

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ТЕХНООПТТОРГ-ТРЕЙД»
ПРИМІТКИ
ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ,
складеної відповідно до міжнародних
стандартів фінансової звітності
за 2025 рік .**

Зміст

1.	ОРГАНІЗАЦІЙНА СТРУКТУРА ТА ДІЯЛЬНІСТЬ.....	4
2.	ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ ТА ЕКОНОМІЧНА СИТУАЦІЯ.....	4
3.	ХАРАКТЕРИСТИКА ЗВІТНОСТІ.....	7
4.	ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ.....	9
5.	СУТТЄВІ БУХГАЛТЕРСЬКІ ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ У ЗАСТОСУВАННІ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ.....	13
6.	ВИЗНАЧЕННЯ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ.....	15
7.	ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ.....	15
8.	НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ.....	17
9.	ОСНОВНІ ЗАСОБИ ТА КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ.....	17
10.	ІНШІ НЕОБОРОТНІ АКТИВИ.....	20
11.	ЗАПАСИ.....	20
12.	ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ.....	20
13.	ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ.....	21
14.	ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА РОЗРАХУНКАМИ З БЮДЖЕТОМ.....	22
15.	АВАНСИ ВИДАНІ.....	22
16.	ПОТОЧНІ ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ.....	23
17.	ГРОШІ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ.....	23
18.	ВИТРАТИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ.....	23
19.	ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ.....	23
20.	ЗАРЕЄСТРОВАННИЙ КАПІТАЛ.....	23
21.	ІНШІ ЕЛЕМЕНТИ ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ.....	23
22.	ДОВГОСТРОКОВІ БАНКІВСЬКІ КРЕДИТИ.....	24
23.	ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ТА ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ.....	24
24.	КОРОТКОСТРОКОВІ БАНКІВСЬКІ КРЕДИТИ.....	24
25.	ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ДОВГОСТРОКОВИМИ ЗОБОВ'ЯЗАННЯМИ.....	24
26.	ТОРГОВА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ.....	24
27.	ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ З БЮДЖЕТОМ.....	25
28.	РОЗРАХУНКИ З ОПЛАТИ ПРАЦІ ТА СТРАХУВАННЯ.....	25
29.	ПРОГРАМИ З ВИЗНАЧЕНИМИ ВНЕСКАМИ. РОЗРАХУНКИ ЗІ СТРАХУВАННЯ.....	26
30.	ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ.....	26
31.	ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ОДЕРЖАНИМИ АВАНСАМИ.....	26
32.	ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ.....	26
33.	ПОДАТОК НА ПРИБУТОК.....	27
34.	ДОХОДИ ВІД ОСНОВНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ.....	28

35.	СОБІВАРТІСТЬ ГОТОВОЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ).....	29
36.	АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ	29
37.	ВИТРАТИ НА ЗБУТ	29
38.	ІНШІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ.....	30
39.	ФІНАНСОВІ ДОХОДИ І ВИТРАТИ.....	31
40.	УМОВНІ І ДОГОВІРНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ, ОПЕРАЦІЙНИЙ РИЗИК.....	31
41.	УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ.....	33
42.	УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ.....	34
43.	ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ.....	35

1. Організаційна структура та діяльність

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕХНООПТТОРГ-ТРЕЙД" (далі – Товариство, ТОВ "ТЕХНООПТТОРГ-ТРЕЙД") було зареєстровано і веде свою діяльність на території України. Товариство було засновано у відповідності із законодавством України. Засновниками є фізичні особи-резиденти України.

Ідентифікаційний код юридичної особи 31497076.

Адреса зареєстрованого офісу: Україна, 49106, Дніпропетровська обл., Соборний р-н, місто Дніпро, вулиця Камська, будинок 64.

Основними видами діяльності Товариства є:

- 45.31 Оптова торгівля деталями та приладдям для автотранспортних засобів;
- 22.11 Виробництво гумових шин, покришок і камер; відновлення протектора гумових шин і покришок;
- 45.20 Технічне обслуговування та ремонт автотранспортних засобів;
- 45.32 Роздрібна торгівля деталями та приладдям для автотранспортних засобів;
- 46.90 Неспеціалізована оптова торгівля;
- 71.20 Технічні випробування та дослідження;
- 73.11 Рекламні агенції;
- 73.20 Дослідження кон'юнктури ринку та вивчення суспільної думки.
- 47.91 Роздрібна торгівля, що здійснюється фірмами поштового замовлення або через мережу інтернет

Середньооблікова кількість працівників – 352 особи.

Товариство протягом 30 років є лідером на шинному ринку України для всіх видів техніки, здійснює оптову та роздрібну торгівлю шинами, дисками та автомобільними аксесуарами.

До складу роздрібною мережі ТОВ «ТЕХНООПТТОРГ-ТРЕЙД» входять дванадцять магазинів (торгівельно-сервісні центри), які розташовані у найбільших обласних центрах України:

- у Дніпрі – 5;
- у Києві – 4;
- у Черкасах – 1;
- у Харкові – 2;

Також Товариство має мережу торгово-сервісних станцій з продажу та обслуговування вантажних шин CAMION TYRES, які знаходяться в наступнихгородах:

- Дніпро – 2;
- Київ – 1;

роздрібну мережу «ТВОЯ ШИНА» в містах: Дніпро, Київ, Черкаси, Львів, Запоріжжя, Харків,

два Інтернет – магазина: tshina.ua та prokoleso.ua.

2. Операційне середовище та економічна ситуація

Українська економіка у 2025 році продовжувала функціонувати в умовах радикальної невизначеності, зовнішньої турбулентності та внутрішньої інституційної суперечливості. Широкомасштабна російська війна проти України залишається домінуючим фактором впливу на економічні рішення Уряду, бізнесу та домашніх господарств.

Чотири роки повномасштабної війни за незалежність України суттєво позначилися на економічній та соціальній ситуації в країні. За цей період Україна втратила десятки тисяч громадян, мільйони були змушені залишити свої домівки, а виробничий потенціал та інфраструктура зазнали значних ушкоджень через агресію російської федерації.

В умовах війни економіка України була змушена повністю перейти на воєнні рейки, що призвело до масштабного перерозподілу ресурсів задля забезпечення обороноздатності. Оборонно-промисловий комплекс країни значно розширився та став одним з найбільших секторів економіки, об'єднавши понад 900 підприємств різних форм власності.

Міжнародна підтримка залишалася вирішальним чинником для економічної та фінансової безпеки. Від початку повномасштабного вторгнення до кінця 2025 року Україна отримала понад 430 млрд євро офіційної допомоги. Значний обсяг цієї підтримки спрямовано на потреби оборони, фінансування бюджету та відновлення інфраструктури.

Фіскальний дефіцит державного бюджету поступово знижується: у січні-грудні 2025 року він становив 20% ВВП (без урахування грантів), тоді як у 2024 році — 24%, а у 2022–2023 роках — 27%. Частка фінансування бюджету за рахунок внутрішніх джерел зросла до 57%, що стало можливим завдяки покращенню податкової системи, збільшенню надходжень з ПДВ та акцизів, а також зростанню економіки попри воєнні обставини.

Україна зберегла валютну стабільність: девальвація гривні до долара США за рік склала лише 1,8%, що стало можливим завдяки активній політиці валютних інтервенцій Національного банку України та достатньому рівню міжнародної допомоги. Валові резерви країни продовжують зростати, а підтримка МВФ посилює фінансову стійкість держави. У листопаді 2025 року досягнуто домовленостей щодо нової чотирирічної програми EEF на суму 8,1 млрд доларів США, що стане основою для подальшої співпраці з міжнародними партнерами.

Відсутніх результатів досягнуто в реформуванні інституцій та адаптації законодавства до європейських стандартів, відкрито переговори про вступ до ЄС, а також впроваджено нові підходи до бюджетного планування та публічних інвестицій.

Попри позитивні зміни, економічне відновлення залишається повільним: реальний ВВП за січень-листопад 2025 року зріс лише на 2%, і становить 78% від рівня 2021 року. Основні причини — високі ризики безпеки, дефіцит енергогенерації, нестача робочої сили та низький рівень інвестицій. Жодна з базових галузей не повернулася до довоєнних показників, а промисловість втратила значну частину потужностей.

Не вдалося забезпечити ефективну трансформацію внутрішніх заощаджень у реальні інвестиції: обсяг банківського кредитування залишається невисоким, а більшість ліквідних коштів спрямовується у зовнішні активи або депозитні сертифікати НБУ. Жорстка моне значний валютний дефіцит: за останні 12 місяців валютні інтервенції НБУ сягнули 37 млрд доларів США. Причинами є руйнування енергетичної інфраструктури, зростання споживчого попиту та недоліки політики валютної лібералізації. Інфляція у листопаді 2025 року становила 9,3% у річному вимірі, що значно перевищує цільовий рівень. Жорсткі процентні ставки не дали бажаного ефекту для стримування інфляції.

Високий рівень державного боргу та зростання витрат на його обслуговування обмежують можливості для фінансування соціальних і оборонних програм. Негативне сальдо зовнішньої торгівлі товарами у 2025 році перевищило 40 млрд доларів США, імпортозалежність економіки зростає через воєнні потреби та руйнування експортної інфраструктури.

Економічне відновлення залишається слабким. Високі безпекові ризики, жорстка монетарна політика, дефіцит енергогенерації, брак трудових ресурсів, низькі темпи інвестицій визначають низькі темпи приросту реального ВВП. Реальний сектор гостро потребує інвестицій у відновлення і розширення виробництва.

Проте, український автомобільний ринок у 2025 році продемонстрував відчутне відновлення та навіть встановив кілька рекордів. Попри складні економічні та соціальні умови, українці активно купували нові легкові автомобілі, електромобілі та мотоцикли, тоді як сегмент комерційного транспорту показав спад.

За рік було реалізовано понад 83 тисячі нових легкових автомобілів, що на 17% більше, ніж у 2024 році. Особливо вражаючим став грудень, коли українці придбали понад 12 тисяч авто — це найвищий місячний показник за останні одинадцять років.

Сегмент електрокарів став справжнім драйвером ринку. Попит зріс наприкінці року через очікуване завершення податкових пільг із 1 січня 2026 року. Це спричинило ажіотаж, і багато українців вирішили придбати електромобіль саме у грудні.

Зростання продажів мотоциклів підтвердило, що українці шукають доступніші та мобільніші рішення для пересування. Двоколісний транспорт став популярним вибором у містах, де важлива економія та маневреність.

На відміну від легкових авто, продажі вантажівок і легких комерційних автомобілів знизилися. Це свідчить про те, що бізнес-сегмент поки що не відновився так швидко, як приватний ринок.

2025 рік став для українського авторинку роком відновлення та пошуку нових форм мобільності. Легкові авто та електромобілі показали рекордні темпи зростання, тоді як комерційний транспорт відчув спад. Це підтверджує, що українці прагнуть практичних і сучасних рішень для пересування, навіть у непростих умовах.

Отже, світова шинна індустрія в 2025 році також показала, що впевнено рухається вперед: інвестиції, нові заводи та сучасні технології задають вектор зростання. Китайські компанії зміцнюють позиції, корейські виробники роблять ставку на інновації, а світові лідери утримують вершини рейтингів. Глобальна конкуренція посилюється і найближчі роки обіцяють стати вирішальними для розподілу сил на ринку.

Ринок автомобільних шин у 2025 році характеризується переходом до високотехнологічних та екологічних рішень, що зумовлено зростанням популярності електромобілів та зміною споживчих пріоритетів.

Виробники зосередилися на створенні шин із низьким опором кочення для електромобілів, що дозволяє збільшити запас ходу акумулятора. Такі шини також розраховані на більшу вагу електрокарів та мають посилену конструкцію для витримки високого крутного моменту.

Зростає використання відновлюваних матеріалів (натуральний каучук, перероблені полімери). Провідні бренди активно інвестують у технології, що мінімізують викиди CO₂ під час виробництва.

Через економічну прагматичність споживачів азійські виробники (зокрема китайські, такі як Linglong та Sailun) продовжують зміцнювати позиції, пропонуючи оптимальне співвідношення ціни та якості.

Ринок автомобільних шин в Україні за останні два роки зазнав суттєвих змін під впливом як зовнішніх, так і внутрішніх факторів. Багато світових брендів, таких як Michelin, Continental та Bridgestone, припинили постачання з Росії в Україну, що скоротило асортимент преміум-шин. Водночас зростання імпорту шин з країн ЄС, зокрема Польщі та Німеччини, частково компенсує дефіцит.

Логістика з Китаю залишається складною через проблеми з контейнерними перевезеннями, перевантаження портів та подорожчання морських перевезень, що призводить до затримок навіть на кілька місяців. Час від часу українські імпортери змушені були перенаправляти вантажі через порти Туреччини, Польщі або Естонії, що збільшувало терміни поставок та фінальну вартість продукції.

На ряду з цим, значно впливає на вартість імпортової продукції нестабільність курсу гривні. Багато водіїв стали віддавати перевагу більш доступним моделям, навіть якщо це означає певний компроміс у якості. Одночасно спостерігається зростання попиту на всесезонні моделі, що дозволяє власникам авто економити на сезонному шиномонтажі в умовах помірних зим.

Єдиним вітчизняним виробником повного циклу залишається компанія ПрАТ «РОСАВА», яка продовжує забезпечувати доступний сегмент ринку.

Отже, з огляду на економічну ситуацію в Україні та змін, які відбуваються в шинній індустрії, спостерігаються явища, які суттєво впливають на діяльність Товариства. Головний ризик – продовження війни. Передбачити наслідки її впливу на економіку неможливо. Наслідком ескалації може бути додаткове скорочення виробничого потенціалу країни та втрати трудових ресурсів. Це руйнуватиме продуктивні сили економіки та підірватиме можливості для її відновлення. Зниження обсягів та порушення

ритмічності міжнародної підтримки України через політичні процеси в країнах-партнерах може заподіяти суттєву шкоду фінансовій стабільності та обороноздатності країни.

Відновлення блокади вантажних перевезень на західному кордоні та обмеження морських транспортних шляхів негативно впливатиме на зовнішньоторговельний баланс, що генеруватиме ризики для валютної стабільності. Унаслідок ударів російських окупантів по об'єктах критичної цивільної інфраструктури загострюються ризики виникнення аварій, що потребуватиме додаткових витрат бюджетних коштів та знижуватиме продуктивність економіки.

Товариство продовжує 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.

Отже, на дату затвердження звітності не можливо достовірно дати оцінку ефекту впливу політичної та економічної ситуації на дохід і ліквідність Товариства, стабільність і структуру її операцій із споживачами і постачальниками, наразі Товариство функціонує в нестабільному середовищі. В результаті виникла істотна невизначеність, пов'язана з непередбачуваним впливом військових дій на території України, що тривають, на припущення оцінок, що лежать в основі оцінок керівництва Товариства.

Управлінський персонал вважає, що він вживає належні заходи на підтримку стабільної діяльності Товариства, необхідні в рамках існуючих обставин.

3. Характеристика звітності

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ із врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2026 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не суперечать вимогам МСФЗ.

Враховуючи положення МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» Товариство не входить до групи та не контролює інші компанії, тому не складає консолідовану фінансову звітність.

Згідно з ч.5 ст. 12¹ Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» підприємства, які для складання фінансової звітності застосовують міжнародні стандарти, складають і подають фінансову звітність в єдиному електронному форматі (iXBRL). Управлінський персонал Товариства підготував звіт у форматі iXBRL і планує подати його до 30.04.2026 року.

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

Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником та головним бухгалтером 01 березня 2026 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня 2025 року по 31 грудня 2025 року.

Безперервність діяльності

До початку війни в Україні, як це описано у Примітці 43, Товариство демонструвала стабільні показники діяльності відповідно до затверджених планів.

24 лютого 2022 року почалась повномасштабна війна росії проти України. На початку воєнної агресії деякі регіони, в яких Товариство мало роздрібні торговельні точки та пункти обслуговування потрапили під окупацію: Херсонська область, Сумська область, Харківська та Запорізька області. Але після звільнення цих територій Товариство продовжило свою діяльність в роздрібних торговельних точки та пункти обслуговування, окрім ТСЦ в м. Херсон.

Отже, станом на 01.01.2026 року загальна кількість співробітників Товариства становить близько 352 чел., з них знаходяться в адміністративних відпустках – 0,0%, мобілізованих до лав Збройних сил України – 13,0%, співробітники, з якими припинені трудові відносини – відсутні.

Товариство постійно відслідковує ситуацію та вживає заходів, наскільки це є можливим, для забезпечення безпеки співробітників, а також для підтримки безперервності діяльності. Однак, через те, що війна продовжується, зберігається високий ризик суттєвих збоїв діяльності та загалом негативних наслідків для операційного потенціалу Товариства. Безперервність діяльності Товариства залежить, серед іншого, від масштабу мобілізації, яка, якщо виявиться масовою, матиме негативний вплив на здатність Товариства вести свою діяльність. Внаслідок непередбачуваного характеру цих обставин, існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі і, відповідно, – його здатність реалізувати свої активи та погасити зобов'язання в ході звичайної діяльності. Товариство не припиняло/не призупиняло поточну операційну діяльність та продовжує реалізацію товарів і надання послуг своїм клієнтам, окрім одного ТСЦ в м. Херсон, роботу якого було припинено ще станом на 31.12.2022 року. Також буж знижений товарообіг в ТСЦ м. Харкова та в м. Запоріжжя.

Чиста виручка Товариства за 2025 рік склала 1 726 547 тис.грн (1 824 590 тис.грн за 2024 рік), зниження чистої виручки у 2025 році у порівнянні з 2024 роком становить 5,4%. Це відбулось в основному за рахунок переорієнтації клієнтів на купівлю більш дешевого асортименту товарів.

Валовий прибуток Товариства за 2025 рік склав 268 655 тис.грн. (328 958 тис.грн за 2024 рік), зниження валового прибутку у 2025 році у порівнянні з 2024 роком становить 18,3%. Це в основному обумовлено зростанням собівартості імпортованих товарів за рахунок збільшення курсу ЄВРО за 2025 рік на 8,3%.

Товариство поки що не змогло вийти на рівень довоєнних продажів 2021 року, порівняно з 2021 виручка знизилася на 20%, що є впливом повномасштабної воєнної агресії росії проти України, що розпочалася 24 лютого 2022 року.

Згідно звіту з управління за 2025 рік, Товариство отримує позитивний чистий грошовий потік від операційної діяльності. Враховуюче вищевикладене, керівництво має обґрунтовані очікування щодо наявності у Товариства достатніх ресурсів для продовження своєї діяльності в осяжному майбутньому.

Враховуючи усе викладене вище, керівництво вважає, що застосування припущення щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі під час складання цієї фінансової звітності, є доречним. Керівництво продовжує відстежувати можливий вплив ситуації на діяльність Товариства та вживатиме всіх можливих заходів для пом'якшення будь-яких наслідків.

Основа оцінки

Річна фінансова звітність складена на основі принципу первісної вартості.

Функціональна валюта та валюта подання

Національною валютою України є гривня, яка являє собою функціональну валюту Товариства і є валютою, в якій подається ця річна фінансова звітність. Вся фінансова інформація, подана в гривнях, була округлена до тисяч.

Використання оцінок, припущень і суджень

Підготовка фінансової звітності за МСФЗ вимагає від керівництва формування певних суджень, оцінок та припущень, які впливають на застосування принципів облікової політики, на суми активів, зобов'язань, доходів та витрат, що відображаються у звітності, а також на розкриття інформації про непередбачені активи та зобов'язання. Фактичні результати можуть відрізнитись від таких оцінок. Оцінки та основні припущення переглядаються. Зміни в облікових оцінках визнаються у тому періоді, в якому вони внесені, та у майбутніх періодах, на які впливають ці зміни.

Інформація про основні судження при застосуванні облікової політики, які мають найбільший вплив на суми, визнані у цій фінансовій звітності, представлена у Примітці 5 «Суттєві бухгалтерські оцінки та судження у застосуванні облікової політики».

Коригування показників фінансової звітності відповідно до впливу інфляції Товариство не проводило, покладаючись на власні судження.

4. Основні положення облікової політики

Облікова політика Товариства ґрунтується на положеннях діючих Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Основними якісними характеристиками фінансової звітності визнані: доречність та правдиве подання. Додатковими якісними характеристиками фінансової звітності визнані: зіставність, можливість перевірки, своєчасність та зрозумілість.

Основні засоби

Товариство, для певних груп активів, на дату першого застосування МСФЗ, використало їх історичну вартість, що сталась згідно з використанням НСБО.

Для групи «Обладнання та устаткування» була використана справедлива вартість основних засобів, як доцільну собівартість та визнано коригування внаслідок цього безпосередньо у нерозподіленому прибутку на дату оцінки.

Товариство веде облік по таким групам:

- земля;
- будівлі та споруди;
- ремонт орендованих приміщень;
- обладнання та устаткування;
- автомобільний транспорт;
- меблі та приладдя;
- офісне обладнання та комп'ютерна техніка.

Після визнання активом, Товариство обліковує основні засоби за його собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та мінус будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

Строк корисного використання, ліквідаційна вартість встановлюється комісією з

основних засобів на НМА в акті введення основних засобів або в акті готовності до експлуатації, якщо Товариство відтермінує введення в експлуатацію готового об'єкту.

Амортизація основних засобів

Амортизація об'єкту основних засобів починає нараховуватись з моменту придатності їх до використання, що підтверджується актом введення в експлуатацію.

Якщо об'єкт готовий до використання в першій половині місяця (до 15-го числа місяця включно) то амортизація починає нараховуватися в поточному місяці за повний місяць, якщо об'єкт готовий до використання в другій половині місяця, то амортизація починає нараховуватися з наступного за поточним місяцем.

Амортизація основних засобів нараховується прямолінійним методом.

Облік договорів оренди (орендар)

Товариство веде облік договорів оренди (орендар) із застосуванням МСБО 17, відображає договори в звітності у вигляді «активу у формі права користування», чітко розподіляє за строками оренди, застосовує метод дисконтування для договорів строком користування більш 12 місяців.

Товариство використовує звільнення від визнання оренди відповідно до п.5 МСФЗ 16.

Амортизація обчислюється відповідно до МСБО 16 та МСБО 38, дорівнює строку (терміну) оренди. Якщо переглядається строк оренди, то синхронно переглядається й термін амортизації права користування.

Нематеріальні активи

Товариство обрало своєю обліковою політикою модель собівартості, що застосовується до всього визначеного класу нематеріальних активів. Облік нематеріальних активів базується на строках їх корисної експлуатації. Строк корисної експлуатації нематеріальних активів визначається комісією з основних засобів на НМА в акті введення основних засобів або в акті готовності до експлуатації, якщо Товариство відтермінує введення в експлуатацію готового об'єкту. При призначенні строку корисної експлуатації комісія керується судженням, що базується на аналізі факторів, згідно з п.90 МСБО (IAS) 38.

Амортизація нематеріальних активів нараховується прямолінійним методом.

Запаси

Оцінка запасів при їх оприбуткуванні здійснюється за собівартістю. Собівартість запасів включає всі витрати на придбання, витрати на транспортування, вантажно-розвантажувальні роботи та інші витрати, понесені для того, щоб забезпечити поточне місцезнаходження та стан запасів.

Оцінка вартості запасів ведеться за методом ФІФО.

Компоненти грошових коштів та їх еквіваленти

Гроші кошти та їх еквіваленти включають залишки грошових коштів у касі та на поточних рахунках, також враховується в якості еквівалента грошових коштів короткострокові інвестиції (до 3-х місяців), банківські овердрафти та депозити з первісними термінами виплати до трьох місяців.

Фінансові інструменти

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі відповідно до МСФЗ, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку.

Товариство під час визнання оцінює фінансовий актив або фінансове зобов'язання за його справедливою вартістю плюс або мінус (у випадку фінансового активу або фінансового зобов'язання, що не оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток) витрати на операцію, що можуть бути безпосередньо віднесені на придбання або випуск фінансового активу або фінансового зобов'язання.

Товариство використовує матричний підхід для розрахунку резерву під очікуванні кредитні збитки для торгової дебіторської заборгованості, для іншої дебіторської заборгованості (штрафи, видані поворотні фінансові допомоги, з інших операцій).

Товариство оцінює станом на кожну звітну дату резерв під збитки за борговими фінансовими активами, які утримуються до погашення, у розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс з моменту первісного визнання.

Нарахування суми резерв під збитки за звітний період відображається у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) у складі інших операційних витрат.

Списання безнадійної заборгованості з балансу Товариства проводиться за рахунок резерву знецінення (сумнівних боргів) на підставі протоколів засідання комісії з розгляду невірних витрат.

Виплати працівникам

Товариство використовує погодинну систему оплати праці працівників виходячи з окладів та фактично відпрацьовано них робочих днів.

Товариство не створює резервів виплат по тимчасовій непрацездатності.

Товариство не має ніяких інших пенсійних програм, крім державної пенсійної системи України, здійснює обов'язковий єдиний соціальний внесок до Пенсійного фонду України щодо своїх працівників. Внесок розраховується як відсоток від поточних бруто-зарплат та відносяться на витрати по мірі їх виникнення.

Ці витрати в Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) відносяться до періоду, в якому нараховується заробітна плата. Крім цього, на Підприємстві не існує програм додаткових виплат при виході на пенсію та інших компенсаційних програм, які б потребували додаткових нарахувань.

Створення забезпечень

Товариство створює забезпечення згідно вимогам МСБО (IAS) 37.

До поточних зобов'язань входять забезпечення, які створюються для відшкодування прогнозованих з високою ймовірністю майбутніх операційних витрат. Серед них ключовими для Товариства є наступні:

- забезпечення на виплату відпусток працівникам;
- забезпечення по преміям та іншим виплатам персоналу.

На виплати щорічної відпустки Товариство щомісяця (починаючи з першої звітної дати) створює короткостроковий резерв майбутніх виплат в розмірі розрахованого відсотка від суми нарахованої винагороди додатково збільшеної на розмір відряджень на соціальне страхування. Нарахування фактичних відпускних здійснюються за рахунок зазначеного резерву. На звітну дату Товариство проводить інвентаризацію днів невикористаної відпустки і на підставі її здійснює коригування зобов'язань.

Товариство також аналізує:

- наявність твердих збиткових контрактів;
- дії та наміри керівництва по реструктуризації;
- судові справи;
- юридичні та конструктивні зобов'язання.

У випадку невиконання зазначених умов, забезпечення не визнаються.

Товариство не створює забезпечення на гарантійне обслуговування (заміну) проданого товару, бо витрати на таке обслуговування (заміну) не є суттєвими.

Суми, які визнані Товариством як забезпечення, є найкращою оцінкою видатків, необхідних для погашення теперішньої заборгованості на дату балансу. У випадках, коли вплив грошей у часі суттєвий, сума забезпечення визначається за теперішньою вартістю видатків, які, як очікується, будуть потрібні для погашення зобов'язання.

Залишок будь-якого виду забезпечень Товариством переглядається на кожну дату балансу та, у разі потреби, коригується (збільшується або зменшується). У випадку відсутності ймовірності вибуття активів для погашення майбутніх зобов'язань, сума такого забезпечення підлягає сторнуванню.

Податок на прибуток

Податок на прибуток відображається у фінансовій звітності відповідно до вимог законодавства, які діють або по суті вступили в силу на кінець звітного періоду. Витрати з податку на прибуток включають поточний та відстрочений податки і визнаються у прибутку або збитку за рік, якщо тільки вони не повинні бути відображені в складі іншого сукупного доходу або капіталу у зв'язку з тим, що відносяться до операцій, що відбивається також у складі іншого сукупного доходу або капіталу в тому ж або в якомусь іншому звітному періоді.

Поточний податок являє собою суму, яку передбачається сплатити або відшкодувати з бюджету щодо оподаткованого прибутку або збитку за поточний та попередні періоди.

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом балансових зобов'язань в частині перенесеного на майбутні періоди податкового збитку і тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів та зобов'язань та їх балансовою вартістю у фінансовій звітності. Відповідно до винятку, існуючим для первісного визнання, відстрочені податки не визнаються стосовно тимчасових різниць, що виникають при первісному визнанні активу або зобов'язання за операціями, не пов'язаним з об'єднаннями бізнесу, якщо такі не роблять впливу ні на бухгалтерський, ні на оподатковуваний прибуток. Балансова величина відстроченого податку розраховується за податковими ставками, які діють або по суті вступили в силу на кінець звітного періоду та застосування яких очікується в період сторнування тимчасових різниць або використання перенесених на майбутні періоди податкових збитків. Відстрочені податкові активи можуть бути зараховані проти відстрочених податкових зобов'язань Товариства. Відстрочені податкові активи щодо тимчасових різниць і перенесених на майбутні періоди податкових збитків визнаються лише в тому випадку, коли існує висока ймовірність отримання в майбутньому оподаткованого прибутку, яка може бути зменшена на суму таких відрахувань.

Визнання доходу

Товариство визнає дохід, коли (або у міру того, як) воно задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяний товар або послугу (тобто актив) клієнтові. Актив передається, коли (або у міру того, як) покупець отримує контроль над таким активом

Визнання доходу внаслідок виконання зобов'язання щодо виконання на певний момент часу (реалізація власної продукції та товарів) здійснюється тоді, коли:

(а) Товариство отримало поточне право на оплату за актив — якщо покупець у даний час зобов'язаний заплатити за актив.

(б) Покупець отримав право власності на актив й отримав контроль над активом.

(в) Товариство передало фізичне володіння активом, й клієнт отримав можливість направляти використання активу та отримувати практично всі інші вигоди від активу, або обмежувати доступ інших суб'єктів господарювання до цих вигід.

(г) Клієнт отримав істотні ризики та винагороди, пов'язані з володінням активом через спроможність направляти використання активу та отримувати практично всі інші вигоди від активу.

(ґ) Клієнт прийняв актив й отримав спроможність направляти використання активу та отримувати практично всі інші вигоди від активу.

При продажу через Інтернет - магазин датою визнання виручки є:

Спосіб оплати	Доставка	Дата визнання виручки
В шинних відділеннях або накладний платіж в відділеннях перевізника (Нова Пошта на інш.)	В шинних відділеннях або накладний платіж в відділеннях перевізника (Нова Пошта на ін.)	Дата передачі товару клієнту
Оплата на сайті Товариства	За рахунок покупця	Дата відвантаження зі складу Товариства для доставки клієнту
Оплата на сайті Товариства	За рахунок Товариства до шинного центру	Дата видачі з шинного центру

Якщо контракт на виконання робіт (послуг) відповідає вимогам визнання зобов'язань, які задовольняються за плином часу, то виручка визнається протягом певного часу, оцінюючи прогрес на шляху до повного задоволення такого зобов'язання щодо виконання.

Товариство оцінює прогрес виконання за методом результату, у відсотках до загального обсягу робіт (послуг) на дату звітності. Відсоток встановлюється за звітами про виконану роботу (методу результату).

Товариство розподіляє ціну операції на кожне зобов'язання щодо виконання, визначене у договорі, виходячи з відносної окремо взятої ціни продажу. Якщо в договорі одне зобов'язання до виконання то розподіл не проводиться. Окрема ціна продажу – це роздрібна або гуртова ціна продажу в залежності від договору.

Виручка відображається за вирахуванням відповідних знижок та податку на додану вартість.

Визнання витрат

Витрати обліковуються за методом нарахування. Собівартість реалізованої продукції включає закупівельні ціни, транспортні витрати, пов'язані з договорами поставки, та інші відповідні витрати.

5. Суттєві бухгалтерські оцінки та судження у застосуванні облікової політики

Підготовка фінансової звітності Товариства згідно МСФЗ вимагає від керівництва робити певні припущення та оцінки, які впливають на звітні суми активів та зобов'язань, доходів, витрат та умовних зобов'язань. Припущення та оцінки відносяться в основному до визначення строків експлуатації основних засобів, методів амортизації, оцінки запасів, визнання та виміру забезпечень, резервів, погашення майбутніх податкових вигід.

Товариство робить оцінки та судження, які впливають на суми активів та зобов'язань, що будуть визнані протягом наступного фінансового року. Оцінки та судження постійно аналізуються і ґрунтуються на досвіді керівництва та інших факторів, включаючи очікування майбутніх подій, які вважаються відповідними в обставинах, що склалися. Керівництво також використовує деякі судження, крім тих які вимагають оцінок, в процесі застосування облікової політики.

Судження, які істотно впливають на суми, визнані в цій фінансовій звітності, та оцінки, які можуть привести до істотного коригування балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають:

Оцінка товарно-матеріальних запасів

На звітну дату Товариство тестує запаси на наявність надлишків і застарілих запасів й визначає резерв по застарілим запасам та запасам, що повільно обертаються. Зміни в оцінці можуть як позитивно, так і негативно вплинути на величину необхідного резерву по застарілим запасам та запасам, що повільно обертаються.

Термін корисного використання і ліквідаційна вартість основних засобів

Об'єкти основних засобів, що належать Товариству, амортизуються з використанням прямолінійного методу та методу суми одиниць продукції протягом усього терміну їх корисного використання, що розраховується відповідно до бізнес-планів і операційними розрахунками керівництва Товариства у відношенні даних активів.

Фактори, здатні вплинути на оцінку терміну корисної служби і ліквідаційної вартості необоротних активів, містять у собі:

- зміна ступеня експлуатації активів;
- зміна технології обслуговування активів;
- зміна в законодавстві; і
- непередбачені операційні обставини.

Кожний з вищевказаних факторів може вплинути на майбутні норми амортизації, а також балансову і ліквідаційну вартість основних засобів.

Керівництво Товариства періодично перевіряє правильність застосовуваних термінів корисного використання активів. Такий аналіз проводиться виходячи з поточного технічного стану активів і очікуваного періоду, протягом якого вони будуть приносити економічні вигоди Товариству.

Знецінення основних засобів

Балансова вартість активів Товариства переглядається на предмет виявлення ознак таких активів, що свідчать про наявність знецінення. Якщо які-небудь події або зміна обставин свідчать про те, що поточна вартість активів може бути не відшкодована, Товариство оцінює вартість активів, що відшкодовується. Така оцінка приводить до необхідності прийняття ряду суджень у відношенні довгострокових прогнозів майбутньої виручки і витрат, зв'язаних з розглянутими активами. У свою чергу ці прогнози є невизначеними, оскільки будуються на допущеннях про рівень попиту на продукцію і майбутні ринкові умови. Наступні і непередбачені зміни таких допущень і оцінок, використаних при проведенні тестів на знецінення, можуть привести до іншого результату в порівнянні з представленим у даній фінансовій звітності.

Знецінення торговельної та іншої дебіторської заборгованості

Фактори, що приймаються до уваги, включають аналіз строків виникнення та прострочення торговельної та іншої дебіторської заборгованості у порівнянні з наданими

покупцю термінами сплати, а також фінансовий стан і історія розрахунків з клієнтом. Якщо фактичне погашення заборгованості менше ніж у порівнянні з очікуваннями керівництва, Підприємству необхідно буде визнати додаткові витрати від знецінення.

Визнання відстроченого податкового активу

Визнаний відстрочений податковий актив являє собою відшкодування суми податку на прибуток за рахунок майбутніх вирахувань з оподаткованого прибутку і відображається у звіті про фінансовий стан. Відстрочені податкові активи відображаються в тій мірі, у якій реалізація відповідних податкових пільг є ймовірною. При визначенні оподаткованого прибутку та суми податкових пільг, які ймовірні у майбутньому, керівництво робить судження і застосовує оцінки на основі історичного оподаткованого прибутку та очікування майбутніх доходів, які будуть вважатися обґрунтованими в даних обставинах.

Відсоткові ставки, які застосовуються до довгострокових зобов'язань

Судження було використане для оцінки справедливої вартості довгострокових зобов'язань в умовах відсутності аналогічних фінансових інструментів. Зміни у використаних процентних ставках для оцінки справедливої вартості кредитів можуть зробити істотний вплив на фінансову звітність Товариства.

Податкове законодавство.

Українське податкове, валютне та митне законодавство продовжує розвиватися. Суперечливі правила є предметом різних інтерпретацій. Керівництво Товариства вважає, що ці інтерпретації відповідні і стійкі, але немає гарантії того, що можуть бути надані на виклик з боку податкових органів.

6. Визначення справедливої вартості

Деякі пункти облікової політики Товариства і приміток до звітності вимагають визначення справедливої вартості для не фінансових активів. Справедлива вартість визначалася для цілей оцінки та/або розкриття інформації на підставі зазначених нижче методів. Там, де це необхідно, додаткова інформація про припущення, які були зроблені при визначенні справедливої вартості, розкривається в примітках по визначених активах і зобов'язаннях.

Запаси

Справедлива вартість запасів, визначається на основі вартості їхньої можливої реалізації в ході нормальної діяльності за винятком витрат на передпродажну підготовку, і розумного чистого прибутку (маржі), заснованої на додаткових витратах, необхідних для завершення створення запасів і для здійснення їхнього продажу.

7. Операції з пов'язаними сторонами

Пов'язані сторони визначаються у МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони». Сторони вважаються пов'язаними у тому випадку, коли одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснює суттєвий вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень.

ТОВ «ТЕХНООПТТОРГ-ТРЕЙД»

Примітки до фінансової звітності за 2025 рік

Пов'язаними сторонами Товариства є підприємства, кінцевими бенефіціарними власниками яких виступає саме Товариство або його засновники фізичні особи-резиденти, а саме:

ТОВ «ГЕНЕРАЦІЯ», (код ЄДРПОУ юридичної особи 32075475), місцезнаходження: 49000, Дніпропетровська обл., місто Дніпро, вулиця Глоби Лазаря, будинок 10.

ТОВ НВП «ІНВЕЛЬТА», (код ЄДРПОУ юридичної особи 13427444), місцезнаходження: 49000, Дніпропетровська обл., місто Дніпро, вулиця Глоби Лазаря, будинок 10.

ПП «ЕЛІС», (код ЄДРПОУ юридичної особи 21673743), місцезнаходження: 49000, Дніпропетровська обл., місто Дніпро, вулиця Глоби Лазаря, будинок 10, кабінет 28.

Інформація про операції Товариства у 2025 році із підприємствами, які знаходяться під спільним контролем представлена нижче.

Вид операції	2025 рік
Операції придбання – всього	23 291
в тому складі:	
товарів, матеріалів, готової продукції	605
отримання послуг	132
орендні послуги	22 554
інше	-
Операції продажу – всього	-
в тому складі:	
товарів, матеріалів, готової продукції	-
надання послуг	-
орендні послуги	-
інше	-

Інформація про залишки у розрахунках Товариства із підприємствами, які знаходяться під спільним контролем:

Зміст заборгованості	на 31.12.2025	на 31.12.2024
Дебіторська заборгованість – всього	0	0
в тому складі:		
ТОВ «ГЕНЕРАЦІЯ» (код ЄДР 32075475)	0	0
ТОВ НВП «ІНВЕЛЬТА» (код ЄДР 13427444)	0	0
ПП «ЕЛІС» (код ЄДР 21673743)	0	0
Зміст заборгованості	на 31.12.2025	на 31.12.2024
Кредиторська заборгованість - всього	23 291	24 728
в тому складі:		
ТОВ «ГЕНЕРАЦІЯ» (код ЄДР 32075475)	7 544	8 109
ТОВ НВП «ІНВЕЛЬТА» (код ЄДР 13427444)	14 161	15 686
ПП «ЕЛІС» (код ЄДР 21673743)	1 586	933

Всі суми в розрахунках не забезпечені, і очікується, що вони будуть погашені грошовими коштами.

Інформація щодо виплат (компенсацій) провідному управлінському персоналу Товариства у 2025 році:

Посада	П.І.П.	Види виплат (компенсацій)	тис.грн.
Директор	Тарнавський Юрій Маркович	Заробітна плата	1 014
Головний бухгалтер	Алейнік Людмила Іванівна	Заробітна плата	277

8. Нематеріальні активи

До складу нематеріальних активів Товариства включено:

- права на комерційні позначення;
- програмне забезпечення;
- сайти компанії.

Рух нематеріальних активів за 2025 рік, що закінчився 31 грудня 2025 р., представлений таким чином:

	Первісна вартість	Накопичена амортизація	Чиста балансова вартість
Сальдо на 31.12.2024р.	960	936	24
Надходження	-	-	-
Переоцінка (+)	-	-	-
Нарахована амортизація	-	5	-
Вибуття	-	-	-
Сальдо на 31.12.2025р.	960	941	19

тис. грн.

За 2025 рік амортизаційні витрати у сумі 5 тис. грн. були включені до складу адміністративних витрат.

9. Основні засоби та капітальні інвестиції

Основні засоби

Рух основних засобів за 2025 рік представлений таким чином:

	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар	Інші основні засоби	МНМА	Усього
Сальдо на 31.12.2024 р.							
Вартість	90 452	27 312	14 433	3 803		-	136 000
Накопичений знос	66 148	25 149	12 607	3 770	-	-	107 674
Чиста балансова вартість	24 304	2 163	1 826	33	-	-	28 326
Надходжен	21 746	1 789	1 772	-	-	-	25 306

тис. грн.

ня							
Вибуття первісна вартість	12 381	124	7 067	-	-	-	19 572
Вибуття зносу	7 813	105	6 543	-	-	-	14 461
Нарахований знос	20 931	984	2 108	32	-	-	24 055
Інші зміни за рік:	-					-	
Вартість							
Знос	-				-	-	
Сальдо на 31.12.2025 р.							
Вартість	99 816	28 977	9 138	3 803		-	141 734
Накопичений знос	79 266	26 028	8 172	3 802	-	-	117 268
- у т.ч. одержані за фінансовою орендою:							
Вартість	-	-	-	-	-	-	-
Знос	-	-	-	-	-	-	-
Чиста балансова вартість	20 550	2 949	966	1	-	-	24 466

В складі основних засобів Товариства знаходяться об'єкти, які обліковуються на балансі згідно довгострокових договорів оперативної оренди. Товариство (орендар) застосовує МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда». У відповідності до МСФЗ 16, активи при використанні яких до Товариства не переходять практично всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням вважаються орендованими.

На дату початку оренди орендар визнає актив з права користування та орендне зобов'язання.

На дату початку оренди орендар оцінює актив з права користування за собівартістю. Собівартість активу з права користування складається з:

- а) суми первісної оцінки орендного зобов'язання;
- б) будь-яких орендних платежів, здійснених на, або до дати початку оренди, за вирахуванням отриманих стимулів до оренди;
- в) будь-які первісні прямі витрати, понесені орендарем; та
- г) оцінку витрат, які будуть понесені орендарем у процесі демонтажу та переміщення базового активу, відновлення місця, на якому він розташований, або відновлення базового активу до стану, що вимагається умовами оренди, окрім випадків, коли такі витрати здійснюються з метою виробництва запасів. Орендар несе зобов'язання за такими витратами або до дати початку оренди, або внаслідок використання базового активу протягом певного періоду.

На дату початку оренди орендар оцінює орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. Орендні платежі слід дисконтувати, застосовуючи припустиму ставку відсотка.

Після дати початку оренди орендар оцінює актив з права користування, застосовуючи модель собівартості.

Після дати початку оренди орендар оцінює орендне зобов'язання,

а) збільшуючи балансову вартість з метою відобразити процент за орендним зобов'язанням;

б) зменшуючи балансову вартість з метою відобразити здійснені орендні платежі;

в) переоцінюючи балансову вартість з метою відобразити будь-які переоцінки або модифікації оренди, або з метою відобразити переглянуті по суті фіксовані орендні платежі.

Процентом за орендним зобов'язанням у кожному періоді протягом строку оренди є сума, яка продукує постійну періодичну ставку відсотка за відповідним залишком орендного зобов'язання.

Після дати початку оренди орендар визнає у прибутку або збитку – окрім випадків, коли ці витрати включаються в балансову вартість іншого активу, застосовуючи інші відповідні стандарти, – такі обидві складові:

а) проценти за орендним зобов'язанням; та

б) змінні орендні платежі, не включені в оцінку орендного зобов'язання у тому періоді, у якому сталася подія чи умови, які спричинили здійснення таких платежів.

Амортизація активу з права користування об'єктом оренди нараховується Товариством протягом періоду очікуваного використання активу. Періодом очікуваного використання активу є строк оренди. Амортизації активу з права користування об'єктом оренди нараховується прямолінійним методом.

Товариство прийняло рішення щодо незастосування вимог параграфів 22-49 МСФЗ 16 «Оренда» до короткострокової оренди чи оренди, за якою актив є малоцінним, та Товариство визнає орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

Орендовані основні засоби станом на 31.12.2025 року представлені наступним чином:

Будівлі та споруди: вартість 99 395,0 тис.грн , накопичений знос 78 972,8 тис.грн.

Машини та обладнання: вартість 7 689,8 тис.грн , накопичений знос 7 375,3 тис.грн.

Транспортні засоби: вартість 8 199,4 тис.грн , накопичений знос 7 771,1 тис.грн.

За 2025 рік амортизаційні витрати були включені: у сумі 1 139 тис. грн. до складу адміністративних витрат, у сумі 22 916 тис. грн. до складу витрати на збут, у сумі 0 тис. грн. до складу інших операційних витрат.

За 2024 рік амортизаційні витрати були включені: у сумі 928 тис. грн. до складу адміністративних витрат, у сумі 22 978 тис. грн. до складу витрати на збут, у сумі 0 тис. грн. до складу інших операційних витрат.

Основні засоби, оформлені у заставу, відсутні.

Капітальні інвестиції

Капітальних інвестицій відображають їх завершення в 2025 році та віднесенням до складу основних засобів, нематеріальних активів та інших необоротних матеріальних активів.

тис. грн.

Найменування показника	За 2025 рік	На кінець 2025 року
Капітальне будівництво	-	-
Придбання (виготовлення)	804	-

основних засобів		
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	506	-
Придбання (створення) нематеріальних активів	-	-
Разом	1 310	-

Відстрочені податкові активи

Облік суми податку на прибуток, що підлягає відшкодуванню в наступних звітних періодах внаслідок представлений таким чином:

	тис. грн.	
	31.12.2025	31.12.2024
Відстрочені податкові активи	771	527

10. Інші необоротні активи

Інші необоротні активи представлені таким чином:

	тис. грн.	
	31.12.2025	31.12.2024
Довгостроковий банківський депозит	-	-

11. Запаси

Запаси представлені таким чином:

	тис. грн.	
	31.12. 2025	31.12.2024
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	-	-
Будівельні матеріали	200	200
Паливо	156	213
Запасні частини	462	16
Сировина та матеріали	620	344
МШП	-	-
Товари	554 697	659 984
Загалом	556 135	660 757

У 2025 році уцінка запасів не проводилась.

Станом на 31.12.2025 року перебувають у заставі товари на суму 126 750 тис.грн..

12. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість за товари, послуги представлена таким чином:

	тис. грн.	
	31.12.2025	31.12.2024
Торгова дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	10 141	4 655

Стаття містить суми дебіторської заборгованості по розрахунках з покупцями термін оплати по якій, ще не настав на дату складання звітності, а також заборгованості, яка не була несплачена в строк. Така заборгованість є безпроцентною та погашається в ході звичайної діяльності й відображається за сумою виставлених покупцям та замовникам рахунків за мінусом оціненої суми резерву на знецінення.

Торгова дебіторська заборгованість Товариства не забезпечена банківськими гарантіями, заставою майна, акредитивами або іншими активами.

Формування резерву на знецінення здійснено на основі групування фінансових інструментів по групах кредитного ризику.

Товариство постійно проводить моніторинг дебіторської заборгованості та її строків. Коефіцієнт обертання торгової дебіторської заборгованості за 2025 рік становить 1,65 днів, у порівнянні з 2024 роком цей коефіцієнт становив 1,1 день. Тобто Товариство, в складних макроекономічних умовах, підтримує обертання торгової дебіторської заборгованості на задовільному рівні.

Структура торгової дебіторської заборгованості по строкам виникнення виходячи з її первісної вартості виглядає так:

Строк	31.12.2025	31.12.2024
від 0 до 30 днів	64,3%	95,6%
від 30 до 90 днів	14,7%	2,2%
від 91 до 180 днів	17,0%	1,4%
від 180 до 365 днів	3,75%	0%
більше 365 днів	0,25%	0,8%

У 2025 році у збільшився рівень простроченої торгової дебіторської заборгованості, що перевищує 90 днів: 17,0% у 2025 році порівняно з 1,4 % у 2024 році. Це відбулось за рахунок зменшення клієнтської спроможності погашати свої борги. Також Товариство активно застосовує механізм відстрочки платежу за товар.

На 31.12.2025 року Товариство оцінило резерв під очікувані кредитні збитки по торговельній дебіторській заборгованості в сумі 2 580 тис. грн.

Справедлива вартість торгової дебіторської заборгованості, яка буде сплачена в межах одного року, приближена до її балансової вартості на всі балансові дати.

Рух резерву на знецінення:

Показник	31.12.2025	31.12.2024
На 1 січня	741	2 746
Нарахування резерву за рік	1 836	-
Додаткові відрахування	3	
Використано резерву	-	1 553
Отримано резерву (сторновано невикористану суму у звітному році)	-	-452
На 31 грудня	2 580	741

13. Інша дебіторська заборгованість

Стаття містить суми дебіторської заборгованості термін оплати по якій визначається діючим податковим законодавством, законодавством щодо загальнообов'язкового державного соціального страхування, укладеними договорами.

По позиціях, за якими терміни погашення прямо не визначаються договірними відносинами, заборгованість вважається поточною.

Заборгованість відображається за сумою погашення за мінусом оціненої суми резерву на знецінення.

Нижче представлений склад іншої дебіторської заборгованості:

	тис. грн.	
	31.12.2025	31.12.2024
Податкові зобов'язання з ПДВ	2 703	2 136
Податковий кредит з ПДВ (Дт)	-	-
Податковий кредит з ПДВ (Кт)	-1 340	-1 370
Розрахунки за претензіями	-	-
Розрахунки за нарахованими доходами	-	-
Розрахунки по соціальному страхуванню (лікарняні)	-	-
Інше	-	791
Загалом	1 363	1 557

Формування резерву на знецінення здійснено на основі групування фінансових інструментів по групах кредитного ризику. Також приймалися до уваги результати аналізу фінансових активів, по яких відбулось значне підвищення кредитного ризику, або існування ознак дефолту.

Прострочена інша дебіторська заборгованість відсутня на дату складання звітності.

14. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

Поточна дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом представлена таким чином:

	тис. грн.	
	31.12.2025	31.12.2024
Розрахунки по ПДВ	-	-
Розрахунки по обов'язковим платежам	-	-
Загалом	-	-

15. Аванси видані

До складу авансів виданих Товариства включена заборгованість постачальників у зв'язку зі здійсненням передоплати.

Така заборгованість не відноситься до фінансових активів, тому відображається за договірною сумою майбутніх надходжень матеріальних активів та послуг за мінусом сплачених сум податку на додану вартість, що компенсується у відповідності до норм діючого податкового законодавства.

Аванси видані представлені таким чином:

	тис. грн.	
	31.12.2025	31.12.2024
Аванси за товари	17 976	9 152
Аванси за послуги	1 186	3 103
Розрахунки з ЄСВ	-	-
Усього аванси видані	19 162	12 255

16. Поточні фінансові інвестиції

Поточні фінансові інвестиції представлені таким чином:

	31.12.2025	31.12.2024
Довгостроковий банківський депозит	-	-
Розрахунки по нарахованим доходам	5 108	2 742
Резерв під очікувані кредитні збитки	-	-
Усього поточні фінансові інвестиції	5 108	2 742

17. Гроші та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти представлені таким чином:

тис. грн.

	31.12.2025	31.12.2024
Грошові кошти у касі	108	277
Грошові кошти на банківських рахунках (UAH)	507 689	333 345
Усього грошові кошти та їх еквіваленти	507 797	333 622

Залишки на банківських рахунках знаходяться у вітчизняних банках та банках з іноземним капіталом.

18. Витрати майбутніх періодів

Витрати майбутніх періодів представлені таким чином:

тис. грн.

	31.12.2025	31.12.2024
Витрати на обслуговування нематеріальних активів	58	71
Витрати на підписку на періодичні видання	-	-
Витрати по страхуванню майна	127	82
Комісія за управління кредитною лінією	17	265
Загалом	202	418

19. Інші оборотні активи

Зміни в інших оборотних активах за 2024 та 2025 роки не відбувались.

20. Зареєстрований капітал

Станом на 31 грудня 2025 р. Статутний капітал Товариства склав 75 000 тис. грн. Нова редакція Статуту Товариства затверджена Протоколом №13/05/21 від 13.05.2021 року.

21. Інші елементи власного капіталу

Інші елементи власного капіталу склались з таких компонентів:

тис. грн.

	31.12.2025	31.12.2024
--	------------	------------

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	742 273	663 587
---	---------	---------

Зміни у капіталі протягом 2025 року не відбувались.

22. Довгострокові банківські кредити

Станом на 31.12.2025р. в балансі Товариства відсутня заборгованість по довгостроковим зобов'язанням за банківськими кредитами.

23. Довгострокові зобов'язання та забезпечення

Довгострокові зобов'язання та забезпечення представлені таким чином:

	тис. грн.	
	31.12.2025	31.12.2024
Відстроченні податкові зобов'язання	-	-
Зобов'язання по фінансовій оренді	8 229	10 749
Загалом	8 229	10 749

24. Короткострокові банківські кредити

Заборгованість за короткостроковими кредитами банків представлені таким чином:

	тис. грн.	
	31.12.2025	31.12.2024
Короткострокові кредити банків	152 657	148 488
Загалом	152 657	148 488

Заборгованість складається з короткострокових кредитів банку на поповнення обігових коштів, обслуговування боргу йде вчасно, прострочені платежі за кредитним договором відсутні.

25. Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями

Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями представлена таким чином:

	тис. грн.	
	31.12.2025	31.12.2024
Поточна заборгованість по довгостроковим зобов'язанням з оренди	20 418	18 564
Загалом	20 418	18 564

26. Торгова кредиторська заборгованість

Кредиторська заборгованість за товари, послуги представлена таким чином:

	тис. грн.	
	31.12.2025	31.12.2024
Торгова кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	93 379	97 617

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги в основному складається з заборгованості за придбання товарів та заборгованості за роботи та послуги виробничого характеру.

У складі кредиторської заборгованості обліковується заборгованість в іноземній валюті в еквіваленті 39 375 тис.грн. за розрахунками з нерезидентами за товар, поставки якого здійснені до 23.02.2022 року. Ця кредиторська заборгованість, на цей час, не може бути оплачена згідно до Постанови НБУ від 24.02.2022 року №18 «Про роботу банківської системи в період запровадження воєнного стану».

Інша торгова кредиторська заборгованість містить суми кредиторської заборгованості по розрахунках з постачальниками, термін оплати по якій ще не настав на дату складання звітності.

27. Поточні зобов'язання з бюджетом

Станом на початок та кінець 2025 року податки до сплати представлені таким чином:

т и с .

грн.

	31.12.2025	31.12.2024
Розрахунки з ПДФО	439	465
Розрахунки з ПДВ	6 460	3 546
Розрахунки з податку на прибуток	5 818	9 997
Розрахунки за обов'язковими платежами (військовий збір)	134	141
Усього податки до сплати	12 851	14 149

Прострочена заборгованість з бюджетом відсутня.

28. Розрахунки з оплати праці та страхування

Загальна сума виплат персоналу представлена таким чином:

тис. грн.

	31.12.2025	31.12.2024
Витрати на оплату праці	2 284	2 383
Розрахунки зі страхування	637	685
Усього	2 921	3 068

Товариство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Товариство визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам за відсутність протягом днів оплачуваної відпустки відповідно до норм діючого в Україні законодавства, як забезпечення.

Стаття містить суми заборгованості термін оплати по якій визначається діючим трудовим законодавством, а також умовами внутрішніх регламентів Товариства, якими регулюються питання оплати праці. Така заборгованість відображається за сумою погашення.

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років кредиторська заборгованість з оплати праці становила 2 284 тис. грн. та 2 383 тис. грн. відповідно.

Інформація про стан розрахунків з працівниками

тис. грн.

	31.12.2025	31.12.2024
Залишок заборгованості з терміном непогашення		

Поточна	2 284	2 383
До 3 місяців	-	-
До 6 місяців	-	-
До 12 місяців	-	-
Усього	2 284	2 383

29. Програми з визначеними внесками. Розрахунки зі страхування

Товариство нараховує та сплачує єдиний соціальний внесок у відповідності до вимог чинного законодавства України, на базі нарахованого доходу працівникам до утримання податку на доходи фізичних осіб. У Товариства не існує законодавчого або добровільно прийнятого зобов'язання виплачувати інші відрахування у відношенні даних виплат та воно не є учасником інших пенсійних програм.

Програми з визначеними внесками являють собою внески до фондів загальнообов'язкового державного соціального страхування за своїх працівників у розмірі, визначеному чинним законодавством України,

Витрати по нарахованих сумах ЄСВ протягом 2025 року становили 12 613 тис. грн. (в 2024 році – 15 127 тис. грн.)

Сплачені суми єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування (ЄСВ) в 2025 році становили 12 825 тис. грн. (в 2024 році – 15 089 тис. грн.)

Кредиторська заборгованість по розрахунках зі страхування (ЄСВ) на 31.12.2025р. складає 637 тис. грн. (на 31.12.2024р. – 685 тис. грн.) і є поточною.

У звіті про сукупний дохід сумарні витрати по сплаті ЄСВ відображені у складі відповідних статей витрат в залежності від функцій, які виконують працівники.

30. Поточні забезпечення

До складу поточних забезпечень включено резерв під забезпечення виплат відпусток персоналу. Нарахування та використання резерву наведено в таблиці.

Показник	сума, тис. грн.
Залишок на 01.01.2024 року	96
Нараховано в 2025 році	4 097
Використано (сторновано) в 2025 році	4 126
Залишок на 31.12.2025 року	67

31. Заборгованість за одержаними авансами

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами представлена таким чином:

	тис. грн.	
	31.12.2025	31.12.2024
Одержані аванси за товари	16 755	12 867
Усього	16 755	12 867

32. Інші поточні зобов'язання

Інші поточні зобов'язання за 2025 рік складаються з сум аліментів, зобов'язань за нарахованими відсотками по кредитах банків.

	тис. грн.	
	31.12.2025	31.12.2024
Аліменти	6	4
Зобов'язання за нарахованими відсотками	608	597
Зобов'язання за фінансовою допомогою від засновника	-	97
Усього	614	698

33. Податок на прибуток

Товариство оподатковується в Україні. У 2025 році податок на прибуток стягувався за ставкою 18% та обчислювався у порядку, який ґрунтується на визначенні фінансового результату (прибутку до оподаткування) за даними бухгалтерського обліку та його подальшого коригування на певний перелік визначених законом податкових різниць. Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються із використанням ставок податку на прибуток, які, як очікується, застосовуватимуться у періоді, коли буде реалізований актив або врегульоване зобов'язання.

Основні компоненти витрат податку на прибуток:

	тис. грн.	
Показник	Звітний рік	Попередній рік
1	2	3
Податок на прибуток, представлений у Звіті про фінансові результати:		
Поточні витрати з податку на прибуток	21 351	26 659
Відстрочені податкові активи:		
На початок звітного року	527	354
На кінець звітного року	771	527
Відстрочені податкові зобов'язання:		
На початок звітного року	-	-
На кінець звітного року	-	-
Включено до Звіту про фінансові результати - всього	21 107	26 486
В тому числі поточний податок на прибуток	21 351	26 659
Зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	-244	-173

Компоненти відстрочених податкових активів і зобов'язань:

	тис. грн.			
Показники	31.12.2025	Визнано в доходах/ витратах	Визнано в ІСП	31.12.2024
Відстрочені податкові активи				

НМА	-	-	-	-
Основні засоби	-20	-20	-	15
Запаси	-287	-287	-	-409
Резерв під очікувані кредитні збитки	-464	-464	-	-133
Короткострокові фінансові інвестиції				
Сукупні відстрочені активи	-771	-771	-	-527
Відстрочені податкові зобов'язання				
Основні засоби	-	-	-	-
Запаси	-	-	-	-
Резерв під очікувані кредитні збитки	-	-	-	-
Сукупні відстрочені податкові зобов'язання	-	-	-	-
Чисте відстрочене податкове зобов'язання (+), актив (-)	-771	-771	-	-527

Узгодження податку на прибуток:

Показник	тис. грн.	
	Звітний рік	Попередній рік
Фінансовий результат до оподаткування	118 617	148 106
Діюча ставка податку	18%	18%
Витрати з податку на прибуток	21 351	26 659
Постійні різниці	-244	-173
Всього	21 107	26 486

34. Доходи від основної діяльності

Доходи від основної діяльності згідно категорій, представлені таким чином:

Вид доходу	тис. грн.	
	2025 рік	2024 рік
Доходи від реалізації товарів	1 720 272	1 810 565
Доходи від реалізації робіт та послуг	18 572	24 963
Вирахування з доходу (повернення товару)	(12 297)	(10 938)
Всього	1 726 547	1 824 590

Товариство задовольняє свої зобов'язання щодо виконання у договорах з клієнтами за фактом відвантаження / при доставці у тому числі, коли зобов'язання щодо виконання задовольняються в угодах про зберігання та продаж.

Дохід визнається внаслідок виконання зобов'язання щодо виконання на певний момент часу. Укладені договори з клієнтами не містять умов повернення реалізованих товарів. Загальна сума договорів не має змінної компенсації.

Продукція реалізується на території України, що розглядається як один географічний регіон.

Товариство також надає своїм клієнтам додаткові сервіси: програма додаткових гарантій на товар, послуги зі зберігання товару, послуги доставки до клієнта.

35. Собівартість готової продукції (товарів, робіт, послуг)

Собівартість реалізованої готової продукції (товарів, робіт, послуг), представлена таким чином:

	тис. грн.	
	2025 рік	2024 рік
Собівартість товарів	1 386 090	1 393 980
Собівартість послуг	71 258	101 405
Інше	544	247
Загалом	1 457 892	1 495 632

36. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати представлені таким чином

	тис. грн.	
	2025 рік	2024 рік
Заробітна плата та відповідні нарахування	48 502	58 269
Витрати на консультаційно-інформаційні послуги	878	1 206
Витрати на ПММ	119	280
Витрати на соціальні заходи	10 136	11 812
Поштові витрати	4	2
Витрати на страхування	176	291
Витрати в сфері права, бух. обліку, аудиту, оцінки майна	925	503
Витрати на ремонт та ТО автотранспорту	-	8
Витрати на оренду	36	48
Комунальні витрати	471	193
Ремонт та обслуговування ОЗ	280	197
Витрати на послуги охорони	19	23
Плата за обслуговування банків	9 548	9 756
Амортизація	1 363	928
Витрати на відрядження	-	194
Витрати на зв'язок	1 585	1 459
Врегулювання суперечок у судах	-	-
Інші витрати	154	116
Усього витрат	74 196	85 285

37. Витрати на збут

Витрати на збут представлені таким чином:

	тис. грн.	
	2025 рік	2024 рік
Заробітна плата та відповідні нарахування	11 484	15 437
Амортизація	23 202	22 653
Витрати на соціальні заходи	2 476	3 315
Витрати на рекламу	15 303	11 715
Витрати на транспортні послуги	27 857	28 565
Витрати на оренду	616	14

Витрати на ПММ	1 313	1 569
Витрати на ремонт та ТО автотранспорту	131	162
Ремонт та обслуговування ОЗ	476	966
Витрати на зв'язок	6	5
Комунальні витрати	1 236	1 141
Витрати на охорону та пожежну безпеку	363	363
Витрати на зберігання товару	506	435
Витрати на патентування, сертифікацію, ліцензування	693	83
Інші витрати	2 512	3 069
Усього витрат	88 174	89 492

38. Інші доходи та витрати

Інші операційні доходи та витрати представлені таким чином:

тис. грн.

Доходи	2025 рік	2024 рік
Компенсація відсотків за кредитами	-	549
Курсові різниці	-	-
Товари, послуги безоплатно отримані	58	65
Реалізація необоротних активів	-	-
Кредит-ноти від нерезидентів	734	2 553
Списання кредиторської заборгованості	196	774
Знижка по оренді (Covid-19, військовий час)	-	16
Дохід від признаних штрафів	26	196
Інші доходи	72	16
Усього операційні доходи	1 086	4 169

Витрати	2025 рік	2024 рік
Витрати за операціями купівлі-продажу валюти	1 753	1 995
Витрати за рахунок прибутку	-	442
Витрати на послуги зв'язку	603	604
Від'ємне значення курсових різниць	10 844	13 510
Резерв за сумнівними боргами	1 862	-451
Штрафи та пеня	167	12
Лікарняні (5 дн.) за рахунок підприємства, надані працівникам	362	-
ЄСВ на лікарняні за рахунок підприємства, надані працівникам	147	-
Нестачі та втрати	-	-
Амортизація	-	-
Інші операційні витрати	22	68
Усього операційні витрати	15 760	16 180

Інші доходи і витрати

Інші доходи та витрати представлені таким чином:

тис. грн.

Доходи	2025 рік	2024 рік
Доходи від дострокового припинення договорів оренди	351	729
Доходи від відновлення корисності активів	-	-

Доходи від реалізації необоротних активів	-	-
Доходи від продажу корпоративних прав	-	-
Інші доходи	-	3
Усього інших доходів	351	732

Витрати	2025 рік	2024 рік
Списання необоротних активів	917	184
Вибуття орендованих ОЗ (дострокове)	-	-
Усього інших витрат	917	184

39. Фінансові доходи і витрати

Фінансові доходи та витрати представлені таким чином:

тис. грн.

Доходи	2025 рік	2024 рік
Відсотки за банківськими депозитами	38 694	20 648
Дисконт від першочергового визнання безвідсоткових зобов'язань	-	98
Усього фінансових доходів	38 694	20 746

Витрати	2025 рік	2024 рік
Витрати по фінансовій оренді	5 822	6 996
Відсотки за банківськими кредитами	9 124	9 208
Комісія за відкриття кредитної лінії	-	375
Відсотки за фінансовими зобов'язаннями	-	2 742
Усього фінансових витрат	14 946	19 321

40. Умовні і договірні зобов'язання, операційний ризик

Податкове законодавство

Українське податкове законодавство схильне до частих змін. Інтерпретація керівництвом Товариства цього законодавства стосовно її операцій і діяльності може бути оскаржена відповідними державними органами. Податкові органи можуть дотримуватися жорсткішої позиції і застосовувати складніші підходи при інтерпретації законодавства і оцінці нарахувань. У поєднанні з можливими заходами по підвищенню сум податкових надходжень в цілях поповнення державного бюджету, вказані вище обставини можуть значно збільшити рівень і частоту перевірок податкових органів. Зокрема, існує вірогідність, що операції і діяльність, які у минулому не було оскаржень, будуть оскаржені. Як наслідок, можуть бути нараховані значні додаткові податки, пені і штрафи. Податкові перевірки можуть охоплювати періоди строком в 1095 днів діяльності, що безпосередньо передували терміну перевірки.

Судові справи

Станом на 01.01.2026 року Товариство є позивачем до юридичних осіб-резидентів у двох судових справах щодо стягнення заборгованості за відвантажений товар на загальну суму 34,6 тис.грн..

Назва суду	Сторони спору	Предмет позову	Стадія розгляду	
			Дата	Назва
Касаційний адміністративний	Заявник касаційної інстанції: Державна	про визнання протиправним	13.03.2024	Призначено склад

суд	служба України з безпеки на транспорті (Укртрансбезпека), Відповідач (Боржник): Товариство з обмеженою відповідальністю "Технооптторг-Трейд", Позивач (Заявник): Державна служба України з безпеки на транспорті (Укртрансбезпека)	и та скасування постанов про накладення штрафу та рішень		суду
Господарський суд Одеської області	Представник позивача: ТАРНАВСЬКИЙ ЮРІЙ МАРКОВИЧ, Відповідач (Боржник): ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СТІВКО", Позивач (Заявник): Товариство з обмеженою відповідальністю "Технооптторг-Трейд"	про стягнення	27.02.2025	Розглянуто
Господарський суд Дніпропетровської області	Відповідач (Боржник): Товариство з обмеженою відповідальністю "СТРОНГ-ІНВЕСТ", Представник позивача: Тарнавський Юрій Маркович, Позивач (Заявник): Товариство з обмеженою відповідальністю "ТЕХНООПТТОРГ-ТРЕЙД"	стягнення заборгованості у сумі 19 693,47грн.	04.03.2025	Закрито провадження/ розглянуто
Господарський суд Київської області	Представник позивача: ТАРНАВСЬКИЙ ЮРІЙ МАРКОВИЧ, Позивач (Заявник): Товариство з обмеженою відповідальністю "Технооптторг-Трейд" Відповідач (Боржник): ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГЕРМЕС ЮГ АГРО"	ЕС: стягнення заборгованості у сумі 26 934,00 грн.	24.03.2025	Розглянуто
Господарський суд Дніпропетровської області	Представник позивача: ТАРНАВСЬКИЙ ЮРІЙ МАРКОВИЧ, Позивач (Заявник): Товариство з обмеженою	Стягнення заборгованості за договором поставки товару на	01.12.2025	Відкрито провадження

	відповідальністю "Технооптторг-Трейд" Відповідач (Боржник): ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ВКФ "ВЕЛТА"	умовах відстрочки платежу		
--	---	---------------------------------	--	--

Виходячи з власної оцінки, а також консультацій внутрішніх професійних юристів, керівництво вважає, що вони є контрольованими та будуть (були) розглянуті на користь позивача.

Питання охорони довкілля

Сьогодні в Україні посилюється природоохоронне законодавство і триває перегляд позиції державних органів відносно забезпечення його дотримання. Товариство проводить періодичну оцінку своїх зобов'язань, пов'язаних з охороною довкілля. У разі виявлення зобов'язань вони негайно відображаються у звітності. Потенційні зобов'язання, які можуть виникнути в результаті зміни існуючого законодавства і нормативних актів, а також в результаті судової практики, не можуть бути оцінені з достатньою мірою надійності, хоча і можуть виявитися значними. Керівництво Товариства вважає, що в умовах існуючої системи контролю за дотриманням чинного природоохоронного законодавства немає значних зобов'язань, що виникають у зв'язку з нанесенням збитку довкіллю.

41. Управління фінансовими ризиками

Функція управління ризиками Товариства здійснюється відносно фінансових ризиків, операційних і юридичних ризиків. Фінансовий ризик включає ринковий ризик (валютний ризик та ризик зміни відсоткової ставки і інший ціновий ризик), кредитний ризик і ризик ліквідності. Управління операційним і юридичним ризиками повинно забезпечувати надійне функціонування внутрішньої політики і процедур Товариства в цілях мінімізації цих ризиків.

Кредитний ризик

Товариство має ймовірність понести збитки від кредитного ризику, а саме ризику того, що одна сторона не виконає свої обов'язки згідно контрактних умов оплати. Схильність до кредитному ризику виникає в результаті надання Товариством своїм оптовим клієнтам відстрочення платежу за товар, в результаті цього виникають фінансові активи.

Товариство на постійній основі проводить аналіз за термінами погашення дебіторської заборгованості від основної діяльності і відстежує прострочені залишки дебіторської заборгованості, також утримує коефіцієнт обертання торгової дебіторської заборгованості на задовільному рівні, який становить 1,65 день за 2025 рік.

Для нівелювання кредитного ризику Товариство створює резерви під очікуваних збитків у відношенні торгівельної й іншої дебіторської заборгованості.

Ринковий ризик

Товариство має ймовірність постраждати внаслідок дії ринкових ризиків. Економічні очікування з кожним роком посилюють ціновий тиск на ринок. Український ринок шин представлений переважно імпортною продукцією понад 90%. Динаміка експорту та імпорту шин в Україні у 2025 році має значне зниження порівняно з довоєнними роками.

3 березня 2022 року відбувалася зміна споживчих переваг на ринку в Україні. У зв'язку зі зниженням купівельної спроможності спостерігається переорієнтація у бік більш дешевих моделей. На тлі цього у структурі імпорту помітні зміни – згідно з аналізом імпортних цін, оператори стали у більшому обсязі завозити бюджетні моделі. Також знизився вплив популярності бренду на споживачів. До війни бренд був одним із вирішальних критеріїв вибору шин, він вважався гарантом якості. Зараз покупці, переважно середнього цінового сегмента, відзначають зниження доходів та необхідність переглянути свої критерії вибору продукції, вимушено переходячи на не дуже відомий бренд, але доступніший за ціною. Подібна модель споживання зберігалася і у 2025 року.

У 2025 році Товариство зберегло свою долю на ринку, хоча відбулося підвищення цін на товари та послуги Товариства, у зв'язку зі зростанням курсу основних валют. Однак підвищення цін Товариство проводило поступово, та зростання ціни Товариства є нижчим ніж підвищення курсу: зростання цін в середньому на 5% при зростанні курсу євро на 8% в порівнянні з 2024 роком.

Товариство також, на постійній основі, впроваджує програму лояльності для клієнтів та проводить систематичні опитування про рівень задоволення потреб та якості обслуговування.

Хотілося б зазначити, що ринок автомобільних шин в Україні продовжує змінюватися і перебудовуватися. В цих умовах Товариство не може запобігти збиткам у разі суттєвих змін на ринку.

Валютний ризик

Валютний ризик – це ризик негативного впливу зміни курсу валют на фінансові результати Товариства. В даний час Товариство є крупним імпортером і тому дуже схильне до валютного ризику. Значні коливань курсу основних валют вбік збільшення можуть привести до погіршення фінансового стану Товариства, росту собівартості товару, зменшення валового прибутку та зростання зобов'язань.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик того, що Товариство зіткнеться з труднощами при виконанні зобов'язань, пов'язаних з фінансовими зобов'язаннями.

Обачність при управлінні ризиком ліквідності передбачає наявність достатньої суми грошових коштів, а також наявність достатніх фінансових ресурсів для задоволення існуючих зобов'язань в момент, коли настає строк їхнього погашення. Управління поточною ліквідністю Товариства здійснюється шляхом контролю сум дебіторської та кредиторської заборгованості і витрат на програми капітальних інвестицій.

На даний момент Товариство постійно відслідковує свій фінансовий цикл, а також співвідношення короткострокових зобов'язань та довгострокових і цей ризик для нього оцінюється як низький.

42. Управління капіталом

Товариство контролює капітал, аналізуючи співвідношення позикового і власного капіталу. Цей показник дає найбільш загальну оцінку фінансової стійкості Товариства. Він розраховується шляхом ділення загальної суми позикового капіталу на суму власного капіталу, показаних в балансі та відображає частку позикових коштів, що приходиться на кожну 1 гривню власних коштів, вкладених в активи Товариства. Станом на 31 грудня 2025 року співвідношення позикового і власного капіталу дорівнює 0,38 (станом на 31 грудня 2024 року – 0,41). Значення цього показника свідчить про те, що управління капіталом в Товаристві знаходиться на прийнятному рівні.

у тис.грн.

	31.12.2025р.	31.12.2024р.
Чиста сума зобов'язань	307 891	306 296
Всього капіталу	817 273	738 587

43. Події після звітної дати

24 лютого 2022 року, російська федерація здійснила військове вторгнення в Україну та розпочала ракетні, наземні та морські операції на багатьох фронтах. Керівництво України ввело воєнний стан та об'явило мобілізацію.

Війна, яка триває і досі, привела до загибелі як військових, так і мирного населення України та вилилася у масштабну економічну та гуманітарну кризу. Розрушено об'єкти військової та цивільної інфраструктури, значна частина території України на сході та півдні залишається тимчасово окупованою і на лінії зіткнення продовжується активна фаза бойових дій. Не зупиняються ракетно-бомбові удари по інфраструктурним об'єктам та населенню по всій території України. Більше 5,6 мільйонів чоловік за цей період виїхали з України, в основному жінки та діти, кількість внутрішніх переселенців перевищила 4,6 мільйонів осіб.

Ситуація продовжує розвиватися і її наслідки наразі є до кінця невизначеними. Керівництво не може передбачити всі зміни, які можуть мати вплив на економіку в цілому, а також те, які наслідки вони можуть мати на фінансовий стан та результати діяльності Товариства в майбутньому. Керівництво продовжує стежити за можливим впливом вказаних подій на Товариство і вживатиме всіх можливих заходів для зменшення будь-яких наслідків. Оцінку впливу війни на поточну ситуацію в Товариства та оцінка керівництвом безперервності діяльності розкрита в Примітці 3.

Після закінчення звітного періоду жодних інших суттєвих подій, які мають вплив на цю фінансову звітність, не відбулося.

Директор
ТОВ «ТЕХНООПТТОРГ-ТРЕЙД»

Тарнавський Ю.М.

Головний бухгалтер
ТОВ «ТЕХНООПТТОРГ-ТРЕЙД»

Алейнік Л.І.

