріальних активів амортизуються прямолінійним методом протягом корисного строку їх використання (від 2 до 9 років) по кожному нематеріальному активу окремо. Ліквідаційна вартість нематеріальних активів приймалася рівною нулю.

Станом на 31 грудня 2025 року терміни та методи нарахування амортизації не змінювалися.

Первісна вартість повністю амортизованих нематеріальних активів станом на 31 грудня 2025 року складає 4 216 тис. грн (на 31 грудня 2024 року: 3 157 тис. грн). Ці активи представлені програмним забезпеченням, авторське право та суміжні права, які ще використовуються в господарській діяльності Товариства.

Станом на 31 грудня 2025 року Товариство провело тестування необоротних активів (основних засобів та нематеріальних активів) на предмет зменшення корисності. За результатами тестування балансова вартість необоротних активів не перевищує вартість відшкодування.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

11. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Станом на 01.01.2025 року основні засоби відображаються у звітності за собівартістю, за подальшим вирахуванням накопиченої амортизації і накопичених збитків від зменшення корисності, за їх наявності. До собівартості включаються витрати на заміну компонентів основних засобів та фінансові витрати, які включаються у собівартість кваліфікаційних активів. Амортизація основних засобів нараховувалась із застосуванням прямолінійного методу. Рух основних засобів по групах представлено у таблиці 12.1.

11.1 Рух основних засобів по групах													
	Будівлі та споруди		Машини та обладнання		Транспортні засоби		Інструменти, прийоми та інвентар		Інші основні засоби		Актив з права користування		Разом
Станом на 01.01.2024													
Первісна вартість	407	14 374	40 884	19 526	23 264	128 853	227 308						
Накопичена амортизація	(213)	(6 160)	(17 665)	(12 360)	(11 160)	(32 654)	(80 212)						
Чиста балансова вартість	194	8 214	23 219	7 166	12 104	96 199	147 096						
Надходження	-	2 857	8 051	1 141	279	965	13 290						
Вибуття	(167)	(363)	(4 258)	(774)	(181)	-	(5 743)						
Вибуття амортизації	93	356	4 085	723	117	-	5 374						
Амортизаційні відрахування	(26)	(2 767)	(7 374)	(1 605)	(1 888)	(19 631)	(33 291)						
Станом на 31.12.2024	(100)	83	504	(515)	(1 676)	(18 666)	(20 370)						
Первісна вартість	240	16 868	44 677	19 893	23 359	129 818	234 856						
Накопичена амортизація	(146)	(8 571)	(20 954)	(13 242)	(12 931)	(52 285)	(108 130)						
Чиста балансова вартість	94	8 297	23 723	6 651	10 428	77 533	126 726						
Надходження	-	5 441	12 299	2 708	1 868	-	22 316						
Вибуття	-	(1 359)	(9 476)	(931)	-	(7 249)	(19 015)						
Вибуття амортизації	-	1 279	6 725	886	-	-	8 890						
Амортизаційні відрахування	(24)	(3 246)	(7 932)	(1 811)	(1 911)	(19 803)	(34 726)						
Станом на 31.12.2025	(24)	2 115	1 616	852	(43)	(27 052)	(22 535)						
Первісна вартість	240	20 950	47 500	21 670	25 277	122 569	238 156						
Накопичена амортизація	(170)	(10 538)	(22 161)	(14 167)	(14 842)	(72 088)	(133 966)						
Чиста балансова вартість	70	10 412	25 339	7 503	10 385	50 481	104 190						

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Загальна переоцінка основних засобів Товариством станом на 31.12.2025 року не проводилась.

Товариство вважає, що справедлива вартість основних засобів станом на 31 грудня 2025 року відповідає її балансовій вартості з урахуванням амортизації та збитків від зменшення корисності.

Оцінка справедливої вартості основних засобів та капітальних інвестицій віднесена до Рівня 3 (з істотними неспостережуваними вихідними даними) ієрархії джерел справедливої вартості.

Станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року Товариство не мало контрактних зобов'язань щодо купівлі основних засобів. Основні засоби, щодо яких діє обмежене право використання станом на 31.12.2025 року, станом на 31.12.2024 року – відсутні.

Станом на дату балансу первісна вартість повністю амортизованих основних засобів, які ще використовуються Товариством, дорівнює 12 559 тис.грн. (на 31.12.2024: 13 523 тис.грн.) Станом на 31 грудня 2025 року основні засоби з експлуатації для продажу не вилучалися. Основних засобів, які вибули з активного використання та не класифіковані як утримувані для продажу, не має. Майно Товариства у заставі не перебуває.

Протягом звітного періоду змін в оцінках термінів експлуатації, ліквідаційної вартості, а також зміни методів амортизації основних засобів не було. Станом на 31 грудня 2025 року Товариство провело тестування необоротних активів (основних засобів та нематеріальних активів) на предмет зменшення корисності. За результатами тестування балансова вартість необоротних активів не перевищує вартість відшкодування.

12. ЗАПАСИ

Інформація про запаси, які обліковуються на балансі Компанії, наведена у наступній таблиці:

	Станом на 31.12.2025	Станом на 31.12.2024
12.1 Запаси		
Паливо	116	98
Запасні частини	4 121	5 382
Товари	485 654	360 641
Разом	489 891	366 121

Запаси відображені за первісною вартістю, яка складається з фактичних витрат на їх придбання. За результатами аналізу ринкової вартості та ринкових умов щодо потенційних цін реалізації товарно-матеріальних запасів відсутні фактори, які б свідчили про втрату запасами своєї первісної економічної вигоди. Водночас станом 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року запаси відображені в балансі з урахуванням створеного резерву на знецінення, який розраховано у відповідності до облікової політики підприємства.

Запаси, щодо яких є будь які обмеження станом на 31.12.2025, станом на 31.12.2024 – відсутні.

На звітну дату собівартість запасів зменшується на суму нарахованого резерву на знецінення запасів в розмірі 32 431 тис. грн.

Протягом 2025 року використано резерву 4 247 тис. грн., нараховано резерву у 2025 році у сумі – 1 808 тис. грн.

13. ТОРГОВЕЛЬНА, ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ТА ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ

	Станом на 31.12.2025	Станом на 31.12.2024
13.1 Дебіторська заборгованість у Звіті про фінансовий стан		
Дебіторська заборгованість покупців послуг	333 700	197 997
Резерв під кредитні збитки (торгова заборгованість)	(10 704)	(9 898)
Разом:	322 996	188 099

	Станом на 31.12.2025	Станом на 31.12.2024
13.2 Торговельна дебіторська заборгованість за періодами прострочена		
Не прострочена дебіторська заборгованість		
0-60 днів	313 157	175 583
Прострочена, але не знецінена дебіторська заборгованість		
60-90 днів	2 797	4 014
90-120 днів	17 746	18 400
Разом:	333 700	197 997

Дебіторська заборгованість відображена у фінансовій звітності Компанії з урахуванням створеного резерву на сумнівну і безнадійну заборгованість. Резерв нараховується згідно методології від материнської компанії. Методологія створення резерву описана в Обліковій політиці.

	Станом на 31.12.2024	Станом на 31.12.2024
13.3 Резерв під кредитні збитки за дебіторською заборгованістю		
На початок року	(9 898)	(113 191)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

	Станом на 31.12.2024	Станом на 31.12.2024
13.3 Резерв під кредитні збитки за дебіторською заборгованістю		
Списання боргів	-	-
Відрахування до резерву:		
Торговельна заборгованість	(9 346)	(54 601)
Сторно резерву	8 540	157 894
На кінець періоду	(10 704)	(9 898)

В наступній таблиці надана інформація про іншу заборгованість:

	Станом на 31.12.2024	Станом на 31.12.2023
13.4 Дебіторська заборгованість		
Дебіторська заборгованість, в т.ч.	419 713	277 993
Дебіторська заборг. із внутрішніх розрахунків:	398 140	250 044
Дебіторська заборгованість за послуги	48 140	49 876
Дебіторська заборгованість за товар	-	168
Поворотна фінансова допомога	350 000	200 000
Дебіторська заборг. за виданими авансами	21	27 943
Інша поточна заборгованість, в т.ч.	8	6
Інша поточна дебіторська заборгованість	8	6
Разом:	419 713	277 993

Станом на 31.12.2024, на 31.12.2025 в склад дебіторської заборгованості із внутрішніх розрахунків входить поворотна фінансова позика, видана пов'язаній компанії в сумі 350 000 тис. грн. на 31.12.2025, 200 000 тис. грн на 31.12.2024

Станом на 31.12.2024, на 31.12.2025 дебіторська заборгованість складається з внутрішніх розрахунків за послуги та товари з пов'язаними сторонами, що зазначені у примітці 21.

В наступній таблиці представлена інформація щодо інших оборотних активів:

	Станом на 31.12.2025	Станом на 31.12.2024
13.5 Інші оборотні активи		
Податкові зобов'язання з ПДВ по податковому кредиту	11 043	6 740
Разом:	11 043	6 740

14. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

	Станом на 31.12.2025	Станом на 31.12.2024
14.1 Грошові кошти у Звіті про фінансовий стан		
Гроші на банківських рахунках в національній валюті	812 014	810 001
Гроші на банківських рахунках в іноземній валюті	282	85
Разом:	812 296	810 086

Станом на 31.12.2025, на 31.12.2024 грошові кошти, використання яких Компанією було б неможливе або ускладнене, відсутні. Невикористаних лімітів кредитних ліній, які могли б бути використані Компанією для поповнення оборотних коштів, станом на 31.12.2025, на 31.12.2024 у Компанії немає.

Розкриття інформації щодо руху коштів у результаті операційної діяльності в частині Інші надходження включає:

	2025	2024
Відшкодування	101	19
Надходження від переведення боргу	1 858	1 881
Всього інші надходження операційної діяльності	1 959	1 900

Розкриття інформації щодо руху коштів у результаті операційної діяльності в частині Інші витрачання включає:

	2025	2024
Виплати на відрядження	4 532	3 555
Послуги банку	5 134	5 084
Інші	35	109
Всього інші витрачання операційної діяльності	(9 701)	(8 748)

15. ВИПУЩЕНИЙ КАПІТАЛ ТА РЕЗЕРВИ

Статутний капітал та зміни у частках володіння власників представлений наступним чином:

	Частка власників, %	Станом на 31.12.2025	Частка власників, %	Станом на 31.12.2024
15.1 Власники компанії				
Robert Bosch GmbH	99,67%	283 140	99,67%	283 140
Robert Bosch AG	0,33%	951	0,33%	951

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Разом	100%	284 091	100%	284 091
15.2 Власний капітал у Звіті про зміни у власному капіталі				
		Станом на 31.12.2025		Станом на 31.12.2024
Зареєстрований капітал		284 091		284 091
Нерозподілений прибуток (збиток)		1 346 560		1 127 785
Разом:		1 630 651		1 411 876

16. ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

16.1 Довгострокові зобов'язання у Звіті про фінансовий стан	Станом на 31.12.2025	Станом на 31.12.2024
Інші довгострокові зобов'язання за орендою	55 068	76 447
Разом:	55 068	76 447

Довгострокові зобов'язання виникли з 01.01.2022 року у зв'язку зі створення активу згідно МСФЗ 16 Оренда.

17. ТОРГОВЕЛЬНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ТА ІНШІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

17.1 Торговельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання у Звіті про фінансовий стан	Станом на 31.12.2025	Станом на 31.12.2024
Поточна кредиторська заборгованість, в т.ч.:	215 129	184 169
Торговельна кредиторська заборгованість	84 352	73 820
майбутні платежі по бонусам	130 777	110 349
Розрахунки за одержаними авансами	63 989	60 419
Кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків:	203 133	33 714
Кредиторська заборгованість за товар	150 328	-
Кредиторська заборгованість за послуги	52 805	33 714
Поточні забезпечення, в тому числі:	28 689	27 680
Забезпечення на пуски та гарантійні витрати	5 400	4 606
Забезпечення на річну премію, відпустки з ЄСВ	23 289	23 074
Інші поточні зобов'язання	1 203	-
Разом:	512 143	305 982

18. ВИПЛАТИ ПРАЦІВНИКАМ

18.1 Витрати на персонал	Рік, що закінчився 31.12.2025	Рік, що закінчився 31.12.2024
Заробітна плата	(223 326)	(194 927)
Соціальні витрати	(40 672)	(31 734)
Разом:	(263 998)	(226 661)

Єдиними виплатами працівникам Компанії є короткострокові виплати: зарплата, премії-квартальні, річна, за досягнення, внески на соціальне страхування, компенсація невикористаної відпустки та інші виплати і нарахування, які здійснюються відповідно до законодавства України.

19. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

19.1 Забезпечення у Звіті про фінансовий стан

Забезпечення Компанії у звітному році розподілялись на виплату відпусток персоналу та інших забезпечень. Рух за забезпеченнями представлено у наступних таблицях:

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на 31.12.2024	Збільшення за звітний рік	Використано у звітному році	Сторновано не використано суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована	Залишок на 31.12.2025
-----------------------------	-----------	-----------------------	---------------------------	-----------------------------	--	--	-----------------------

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

			Нараховано (створено)	Додаткові відраху- вання			при оцінці забезпе- чення	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	442	320	-	442	-	-	320
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	4 606	4 802	-	4 008	-	-	5 400
Забезпечення на виплату премії працівникам	760	22 632	22 969	-	22 632	-	-	22 969
Разом	780	27 680	28 091	-	27 082	-	-	28 689

Рух за забезпеченнями представлено у співставному періоді :

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на 31.12.2023	Збільшення за звітний рік		Використано у звітному році	Сторновано не використану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на 31.12.2024
			Нараховано (створено)	Додаткові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	463	442	-	463	-	-	442
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	3 645	4 606	-	3 645	-	-	4 606
Забезпечення на виплату премії працівникам	760	23 465	22 632	-	23 465	-	-	22 632
Разом	780	27 573	27 680	-	27 573	-	-	27 680

20. ОРЕНДА

Актив з права користування відображений у складі відповідної групи необоротних активів по рядку балансу «Основні засоби», згідно МСФЗ 16 «Оренда».

Зобов'язання, які визнані за активом з права користування станом на звітні дати, наступні:

	За рік, що закінчився 31.12.2025	За рік, що закінчився 31.12.2024
На 01 січня	(99 386)	(113 562)
Надходження	7 249	(4 500)
Нараховані відсотки	(5 213)	(7 331)
Платежі з оренди	24 671	26 007
На 31 грудня	(72 679)	(99 386)
Довгострокова частина (рядок 1515)	(54 919)	(76 447)
Поточна частина (рядок 1610)	(17 760)	(22 939)

Нижче представлені суми, визнані у складі прибутку або збитку:

	За рік, що закінчився 31.12.2025	За рік, що закінчився 31.12.2024
Витрати на амортизацію активів з права користування	(19 803)	(19 631)
Процентні витрати по зобов'язанням з оренди	(5 213)	(7 331)
Витрати, пов'язані з короткостроковими договорами оренди та оренди активів з низькою вартістю, що не підлягають дисконтуванню	(465)	(825)
Разом:	(25 481)	(27 787)

У 2025 році загальна сума грошових платежів за короткостроковими договорами оренди та оренди активів з низькою вартістю, що не підлягають дисконтуванню склала 465 тис. грн. (2024 рік: 990 тис. грн).

У 2025 році загальна сума грошових платежів за сплати зобов'язань за договорами оренди склала 44 955 тис. грн. (2024 рік: 35 966 тис. грн).

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

- з іншими компаніями

164 080

14 666

Витрати Компанії, пов'язані з виплатами ключовому персоналу представлені нижче:

21.4 Виплати ключовому менеджменту	За рік, що закінчився 31.12.2025	За рік, що закінчився 31.12.2024
Виплата заробітної плати управлінському персоналу	34 484	28 746
Соціальні витрати, пов'язані з управлінським персоналом	3 412	2 771
Разом:	37 896	31 517

21.5 Позики співробітникам

	Станом на 31.12.2025	Станом на 31.12.2024
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	453
Разом:	-	453

22. ЗМІНИ В ОБЛІКОВИХ ОЦІНКАХ

Протягом звітного періоду Компанія переглянула припущення, що використовуються для розрахунку резерву під знецінення запасів. На основі оновлених даних було уточнено відсотки для нарахування резерву. Зазначена зміна розцінюється як зміна в облікових оцінках відповідно до МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та відображена у фінансовій звітності перспективно. При цьому зазначена зміна не має суттєвого впливу на суму резерву під знецінення запасів та показники фінансової звітності Компанії за звітний період.

23. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

На Компанію здійснюють вплив ризик держави, ризик податкової системи, кредитний ризик, ризик ліквідності, ринковий ризик (включно з валютним ризиком та ризиком процентної ставки) та ризик управління капіталом, що витікає з наявності в Компанії фінансових інструментів. У цих примітках надається інформація відносно впливу на Компанію кожного з вищезазначених ризиків, цілі Компанії, її політику та процедури відносно виміру та управління цими ризиками.

У Компанії відсутня формалізована система управління ризиками. Проте, керівництво Компанії проводить активний контроль фінансових та ринкових ризиків, та приймає у разі необхідності, відповідні заходи.

а. Ризик геополітичного середовища

Україна пережила політичні та економічні зміни, що вплинули, і можуть продовжувати впливати на діяльність Компанії в цьому середовищі. У даний час Україна переживає період великих проблем, але в разі успішного їхнього подолання, країна може зайняти набагато вигідніше становище, ніж раніше. Велике поєднання природних, інтелектуальних, людських і виробничих ресурсів відкриває багато нових можливостей для розвитку країни на геополітичній арені, що постійно змінюється. Отже, перспективи для майбутньої економічної стабільності в Україні істотно залежать від ефективності економічних заходів і реформ, що проводяться спільно з правовим, нормативним та політичним розвитком, які знаходяться поза контролем Компанії. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництва можливого впливу українського бізнес-середовища на діяльність Компанії та її фінансове становище, хоча і майбутні умови господарювання можуть відрізнятися від оцінки керівництва.

б. Ризики податкової системи України

В Україні основним документом, що регулює різні податки, встановлені як центральними, так і місцевими органами влади, є Податковий Кодекс України. Такі податки включають податок на додану вартість, податок на прибуток, податок з доходів фізичних осіб та інші податки. Українське податкове законодавство часто змінюється, що свідчить про неврегульовані ситуації або вплив регулювання мав недостатній рівень. У податкове законодавство України постійно вносяться поправки та зміни, які можуть привести як до сприятливого середовища, так і до нетипових складнощів для Компанії та її діяльності.

В рамках урядових міністерств і відомств, в тому числі податкових органів можуть існувати різні погляди на тлумачення законодавства, створюючи невизначеність і конфліктні ситуації. Податкові декларації/відшкодування є предметом перегляду та розглядання багатьох органів влади, які уповноважені законодавством накладати значні штрафи, пені та нарахувувати відсотки. Такі обставини загалом створюють в Україні більше податкових ризиків у порівнянні з країнами, які мають більш розвинені податкові системи. Загалом, українські податкові органи можуть переглянути податкові зобов'язання платників податків лише протягом трьох років після подання відповідного податкового відшкодування. Однак, таке законодавче обмеження в часі може не братися до уваги або бути продовженим за певних обставин.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

с. Кредитний ризик

Кредитний ризик – це ризик фінансових втрат Компанії у випадку невиконання зобов'язань клієнтом або контрагентом за відповідною угодою. У звітному періоді фінансові активи Компанії, які піддаються кредитному ризику, представлені: залишками на банківських рахунках та торгівельною та іншою дебіторською заборгованістю (за виключенням дебіторської заборгованості, яка не представлена фінансовими активами).

d. Схильність до кредитного ризику

Балансова вартість фінансових активів – це максимальна вартість, яка підлягає кредитному ризику. Максимальний рівень кредитного ризику станом на звітну дату наступний:

23.1 Активи у Звіті про фінансовий стан	Станом на 31.12.2025	Станом на 31.12.2024
Торговельна дебіторська заборгованість, чиста	371 136	238 143
Фінансова допомога	350 000	200 000
Грошові кошти та їх еквіваленти	812 296	810 086
Разом:	1 533 432	1 248 229

Кредитний ризик Компанії переважно відноситься до торговельної дебіторської заборгованості з клієнтами (покупцями товарів, послуг). Схильність Компанії до кредитного ризику у більшій мірі залежить від особливостей кожного клієнта.

Кредитний ризик відповідним чином відображається шляхом знецінення, яка напряду зменшує балансову вартість дебіторської заборгованості.

e. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик невиконання Компанією своїх фінансових зобов'язань на дату їхнього погашення. Підхід Компанії до управління ліквідністю полягає в забезпеченні, у можливих межах, постійної наявності в Компанії відповідної ліквідності, яка б дозволяла відповідати на її зобов'язання своєчасно (як в нормальних умовах, так і у випадку виникнення нестандартних ситуацій), уникаючи неприйнятних збитків або ризику пошкодження репутації Компанії.

Відповідальність за управління ризиком втрати ліквідності повністю несе управлінський персонал Компанії, який розробив відповідну структуру для управління потребами Компанії у довгостроковому, середньостроковому та короткостроковому фінансуванні, та для контролю над ліквідністю. Компанія управляє ризиком втрати ліквідності за допомогою дотримання достатніх резервів, використання банківських ресурсів та позик, а також за допомогою постійного моніторингу, передбачуваного та фактичного руху грошових коштів, а також, поєднання термінів настання платежів по активах та зобов'язаннях Компанії.

Аналіз ліквідності полягає в порівнянні коштів по активу, згрупованих за ступенем їх ліквідності і розташованих у порядку убавання ліквідності, із зобов'язаннями по пасиву, згрупованими за термінами їх погашення і розташованими у порядку зростання термінів погашення.

23.2 Активи у порядку убавання ліквідності	Станом на 31.12.2025	Станом на 31.12.2024
Найбільш ліквідні активи (A1)	812 296	810 086
Швидко реалізовані активи (A 2)	768 796	473 822
Повільно реалізовані активи (A3)	489 891	366 121
Важко реалізовані активи (A4)	138 818	157 941
Разом:	2 209 801	1 807 970

23.3 Пасиви у порядку зростання термінів погашення	Станом на 31.12.2025	Станом на 31.12.2024
Найбільш термінові зобов'язання (П1)	(524 082)	(319 647)
Довгострокові пасиви (П3)	(55 068)	(76 447)
Власний капітал (П4)	(1 630 651)	(1 411 876)
Разом:	(2 209 801)	(1 807 970)

У таблиці нижче визначено абсолютні величини платіжних надлишків або нестач:

23.4 № груп статей звіту про фінансовий стан	Надлишок (нестача) станом на 31.12.2025	Надлишок (нестача) станом на 31.12.2024
1	783 607	782 406
2	273 403	181 855
3	434 823	289 674
4	(1 491 833)	(1 253 935)

Звіт про фінансовий стан вважається абсолютно ліквідним, якщо виконуються умови: $A1 > P1$, $A2 > P2$, $A3 > P3$, $A4 < P4$. Звіт про фінансовий стан Компанії можна вважати ліквідним, оскільки виконуються всі умови.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

У наступній таблиці наданий аналіз ліквідності Компанії станом на 31.12.2025 та 31.12.2024 за допомогою розрахунку показників ліквідності:

23.4.1 Показники ліквідності	31.12.2025	31.12.2024
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	1,64	2,77
Коефіцієнт швидкої ліквідності	3,02	4,40
Коефіцієнт поточної ліквідності	3.95	5 65

Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, яку частину кредиторської заборгованості підприємство може погасити негайно. Значення даного показника не повинне бути нижче 0,2. Станом на 31.12.2025 Компанія може негайно погасити 1,64 % кредиторської заборгованості (на 31.12.2024 – 2,77%).

Коефіцієнт швидкої ліквідності показує наскільки ліквідні кошти підприємства покривають його короткострокову заборгованість. В ліквідні активи Компанії включаються всі оборотні активи підприємства, за винятком товарно-матеріальних запасів. Рекомендоване значення даного показника від 0,7-0,8 до 1,5. Станом на 31.12.2025 ліквідні кошти Компанії покривають її короткострокову заборгованість на 100% (на 31.12.2024 – 100%).

Коефіцієнт поточної ліквідності показує чи достатньо у Компанії коштів, які можуть бути використані ним для погашення своїх короткострокових зобов'язань протягом року. Рекомендоване значення даного показника від 1 до 2. Станом на 31.12.2025 ліквідні кошти Компанії покривають його короткострокову заборгованість на 100 % (на 31.12.2024 – 100%).

У наступній таблиці наданий аналіз монетарних зобов'язань, згрупованих на підставі терміну, що залишився до дати погашення зобов'язання за контрактами:

23.5 Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан	До 1 року	Від 1 року до 5 років	Разом
Стан на 31.12.2025			
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	215 129		215 129
Довгострокові зобов'язання з оренди		55 068	55 068
Кредиторська заборгованість за послуги, товари (внутрішні розрахунки)	203 133		203 133
Разом:	418 262	55 068	473 330
Стан на 31.12.2024			
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	184 169		184 169
Довгострокові зобов'язання з оренди		76 447	76 447
Кредиторська заборгованість за послуги, товари (внутрішні розрахунки)	33 714		33 714
Разом:	217 883	76 447	294 330

f. Ризик процентної ставки

Компанія не схильна до впливу коливань процентних ставок, які можуть негативно вплинути на фінансові результати Компанії.

g. Валютний ризик

У відношенні валютного ризику керівництво постійно розглядає схильності ризику в розрізі валют і в цілому. Здійснюється контроль над позиціями. Аналіз включає виключно монетарні активи та зобов'язання. Немонетарні активи не розглядаються як ті, що здатні привести до істотного валютному ризику.

Відповідно до МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», валютний ризик виникає за фінансовими інструментами у валюті, яка не є функціональною, і які є монетарними за характером; ризики, пов'язані з перерахунком валют, не враховуються. Валютний ризик виникає, в основному по не функціональним валютам, в яких Компанія має фінансові інструменти.

Головним чином, Компанія здійснює свою діяльність в таких валютах: українська гривня, євро, долар США.

Офіційні курси іноземних валют до гривні, в яких здійснювалися господарські операції Компанією, встановлені Національним банком України на зазначені дати, були такими:

23.6 Курси валют, встановлені НБУ	Станом на 31.12.2025	Станом на 31.12.2024
Долар США	42,3878	42,0390
Євро	49,8565	43,9266

Управлінський персонал повідомляє, що станом на 31.12.2025 року, станом на 31.12.2024 року у Компанії присутні монетарні активи та зобов'язання, на які можуть впливати коливання курсу. Компанія стримує вплив коливання курсу, шляхом оплати відразу після отримання товарів чи послуг, якщо не заборонено законодавством.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

У відношенні валютного ризику керівництво встановлює ліміти на рівень схильності ризику в розрізі валют і в цілому. Здійснюється контроль над позиціями. Аналіз включає виключно монетарні активи та зобов'язання. Немонетарні активи не розглядаються як ті, що здатні привести до істотного валютному ризику.

Відповідно до МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти», валютний ризик виникає за фінансовими інструментами у валюті, яка не є функціональною, і які є монетарними за характером; ризики, пов'язані з перерахунком валют, не враховуються. Валютний ризик виникає, в основному по не функціональним валютам, в яких має фінансові інструменти.

Головним чином, Компанія здійснює свою діяльність в таких валютах: українська гривня, євро.

23.6.1 Активи та зобов'язання за балансовою вартістю	Гривня (UAH)	Долар США (USD)	Євро (EUR)	Разом
Станом на 31.12.2025				
Гроші та їх еквіваленти	812 014	8	274	812 296
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	322 996	-	-	322 996
Дебіторська заборгованість за розрахунками з внутрішніми розрахунками	351 140	-	47 000	398 140
Разом активів	1 486 150	8	47 274	1 533 432
Зобов'язання з довгострокової оренди	55 068	-	-	55 068
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	61 053	-	5 538	66 591
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковою орендою	17 760	-	-	17 760
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1 835	-	201 298	203 133
Разом зобов'язань	135 716	-	206 836	342 552
Загальна балансова вартість	1 350 434	8	(159 562)	1 190 880
Станом на 31.12.2024				
Гроші та їх еквіваленти	810 001	8	77	810 086
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	188 099	-	-	188 099
Дебіторська заборгованість за розрахунками внутрішніх розрахунків	200 798	-	49 246	250 044
Разом активів	1 198 898	8	49 323	1 248 229
Зобов'язання з довгострокової оренди	76 447	-	-	76 447
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	48 448	-	2 433	50 881
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковою орендою	22 939	-	-	22 939
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	416	-	33 298	33 714
Разом зобов'язань	148 250	-	35 731	183 981
Загальна балансова вартість	1 050 648	8	13 592	1 064 248

У таблиці нижче показана чутливість прибутку до оподаткування до можливої помірної зміни обмінного курсу, при незмінних інших складових:

	Збільшення/ Зменшення	Вплив на прибуток до оподаткування
За рік, що закінчився 31.12.2025		
Долар США	5%	-
Долар США	(5%)	-
Євро	5%	2 466
Євро	(5%)	(2 466)
За рік, що закінчився 31.12.2024		
Долар США	5%	-

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

	Збільшення/ Зменшення	Вплив на прибуток до оподаткування
За рік, що закінчився 31.12.2025		
Долар США	(5%)	-
Євро	5%	680
Євро	(5%)	(680)

h. Управління капіталом

Управління капіталом Компанії спрямовано на забезпечення безперервності діяльності підприємства. Стратегія розвитку Компанії – це залучення додаткових фінансових ресурсів для оновлення своєї матеріально-технічної бази.

Керівництво вживає заходів по дотриманню рівня капіталу на рівні, що є достатнім для забезпечення оперативних та стратегічних потреб Компанії, а також для підтримки довіри з боку інших учасників ринку. Це досягається через управління грошовими коштами, а також плануванням інвестицій, що фінансуються за рахунок запозичених коштів Компанії.

Інформація про чистий борг Компанії наведена у таблиці нижче:

	Станом на 31.12.2025	Станом на 31.12.2024
23.7 Чистий борг		
короткострокові зобов'язання Компанії	(524 082)	(319 647)
довгострокові зобов'язання Компанії	(55 068)	(76 447)
грошові кошти та їх еквіваленти	812 296	810 086
Чистий борг Компанії	233 146	413 992

Чистий борг – це показник ліквідності, який використовується для визначення того, наскільки добре компанія може сплатити всі свої борги, якщо вони повинні бути негайно сплачені.

Далі наведено розрахунок основних фінансових показників:

	Станом на 31.12.2025	Станом на 31.12.2024
23.8 Розрахунок фінансових показників		
Прибуток (збиток) до оподаткування	493 439	227 825
Доходи від дисконтування позик для співробітників	(147)	(61)
Фінансові витрати по оренді	5 213	7 586
EBIT (прибуток до вирахування податків та інші фінансові витрати та доходи)	498 505	235 350
Амортизація ОЗ, НА, АФПК	35 421	34 174
EBITA (прибуток до вирахування податків, витрат на відсотки та амортизації)	533 926	269 524
Чистий борг на кінець року	233 146	413 992
Чистий борг на кінець року/EBITA	2,29	0,65

Показник EBITDA мається на увазі аналітичний показник, що дорівнює обсягу прибутку (збитку) до вирахування податків, фінансових витрат, доходів та амортизаційних відрахувань. Показник розраховується на підставі фінансової звітності компанії і використовується для оцінки того, наскільки прибутковою є основна її діяльність.

24. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань відображена за сумою на яку може бути обмінаний інструмент у результаті поточної угоди між бажаними укласти таку угоду сторонами, іншої ніж примусовий продаж або ліквідація.

Для визначення справедливої вартості використовувались такі методи та припущення:

- Справедлива вартість грошових коштів, дебіторської заборгованості за основною діяльністю, кредиторської заборгованості за основною діяльністю, позикових коштів та інших поточних зобов'язань приблизно дорівнює їх балансовій вартості, що обумовлено короткостроковістю цих інструментів.
- Справедлива вартість кредитів працівникам та іншої довгострокової дебіторської заборгованості, банківських кредитів та інших фінансових зобов'язань оцінюється шляхом дисконтування майбутніх грошових потоків із використанням ставок, наявних на даний момент для позик на схожих умовах, зі схожим кредитним ризиком та строками погашення, що залишились.
- Справедлива вартість інвестицій в інструменти капіталу, що не мають котирувань, оцінюється на основі первісної вартості за вирахуванням резерву на знецінення.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Товариство використовує наступну ієрархію для визначення справедливої вартості фінансових інструментів и розкриття про неї у розрізі моделей оцінок:

- Ціни на активних ринках з ідентичних товарів чи зобов'язань (без будь-яких коригувань);
- Інші методи, усі вихідні дані для яких, суттєво впливають на відображену справедливу вартість, є елементом для нагляду за ситуацією на ринку.

В таблиці нижче представлена ієрархія джерел оцінок справедливої вартості активів та зобов'язань Компанії за справедливою вартістю:

Ієрархія джерел оцінок активів за справедливою вартістю станом на 31 грудня 2025 року

Разом	Оцінка справедливої вартості з використанням		
	Котирувань на активних ринках (Рівень 1)	Значні спостережувані вихідні дані (Рівень 2)	Значні неспостережувані вихідні дані (Рівень 3)
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Активи, справедлива вартість яких розкривається (Примітка 14,13):	1 183 432	-	812 296
Грошові кошти та їх еквіваленти	812 296	-	812 296
Торгівельна дебіторська	322 996	-	-
Внутрішня дебіторська заборгованість	48 140	-	-
Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається (Примітка 17):	287 485	-	287 485
Торгівельна кредиторська заборгованість	84 352	-	-
Внутрішня заборгованість	203 133	-	-

Ієрархія джерел оцінок активів за справедливою вартістю станом на 31 грудня 2024 року

Разом	Оцінка справедливої вартості з використанням		
	Котирувань на активних ринках (Рівень 1)	Значні спостережувані вихідні дані (Рівень 2)	Значні неспостережувані вихідні дані (Рівень 3)
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Активи, справедлива вартість яких розкривається (Примітка 14, 13):	1 048 229	-	810 086
Грошові кошти та їх еквіваленти	810 086	-	810 086
Торгівельна дебіторська	188 099	-	-
Внутрішня дебіторська заборгованість	50 044	-	-
Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається (Примітка 17):	107 534	-	107 5348
Торгівельна кредиторська заборгованість	73 820	-	-
Внутрішня заборгованість	33 714	-	-

Станом на звітну дату Компанія використовувала такі припущення для оцінки справедливої вартості кожного класу своїх фінансових інструментів, віднесеної до Рівня 2 та 3 ієрархії справедливої вартості.

Справедлива вартість дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги, грошових коштів та їх еквівалентів, іншої поточної дебіторської заборгованості, кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги, інших поточних зобов'язань відповідає їх балансовій вартості в силу короткострокового характеру таких інструментів.

За звітні роки переходили між Рівнем 1, Рівнем 2 і Рівнем 3 ієрархії джерел оцінки справедливої вартості не здійснювалися.

25. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Згідно з вимогами стандарту МСБО 10 «Події після звітної дати» керівництво повідомляє, що після звітної дати коригуючі події, які могли значно вплинути на суми активів та зобов'язань Компанії станом на 31.12.2025 року, станом на 31.12.2024 року не відбувалися.

27 квітня 2026 року Верховна Рада України (ВРУ) проголосувала за продовження дії воєнного стану та загальної мобілізації на 90 днів, тобто з 08.02.2025 року до 02.08.2026 року, підписано було 28 квітня 2026 року президентом України. Відповідно у зв'язку із подовженням в Україні воєнного стану тимчасово можуть обмежуватися

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

конституційні права і свободи людини та громадянина, передбачені статтями 30-34, 38, 39, 41-44, 53 Конституції України, а також впроваджуватися тимчасові обмеження прав і законних інтересів юридичних осіб.

Міжнародні організації та західні країни здійснюють фінансову підтримку економіки України. Для забезпечення гарантій регулярного надходження фінансової підтримки протягом звітного року уряд здійснював впровадження політик, які спрямовані на забезпечення макроекономічної стабільності в країні, а також проводив окремі галузеві реформи.

Але в Україні продовжуються явища, які суттєво впливають на загальний стан економіки в цілому. Це бойові дії на території України, а також коливання української валюти, яка не є вільно конвертованою за межами України, валютні обмеження та контроль, висока інфляція, нестача обігових коштів в країні. Враховуючи швидкий характер розвитку ситуації та непередбачуваності у війні, ймовірно, знадобиться час для оцінки економічних наслідків та реагування управлінського персоналу на ситуацію після закінчення війни. Урядом визначено пріоритетні напрямки оборони і соціальні видатки, продовжено виконання своїх зобов'язань щодо зовнішнього боргу. Компанії продовжують сплачувати податки, зумовлюючи циркуляцію грошей через фінансову систему країни. З часу повномасштабного військового вторгнення бойові дії безперервно тривають й досі, спричиняючи тисячі жертв серед цивільного населення.

Хоча управлінський персонал Компанії вважає, що він вживає належні заходи на підтримку стабільності діяльності, необхідні за існуючих обставин, подальша нестабільність ситуації у діловому середовищі може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Компанії. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнитися від оцінок управлінського персоналу. Ця фінансова звітність не включає коригувань у зв'язку з невизначеністю оцінки ефекту цього впливу, що може вплинути на майбутні операції.

Тому через затяжний характер війни в Україні проблема безпеки є викликом для подальшого стабільного розвитку економічного та фінансового сегментів в Україні, а операційне середовище залишається ризикованим і з високим рівнем невизначеності на даний час.

Отже, оцінку впливу подій на фінансову звітність Компанії після дати балансу відповідним чином не можливо провести з точною достовірністю та визначеністю.

Компанія готова внести коригування до фінансової звітності, як тільки стане зрозумілим кінцевий вплив військових дій на її активи.

Відсутня інформація щодо Рішення про припинення операцій, які становлять значну частину основної діяльності підприємства.

Помилки або порушень законодавства, що призвели до перекручення даних фінансової звітності за звітний рік немає.

Після звітної дати учасниками Товариства було прийнято рішення про розподіл чистого прибутку Товариства за результатами фінансового року 2023 та спрямування частини чистого прибутку в сумі 393 806 120,00 грн на виплату дивідендів учасникам Товариства. Зазначена подія є некоригуючою подією після звітної дати та не впливає на показники фінансової звітності Компанії станом на 31 грудня 2025 року, однак розкривається у зв'язку з її суттєвістю для користувачів фінансової звітності.

Після звітної дати, крім зазначеного вище, не було інших суттєвих подій, які впливають на розуміння цієї фінансової звітності.

Компанія не має намірів припиняти діяльність у 2026-2027 роках. Керівництво переконано, що має всі передумови для забезпечення безперервної діяльності у майбутньому.