

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«АТЛЕТІКС»**

**Фінансова звітність згідно з МСФЗ
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року**

Разом зі Звітом незалежного аудитора

ЗМІСТ

Заява про відповідальність керівництва щодо підготовки та затвердження фінансової звітності.....	3
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА.....	4
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН.....	9
ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ ТА ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД.....	10
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ.....	11
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ В КАПІТАЛІ.....	12
Примітка 1. Інформація про Компанію.....	13
Примітка 2. Основа підготовки фінансової звітності.....	15
Примітка 3. Нові стандарти, тлумачення і поправки до чинних стандартів.....	16
Примітка 4. Операції в іноземній валюті.....	18
Примітка 5. Основні положення облікової політики.....	18
Примітка 6. Основні облікові оцінки та припущення.....	26
Примітка 7. Основні засоби.....	28
Примітка 8. Активи з правом використання.....	30
Примітка 9. Нематеріальні активи.....	31
Примітка 10. Довгострокова дебіторська заборгованість.....	31
Примітка 11. Запаси.....	31
Примітка 12. Дебіторська заборгованість.....	32
Примітка 13. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом.....	32
Примітка 14. Грошові кошти та їх еквіваленти.....	32
Примітка 15. Статутний капітал.....	33
Примітка 16. Довгострокові зобов'язання.....	33
Примітка 17. Зобов'язання з оренди.....	33
Примітка 18. Торговельна та інша кредиторська заборгованість.....	35
Примітка 19. Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці.....	35
Рух резерву відпусток.....	35
Примітка 20. Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом.....	35
Примітка 21. Інші поточні зобов'язання.....	36
Примітка 22. Податок на прибуток.....	36
Примітка 23. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг).....	38
Примітка 24. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг).....	38
Примітка 25. Фінансові доходи.....	38
Примітка 26. Інші операційні доходи/витрати.....	39
Примітка 27. Адміністративні витрати.....	39
Примітка 28. Витрати на збут.....	40
Примітка 29. Припинена діяльність.....	40
Примітка 30. Операції з пов'язаними особами.....	41
Примітка 31. Умовні активи та зобов'язання.....	41
Примітка 32. Управління ризиками.....	41
Примітка 33. Справедлива вартість фінансових інструментів та класифікація за категоріями визнання.....	45
Примітка 34. Перше застосування МСФЗ.....	48
Примітка 35. Події після дати балансу.....	48

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Керівництву
Компанії з обмеженою відповідальністю «АТЛЕТІКС»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Компанії з обмеженою відповідальністю «АТЛЕТІКС» (далі - «Компанія»), що складається зі Звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2025 року, Звіту про прибутки і збитки та інший сукупний дохід, Звіту про зміни у власному капіталі та Звіту про рух грошових коштів (складеного за прямим методом) за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик (далі за текстом – фінансова звітність).

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2025 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі за текстом - МСФЗ) та відповідає вимогам законодавства з питань її складання.

Основа для думки із застереженням

Як зазначено у Примітці 1, рішенням одноосібного учасника № 23 від 21 липня 2025 року було затверджено комплекс заходів із припинення роздрібної діяльності Компанії в Україні, закриття магазинів під торговими марками «ATHLETICS» та «Columbia», дострокового розірвання договорів оренди, продажу товарів та обладнання, а також здійснення підготовчих дій до можливого припинення Компанії у майбутньому. Ця ситуація свідчить, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Фінансова звітність не містить належні розкриття інформації про це питання.

Ми провели аудит відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» і Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) і етичними вимогами, що стосуються нашого аудиту фінансової звітності в Україні, а також виконали інші етичні обов'язки відповідно до цих вимог і кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми й прийнятими для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на Примітку 34 до фінансової звітності, в якій розкрито основу складання фінансової звітності та зміни в обліковій політиці у зв'язку з переходом Компанії до МСФЗ. Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, є першою фінансовою звітністю Компанії, підготовленою відповідно до МСФЗ. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті

нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Крім питання, існування суттєвої невизначеності щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, викладеного у розділі «Основа для думки із застереженням», ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

Інші питання

Звітування у форматі iXBRL

Відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» фінансова звітність, складена за міжнародними стандартами фінансової звітності, підлягає складанню та поданню в єдиному електронному форматі (iXBRL) на основі офіційної таксономії фінансової звітності.

Станом на дату цього аудиторського звіту фінансова звітність Компанії у форматі iXBRL нам не була надана. Відповідно, наш аудит охоплював фінансову звітність, підготовлену у форматі, наданому управлінським персоналом. Управлінський персонал планує скласти та подати фінансову звітність у форматі iXBRL у строки, передбачені законодавством України.

Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за подання разом з фінансовою звітністю іншої інформації, яка складається зі звіту про управління, що готується відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Як описано вище у розділі «Основа для думки із застереженням», ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі з огляду на рішення одноосібного учасника про припинення роздрібної діяльності та пов'язані заходи. Відповідно ми не можемо дійти висновку, чи інша інформація містить суттєве викривлення стосовно цього питання.

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 МСФЗ 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 Компанії 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 Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, 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 не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні повернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію 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 відображення.

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

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які 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

Законодавчі та нормативні акти України встановлюють додаткові вимоги до інформації, що стосується аудиту фінансової звітності та має міститися в аудиторському звіті за результатами обов'язкового

аудиту. Відповідальність стосовно такого звітування є додатковою до відповідальності аудитора, встановленої вимогами МСА.

Основна інформація про аудитора та обставини виконання аудиторського завдання

Відповідно до вимог статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» надаємо основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит та обставини виконання цього аудиторського завдання.

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності

Повне найменування	Компанія з обмеженою відповідальністю «Кроу Ерфольг Україна»
Ідентифікаційний код юридичної особи	36694398
Місцезнаходження	01133, м. Київ, вул. Л. Первомайського, 7
Інформація про включення до Реєстру	Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 4316
Вебсторінка	www.crowe.com/ua/croweaa

Призначення аудитора та загальна тривалість виконання повноважень аудитора

Рішення про призначення нас аудитором прийнято Загальними зборами відповідно до протоколу №24/1 від 29 вересня 2025 року.

Загальна тривалість виконання нами завдання з аудиту фінансової звітності Компанії без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень становить 3 роки.

Аудит проведений на підставі договору від 02 жовтня 2025 року № 02/10/25-АТЛ (аудит фін звітності). Послуги надавалися в строки з 02 жовтня 2025 до 30 березня 2026 року.

Опис та оцінка значущих ризиків викривлення фінансової звітності та важливих питань аудиту

Під час проведення аудиту ми здійснили оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності Компанії відповідно до вимог Міжнародних стандартів аудиту. Питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час аудиту поточного періоду, наведені у розділі «Основа для думки із застереженням» та «Ключові питання аудиту» цього звіту. Зазначені питання розглядалися в контексті фінансової звітності в цілому, при цьому окрема думка щодо кожного з них не висловлюється.

Додатково зазначаємо, що у 2025 році діяльність Компанії зазнала суттєвих змін операційної моделі, зокрема припинення роздрібною діяльності, масове розірвання договорів оренди, реалізацію обладнання та істотне скорочення обсягів господарської діяльності. Такі обставини зумовлюють підвищені ризики викривлення фінансової звітності, зокрема у частині оцінки та знецінення запасів, коректності припинення визнання активів з права користування та орендних зобов'язань, класифікації та розкриття припиненої діяльності, формування резервів і забезпечень, а також відображення фінансових результатів в умовах трансформації бізнес-моделі.

Під час аудиту ми врахували вплив зазначених факторів ризику, виконали відповідні аудиторські процедури та не ідентифікували інших питань, пов'язаних із застосуванням суджень або оцінок, які потребували б додаткового розкриття відповідно до частини 4.3 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Підтвердження і запевнення у зв'язку з виконанням завдання з аудиту

Ми підтверджуємо, що цей Звіт незалежного аудитора узгоджується з Додатковим звітом тим, кого наділено найвищими повноваженнями, який надається нами за результатами проведеного аудиту.

Ми не надавали Компанії або контролюваним нею суб'єктам господарювання неаудиторські послуги, визначені статтею 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність». Ми не надавали Компанії або контролюваним нею суб'єктам господарювання інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту.

Компанія з обмеженою відповідальністю «Кроу Ерфольг Україна» його власники, посадові особи, ключовий партнер з аудиту та інші працівники є незалежними від Компанії, не брали участі у підготовці та прийнятті управлінських рішень Компанії в період, охоплений перевіреною фінансовою звітністю, та в період надання послуг з аудиту такої фінансової звітності.

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Яценко Олександра Олександрівна.

Від імені ТОВ «Кроу Ерфольг Україна»

Ключовий партнер з аудиту

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 102734



Яценко О.О.

м. Київ, 30 березня 2026 року

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) НА 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах гривень)

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

Показники	Примітки	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Нематеріальні активи	9	4 656	6 104	6 403
Основні засоби	7	12 529	100 056	70 348
Активи з права використання	8	-	301 972	377 624
Довгострокова дебіторська заборгованість	10	-	26 591	12 688
Відстрочені податкові активи	21	95	17 086	7 159
Необоротні активи всього		17 280	451 809	474 222
Запаси	11	1 947	624 116	556 285
Дебіторська заборгованість	12	24 149	47 822	108 844
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	13	14 801	11 501	9 472
у тому числі з податку на прибуток	13	2 274	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	14	961 069	514 807	1 050 289
Оборотні активи всього		1 001 966	1 198 246	1 724 890
Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття		114	-	-
АКТИВИ ВСЬОГО		1 019 360	1 650 055	2 199 112
Статутний капітал	15	267	267	267
Додатковий капітал		12	12	12
Нерозподілений прибуток		918 135	873 183	562 963
Капітал всього		918 414	873 462	563 242
Довгострокові зобов'язання за орендою	16	-	208 659	281 635
Довгострокові зобов'язання всього		-	208 659	281 635
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	18	506	272 663	1 045 314
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	20	43 859	71 144	62 925
у тому числі з податку на прибуток	22	-	43 272	38 077
Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці	19	8837	11 029	10 996
Поточні забезпечення	19	15 050	15 208	11 366
Поточні зобов'язання за орендою	17	-	112 281	72 997
Інші поточні зобов'язання	21	32 694	85 609	150 637
Короткострокові зобов'язання всього		100 946	567 934	1 354 235
Зобов'язання всього		100 946	776 593	1 635 870
КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ		1 019 360	1 650 055	2 199 112

Директор

Головний бухгалтер



Книш Людмила Олексіївна
Прізвище, Ім'я, По-батькові

Стельмах Тетяна Вікторівна
Прізвище, Ім'я, По-батькові

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах гривень)

ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ ТА ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД

Показники	Примітки	Рік, що закінчився	Рік, що закінчився
		31 грудня	31 грудня
		2025	2024
Звіт про прибутки та збитки			
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	23	254 432	297 201
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	24	(135 600)	(133 499)
Валовий прибуток		118 832	163 702
Інші операційні доходи	25	12 442	11 297
Інші операційні витрати		(69 983)	(23 673)
Адміністративні витрати	26	(73 288)	(59 908)
Витрати на збут	27	(178 835)	(109 375)
Прибуток від операційної діяльності		(190 832)	(17 957)
Фінансові доходи	25	51 681	105 663
Фінансовий результат до оподаткування		(139 151)	87 706
Витрати за податком на прибуток	21	(14 022)	(27 103)
Чистий прибуток (збиток) від діяльності, що триває		(153 173)	60 603
Чистий прибуток (збиток) від припиненої діяльності		198 125	249 617
Чистий прибуток (збиток) від припиненої діяльності та діяльності, що триває		44 952	310 220

Директор

Головний бухгалтер



[Handwritten signature]
підпис

[Handwritten signature]
підпис

Книш Людмила Олексіївна
Прізвище, Ім'я, По-батькові

Стельмах Тетяна Вікторівна
Прізвище, Ім'я, По-батькові

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах гривень)

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

ПОКАЗНИКИ	прим.	Рік, що закінчився 31 грудня 2025	Рік, що закінчився 31 грудня 2024
Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		642 034	708 154
Цільове фінансування		2 495	2 917
Повернення авансів від покупців та замовників		61 090	71 224
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках		22 376	6 994
Інші надходження		1 176	666
Витрачання на придбання товарів, робіт, послуг		(334 136)	(706 907)
Витрачання на оплату праці		(100 639)	(70 880)
Витрачання на оплату внесків на соціальні заходи		(26 334)	(18 891)
Зобов'язань з податків і зборів		(313 561)	(215 543)
<i>Витрачання на оплату податку на прибуток</i>		<i>(59 572)</i>	<i>(72 793)</i>
<i>Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість</i>		<i>(190 573)</i>	<i>(103 495)</i>
<i>Витрачання на оплату інших податків і зборів</i>		<i>(63 416)</i>	<i>(39 255)</i>
Оплата авансів		(178 042)	(224 500)
Повернення авансів покупцями		(44 404)	(37 686)
Інші витрачання		(1 606)	(1 922)
Чистий рух від операційної діяльності		(269 551)	(486 374)
Чистий рух від операційної діяльності припиненої діяльності		681 661	(108 649)
Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації необоротних активів		10 431	2
Надходження від отриманих відсотків		25 536	100 467
Витрачання на придбання необоротних активів		(1 506)	(40 840)
Чистий рух від інвестиційної діяльності		34 461	59 629
Чистий рух грошових коштів за рік		446 571	(535 394)
Залишок коштів на початок року		514 807	1 050 289
Вплив змін валютних курсів		(309)	(88)
Залишок коштів на кінець року	14	961 069	514 807

Директор



підпис

Книш Людмила Олексіївна
Прізвище, Ім'я, По-батькові

Головний бухгалтер

підпис

Стельмах Тетяна Вікторівна
Прізвище, Ім'я, По-батькові

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах гривень)

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ В КАПІТАЛІ

	Статутний капітал	Додатковий капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Всього капітал
Сальдо на 31.12.2023р.	267	12	562 963	563 242
Прибуток за звітний рік від діяльності, що продовжується	-	-	60 603	60 603
Прибуток припиненої діяльності	-	-	249 617	249 617
Всього зміни в капіталі за 2024 рік	-	-	310 220	310 220
Сальдо на 31.12.2024 р.	267	12	873 183	873 462
Прибуток за звітний рік від діяльності, що продовжується	-	-	(153 173)	(153 173)
Прибуток припиненої діяльності	-	-	198 125	198 125
Всього зміни в капіталі за 2025 рік	-	-	44 952	44 952
Сальдо на 31.12.2025 р.	267	12	918 135	918 414

Директор

Головний бухгалтер



[Handwritten signature]
підпис

[Handwritten signature]
підпис

Книш Людмила Олексіївна
Прізвище, Ім'я, По-батькові

Стельмах Тетяна Вікторівна
Прізвище, Ім'я, По-батькові

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (у тисячах гривень)

Примітка 1. Інформація про Компанію

Організація та діяльність

Компанія з обмеженою відповідальністю «АТЛЕТІКС» (далі — «Компанія») (ідентифікаційний 44183910) зареєстровано 20 серпня 2021 року. Засновниками є Felix Trade PTE. LTD. (Сінгапур, 100%).

ТОВ «АТЛЕТІКС» займається діяльністю у сферах оптової та роздрібно торгівлі товарів для спорту та туризму. Роздрібна торгівля в 2025 році здійснювалась через 32 магазини (в середньому за рік), відкриті на території України.

Середня кількість працівників Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, становила - 314 осіб (станом на 31 грудня 2024 року, становила - 559 осіб).

Місцезнаходження юридичної особи: Україна, 01014, м. Київ, вулиця Соловцова Миколи, будинок 2, офіс 38/1.

Операційне середовище

24 лютого 2022 року російські війська розпочали військове вторгнення в Україну, що призвело до повномасштабної війни на території Української держави. Військова атака, що триває, призвела і продовжує призводити до значних жертв, переміщення населення, пошкодження інфраструктури та порушення економічної діяльності в Україні. Морські порти та аеропорти залишаються закритими, деякі з них пошкоджені, багато доріг і мостів пошкоджені або зруйновані, що ще більше погіршує транспорт і логістику. Економічна активність почала відновлюватися завдяки звільненню північних районів і зменшенню кількості регіонів, які постраждали від активних бойових дій.

Указом Президента України від 24.02.2022р. № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні» в Україні введено воєнний стан з 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року. Верховна Рада Законом України від 24 лютого 2022 року №2102-IX затвердила Указ Президента України «Про введення воєнного стану в Україні». Станом на дату підготовки цієї фінансової звітності дію воєнного стану продовжено до 09 травня 2025 року.

Вторгнення Росії в Україну продовжує спричиняти руйнівні соціальні та економічні втрати, однак економіка України залишається стійкою, спостерігається економічне зростання з 2024 року після падіння майже на третину у 2022 році. Макроекономічна та фінансова стабільність були збережені завдяки внутрішній державній політиці, а також значній зовнішній підтримці.

У 2025 році Україна отримала близько 42 млрд дол. США від міжнародних партнерів у формі кредитів і грантів. Завдяки цим коштам уряд зміг профінансувати значний дефіцит бюджету (близько 24% ВВП без урахування грантів у доходах).

Очікується, що міжнародна фінансова підтримка України зберігатиметься в 2025 році, хоча й у менших обсягах, однак достатніх, щоб бути основним джерелом припливу капіталу в Україну та забезпечувати курсову стійкість.

Очікується, що у 2025 році Україна отримає 38,4 млрд дол. США зовнішнього фінансування. Ураховуючи заходи уряду з нарощування власних надходжень і залучення на внутрішньому борговому ринку, цих коштів має вистачити для повного покриття запланованого дефіциту бюджету на цей рік (близько 19% ВВП без урахування грантів у доходах) без звернення до емісійних джерел.

В 2025 році очікується продовження економічного зростання в умовах високої невизначеності, спричиненою війною. Критично важливим для збереження позитивних макроекономічних тенденцій стане: (а) своєчасне та передбачуване зовнішнє фінансування; (б) здатність до самофінансування власних потреб.

Ключовим ризиком для економічного зростання залишається перебіг повномасштабної війни. Російська агресія зумовлює ризики подальшого зниження економічного потенціалу, зокрема через втрати людей, територій і виробництв.

Основні ризики, спричинені російською агресією, залишаються незмінними:

- виникнення додаткових бюджетних потреб, передусім для підтримання обороноздатності;
- можливе додаткове підвищення податків, що, залежно від параметрів, може посилювати ціновий тиск;
- подальше пошкодження інфраструктури, передусім енергетичної, що обмежуватиме економічну активність і тиснутиме на ціни з боку пропозиції;
- поглиблення негативних міграційних тенденцій та подальше розширення дефіциту робочої сили на внутрішньому ринку праці.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (у тисячах гривень)

Зберігаються також ризики зниження ритмічності міжнародної допомоги та менш сприятливих, ніж очікується зараз, зовнішньоекономічних тенденцій, зокрема через більшу геополітичну поляризацію країн і відповідну фрагментацію світової торгівлі.

Оптимістичні сценарії, пов'язані передусім із посиленням фінансової підтримки партнерів (зокрема за рахунок використання основної суми знерухомлених російських активів для компенсації втрат України) та зусиль міжнародної спільноти щодо забезпечення справедливого й тривалого миру для України. Крім того, можливим є подальше пришвидшення євроінтеграційних процесів та відбудови інфраструктури, у тому числі енергетичної.

Позитивним сигналом для реалізації оптимістичних макроекономічних сценаріїв для України у 2025 році, є активізація зусиль західних партнерів у вирішенні питань передачі Україні заморожених російських активів, стягнення яких на користь Україні дасть змогу суттєво поліпшити ключові макроекономічні показники та зменшить ризики збоїв у ритмічності надходження міжнародної допомоги та/або суттєвого зниження її обсягів.

Зменшенню ризиків пов'язаних з надходженням міжнародної фінансової допомоги сприяє зростання світової економіки в т.ч. економіки країн ЄС. За прогнозами МФВ глобальне світове зростання у 2025 році складе 3,3% та 3,3% у 2026 році, темпи зростання в зоні євро відновляться до 1,2% у 2025 році (після низьких темпів у 0,8% у 2025 році) та 1,5% у 2026 році.

Безперервність діяльності

За рік, який закінчився 31 грудня 2025 року, чистий прибуток від припиненої діяльності та діяльності, що триває, склав 44 952 тис. грн. (2024 рік: 310 220 тис. грн). Станом на 31 грудня 2025 року поточні активи Компанії перевищують її поточні зобов'язання на 901 020 тис. грн. (на 31 грудня 2024 року поточні активи перевищували поточні зобов'язання на 630 312 тис. грн, на 31 грудня 2023 – 370 655 тис. грн.).

21 липня 2025 року Рішенням одноосібного учасника № 23 було прийнято рішення з терміном виконання до 31 липня 2026 року щодо здійснення низки заходів, а саме:

- припинення роздрібної діяльності Компанії на території України;
- закриття роздрібних магазинів Компанії під торговельними марками «ATHLETICS» та «Columbia» на території України;
- дострокового розірвання договорів оренди та суборенди приміщень;
- продажу товарів та обладнання, розташованих у роздрібних магазинах Компанії;
- здійснення підготовчих дій до можливого припинення Компанії у майбутньому.

Разом з тим, у рамках прийнятих управлінських рішень, у зв'язку із припиненням роздрібної діяльності Компанії на території України здійснюється комплексний аналіз ринкової ситуації з метою визначення перспектив подальшого ведення господарської діяльності та стратегічного розвитку Компанії.

Рішення щодо припинення діяльності або ліквідації Компанії не прийнято та не розглядається.

Керівництвом Компанії вживається та заплановано ряд заходів, спрямованих на забезпечення подальшого функціонування та підтримання діяльності, зокрема:

- оптимізація операційної діяльності та скорочення витрат;
- реалізація залишків запасів та непрофільних активів;
- виконання зобов'язань перед контрагентами та підтримання ділової репутації;
- пошук нових напрямків діяльності та можливостей розвитку нових напрямків діяльності бізнесу;
- опрацювання альтернативних бізнес-моделей, включаючи оптову торгівлю, дистрибуцію та інші формати діяльності;
- аналіз можливостей залучення партнерів;
- розгляд можливості інвестування у цінні папери як одного з напрямків розвитку нового напрямку діяльності;
- забезпечення належного управління грошовими потоками та підтримання платоспроможності Компанії.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах гривень)**

З урахуванням вищенаведеного, керівництво Компанії зазначає, що, незважаючи на припинення роздрібної діяльності, Компанія здійснює заходи з трансформації бізнесу, пошуку нових напрямків діяльності та забезпечення подальшого функціонування.

Відповідно, керівництво дійшло висновку, що припущення про безперервність діяльності Компанії протягом наступних 12 місяців з дати балансу є обґрунтованим та застосовним відповідно до вимог МСФЗ.

Фінансова звітність Компанії підготовлена на основі припущення про безперервність діяльності.

Примітка 2. Основа підготовки фінансової звітності

Заява про відповідність

Зазначена фінансова звітність була підготована у відповідності з Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ), виданими Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО). При підготовці даної фінансової звітності керівництво ґрунтувалося на своєму кращому знанні і розумінні Міжнародних стандартів фінансової звітності та інтерпретацій, фактів і обставин, які могли вплинути на цю фінансову звітність.

Основа обліку

Фінансова звітність була підготовлена на підставі даних бухгалтерського обліку Компанії відповідно до МСФЗ вперше.

Фінансова звітність підготовлена у відповідності до принципу оцінки за історичною вартістю, за винятком того, що розкрито в обліковій політиці нижче.

Функціональною валютою Компанії є українська гривня і в ній представлена дана фінансова звітність.

Станом на 31 грудня відповідного року основні курси обміну, що застосовувались для перерахунку сум в іноземній валюті, були такими:

	31.12.2025 грн.	31.12.2024 грн.	31.12.2023 грн.
1 долар США	42,3878	42,0390	37,9824
1 євро	49,8565	42,2079	42,2079

Дана фінансова звітність підготовлена, виходячи з припущення безперервності діяльності, та не містить будь-які коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якщо Компанія не могло б продовжити подальше здійснення фінансово - господарської діяльності відповідно до принципу безперервності діяльності. Питання оцінки безперервності діяльності більш детально описане в розділі Безперервно діюче підприємство Примітка 6.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (у тисячах гривень)

Примітка 3. Нові стандарти, тлумачення і поправки до чинних стандартів

Деякі нові стандарти та інтерпретації та/або зміни до них стали обов'язковими для застосування з 1 січня 2025 року або після цієї дати. Нижче наведена інформація щодо таких нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій, що повинні застосовуватися Компанією.

Поправки до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» - Неможливість обміну.

Ці поправки вимагають від компанії застосовувати послідовний підхід при оцінці того, чи можна обміняти валюту на іншу валюту та при визначенні обмінного курсу, який слід використовувати, коли це неможливо, а також вимоги щодо розкриття інформації.

Поправки не мали суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

МСФЗ та інтерпретації, які не набрали чинності

Компанія не застосовувала наступні МСФЗ, інтерпретації та поправки до МСФЗ та МСБО, які були опубліковані, але ще не набрали чинності. Компанія планує застосувати дані зміни з дати набрання ними чинності.

МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності»

МСФЗ 18 замінює МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та встановлює значні нові вимоги до подання фінансової звітності, приділяючи особливу увагу таким питанням:

- Звіту про прибутки або збитки, включаючи вимоги до обов'язкових проміжних підсумків, які мають бути представлені. МСФЗ 18 вводить вимоги до статей доходів і витрат, які повинні бути віднесені до однієї з п'яти категорій у звіті про прибутки або збитки - операційна, інвестиційна, фінансова, податок на прибуток та припинена діяльність, з яких перші три є новими.
- Деагрегації інформації, включаючи впровадження загальних принципів того, як повинна бути агрегована та дезагрегована інформація у фінансовій звітності.
- Розкриттю інформації, пов'язаної з показниками ефективності, визначеними керівництвом, які є показниками фінансових результатів на основі загального або проміжного підсумку, що вимагається за МСФЗ, з внесеними коригуваннями (наприклад, «скоригований прибуток або збиток»). Розкриття будуть включати звірку показника ефективності з найближчим загальним або проміжним підсумком у звітності за МСФЗ.

МСФЗ 18 та пов'язані з ним зміни до інших стандартів застосовуються для звітних періодів, які починаються з 1 січня 2027 року або після цієї дати. МСФЗ 18 застосовуватиметься ретроспективно, дозволяється дострокове застосування.

Наразі Компанія працює над визначенням усіх наслідків, які матиме застосування МСФЗ 18 на фінансову звітність.

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

МСФЗ 19 – новий стандарт, який дозволяє дочірнім компаніям, що відповідають певним критеріям, надавати скорочене розкриття інформації, застосовуючи при цьому повні вимоги до визнання, оцінки та подання за МСФЗ. Суб'єкт господарювання матиме право застосовувати МСФЗ 19 у своїй консолідованій, окремій або індивідуальній фінансовій звітності, якщо він відповідає критеріям прийнятності на кінець звітного періоду.

Критеріями прийнятності для застосування МСФЗ 19 є:

- суб'єкт господарювання є дочірнім підприємством (як визначено в МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність»);
- суб'єкт господарювання не є підзвітним суспільству;
- суб'єкт господарювання має кінцеву або проміжну материнську компанію, яка складає консолідовану фінансову звітність, доступну для загального використання, яка відповідає МСФЗ.

Суб'єкт господарювання є підзвітним суспільству, якщо:

- його боргові інструменти або інструменти власного капіталу продаються на відкритому ринку або він знаходиться в процесі випуску таких інструментів для торгівлі на відкритому ринку;
- він тримає активи у довірчій власності для широкої групи сторонніх осіб як один із своїх основних видів діяльності.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (у тисячах гривень)

У зв'язку із введенням МСФЗ 19 вносяться зміни до інших стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ. МСФЗ 19 є добровільним стандартом для відповідних дочірніх компаній. Суб'єктові господарювання дозволяється застосовувати МСФЗ 19 більше одного разу. Суб'єкт господарювання, який вирішив застосовувати МСФЗ 19, може пізніше скасувати цей вибір. МСФЗ 19 набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2027 року або після цієї дати, з дозволеним достроковим застосуванням.

Компанія не застосовуватиме МСФЗ 19.

Нижче наведено перелік поправок до стандартів, які опубліковані, але не набрали чинності:

Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» – Зміни щодо класифікації та оцінки фінансових інструментів набувають чинності для звітних періодів, що розпочинаються 1 січня 2026 року або після цієї дати. Поправки оновлюють критерії класифікації фінансових інструментів для врахування складних фінансових продуктів, зокрема уточнюють порядок припинення визнання фінансових зобов'язань, що погашаються через електронні платіжні системи, та надають розширене керівництво щодо класифікації фінансових активів в рамках SPPI тесту, включаючи оцінку відповідності грошових потоків критеріям базової кредитної угоди для певних інструментів, а також визначення ознак «безрегресності» та зв'язаних контрактом інструментів. Крім того, вони запроваджують додаткові вимоги до розкриття інформації щодо інвестицій у інструменти власного капіталу, визначені як FVOCI, та щодо договірних умов, які можуть змінювати строки або суми грошових потоків.

Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» - Контракти, що стосуються електроенергії, залежної від природних умов, набувають чинності для звітних періодів, що розпочинаються 1 січня 2026 року або після цієї дати. Поправки регулюють облік фінансових інструментів, пов'язаних з електроенергією (угодами про купівлю відновлюваної енергії), що залежать від погодних умов або інших природних факторів. Компанія повинна переглянути підхід до обліку таких контрактів, зокрема оцінку справедливої вартості та вимоги до розкриття інформації.

Поправки до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» - Переведення у валюту подання в умовах гіперінфляції набувають чинності для звітних періодів, що розпочинаються 1 січня 2027 року або після цієї дати. Поправки уточнюють, як компанії повинні перераховувати фінансову звітність з негіперінфляційної валюти у гіперінфляційну.

Щорічні вдосконалення МСФЗ (випуск 11) - набувають чинності для річних звітних періодів, які починаються з 1 січня 2026 року або після цієї дати. Щорічні вдосконалення включають:

Поправки до МСФЗ 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності»:

- Облік хеджування для компаній, які вперше застосовують МСФЗ

Поправки до МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»:

- Прибуток або збиток від припинення визнання
- Розкриття інформації щодо визначення відстроченої різниці між справедливою вартістю та ціною угоди
- Вступ та розкриття інформації про кредитний ризик

Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»:

- Припинення визнання орендарем зобов'язань з оренди
- Ціна угоди

Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність»:

- Визначення «фактичного агента»

Поправки до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів»:

- Метод собівартості

Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства» – Продаж або внесок активів між інвестором та його асоційованою компанією або спільним підприємством, набрання чинності яких відкладено на невизначений термін.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (у тисячах гривень)

Компанія проаналізувала вищезазначені поправки та дійшла висновку, що їх застосування не матиме суттєвого впливу на фінансову звітність у період їх первісного застосування, оскільки діяльність Компанії не підпадає під сферу їх застосування, крім зазначеного далі.

Примітка 4. Операції в іноземній валюті

Операції в іноземних валютах перераховуються у відповідну функціональну валюту за обмінним курсом, що встановлюється на дату операції. Монетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах на звітну дату, перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом, що встановлюється на таку дату.

Немонетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах, які оцінюються за справедливою вартістю, перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом, що встановлений на дату визначення справедливої вартості. Немонетарні статті в іноземних валютах, які оцінюються за історичною вартістю, перераховуються з використанням обмінного курсу на дату операції.

Курсові різниці, що виникають в результаті перерахунку, визнаються в прибутках чи збитках, за виключенням різниць, що виникають при перерахунку фінансових інструментів, оцінюваних за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, які визнаються в іншому сукупному доході.

Примітка 5. Основні положення облікової політики

Основні засоби

Основні засоби відображаються в фінансовій звітності за собівартістю, за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від зменшення корисності.

Амортизація основних засобів нараховується прямолінійним методом. Середні строки амортизації, які представляють собою оціночні терміни корисного використання активів, представлені нижче:

Клас	Термін корисного використання, років
Група 4, в т.ч.	
Машини та обладнання	5
З них: електронно-обчислювальні машини; інші машини для автоматичного оброблення інформації; пов'язані з ними комп'ютерні програми, телефони (в т.ч. стільникові), та ін., вартість яких перевищує 20 000 грн.	2
Група 5 – транспортні засоби	5
Група 6 - інструменти, прилади, інвентар (меблі)	4
Група 9 – інші основні засоби	12
Група 11 -МНМА	-

Ліквідаційна вартість об'єктів основних засобів прийнята нульовою.

Витрати на ремонт орендованих активів з права оренди визнаються окремим об'єктом основних засобів «Ремонт орендованих основних засобів» за якими встановлюється строк корисного використання відповідно до строку оренди зазначеному у договорі оренди. Після спливу строку оренди (в т.ч. дострокове розірвання договору) зазначені об'єкти підлягають списанню з балансу на витратні рахунки.

Витрати на щоденне обслуговування об'єкта основних засобів не капіталізуються.

Компанія, класифікує основні засоби як активи, утримувані для продажу, якщо їх балансова вартість в основному буде відшкодована шляхом операції продажу, а не поточного використання. Актив має бути придатним для негайного продажу в тому стані, у якому він перебуває на момент продажу, на умовах, яких зазвичай дотримуються при продажі таких активів, і цей продаж повинен бути високо ймовірним (активно просувати такий актив для продажу на ринку за ціною, поміркованою з огляду на його поточну справедливу вартість). Компанія складає план продажу активу та ініціює програму щодо визначення покупця і виконання плану.

Компанія оцінює актив, утримуваний для продажу, за нижчою з оцінок: за балансовою вартістю чи за справедливою вартістю з вирахуванням витрат на продаж. Справедлива вартість активу, утримуваного для продажу з вирахуванням витрат на продаж визначається Компанією самостійно на підставі даних активного ринку чи незалежним експертом, що має відповідний дозвіл, передбачений чинним законодавством.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (у тисячах гривень)

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи первісно оцінюються за собівартістю. Після первісного визнання нематеріальні активи відображаються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення.

Для кожного об'єкта нематеріальних активів в момент його введення в експлуатацію визначається ліквідаційна вартість.

Амортизацію нематеріальних активів здійснювати прямолінійним методом. Очікуваний строк корисного використання нематеріальних активів встановлювати за кожним нематеріальним активом 2-10 років.

Запаси

Ціна придбання запасів у постачальників є фактичною вартістю придбання запасів, яка зазначена у первинних документах, якими підтверджується операція з купівлі-продажу запасів (наприклад, видаткова товарна накладна, рахунок, акт приймання-передачі товарів, тощо).

Компанія зменшує ціну придбання запасів на суму отриманих знижок та вирахувань/поступок, наданих Компанії постачальниками (наприклад, знижки за своєчасність розрахунків, за кількість придбаного товару; знижки в формі повернення частини коштів, раніше сплаченої суми Компанії, інші знижки та зменшення вартості запасів).

До складу ТЗВ відноситься:

- суми ввізного мита - суми сплачені митним органам при здійсненні митних процедур щодо запасів, придбаних у іноземних постачальників, при їх випуску у вільний обіг на митній території України. Підтвердженням витрат та підставою для обліку сум ввізного мита є митна декларація та супутні документи, платіжні доручення на сплату мита, квитанції за їх наявності, інші документи;
- витрати на митно-брокерські послуги при розмитненні запасів, якщо такі витрати не покриваються постачальником (не включені в ціну придбання) за умовами договору та постачання;
- витрати на транспортування, навантаження і розвантаження запасів тощо.

Суми ТЗВ включаються до собівартості придбаних товарів. ТЗВ розподіляється на всю партію товарів, що надходить за інвойсом, за кожним окремим інвойсом (іншим аналогічним документом). Сума ТЗВ підлягає розподілу та включенню до собівартості запасів, що надійшли до Компанії за конкретним інвойсом, пропорційно вартості кожної одиниці запасів за артикулом, зазначений в цьому інвойсі (іншому документі на придбання (інше надходження)).

Балансова вартість запасів має бути зменшена до чистої вартості реалізації, якщо відбулося фізичне ушкодження, повне або часткове моральне старіння або зниження ціни продажу таких запасів.

Для цілей зменшення вартості запасів до чистої вартості реалізації Компанія може об'єднувати подібні запаси або взаємопов'язані одиниці запасів у випадках, якщо такі запаси відносяться до однієї номенклатурної групи запасів, мають подібне призначення або кінцеву мету використання, продаються в одному географічному регіоні, але практично не можуть бути оцінені окремо від інших одиниць даної номенклатурної групи запасів.

Групове знецінення запасів здійснюється у рамках колекцій товарів.

Колекцією є сукупність товарів, які належать до одного сезону: весна-літо або осінь-зима.

Компанія проводить групове знецінення стосовно товарів, які зберігаються в складських приміщеннях Компанії та/або магазинах.

Компанія здійснює групове знецінення товарів, коли існують об'єктивні свідчення того, що певні товари, зокрема товари минулорічних колекцій, втратили свою цінність та не можуть бути реалізовані за цінами (за вирахуванням непрямих податків), що дорівнюють або перевищують первісну вартість таких товарів. Такі товари можуть бути реалізовані за акційною ціною, яка не перевищує їх собівартість, або передані покупцям безоплатно в рамках проведення акції «1+1».

Коригування собівартості товарів до їх чистої вартості реалізації здійснюється шляхом формування резерву на знецінення нових колекцій та резерву на знецінення малорухомих товарів/інших запасів (далі – резерви на знецінення).

Компанія здійснює нарахування резервів на знецінення на підставі бухгалтерської довідки або акту уцінки, а також відповідних розрахунків.

Сторнування коригування (часткового зниження вартості), тобто відновлення собівартості уцінених товарів (інших запасів), здійснюється на підставі акту відновлення первісної вартості товарів (інших запасів), в якому сума

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах гривень)

сторнування відображається як зворотна операція до операції знецінення. Вказаний акт має містити обґрунтування підтвердження збільшення чистої вартості реалізації товарів (інших запасів).

Компанія нараховує резерв на знецінення нових колекцій у зв'язку з наявністю ризику, що товари з таких колекцій будуть продані за ціною, яка нижча від їх собівартості. Базуючись на історичних результатах для нових колекцій Компанія встановлює базовий коефіцієнт знецінення товарів в розрізі нових колекцій на рівні 0.5% (базовий коефіцієнт).

На кожну звітну дату Компанія здійснює аналіз оборотності товарів, що протягом тривалого часу залишаються без руху, оскільки існує ризик того, що такі товари не будуть реалізовані або будуть реалізовані за ціною нижче від їх собівартості.

Запаси, що визнані малорухомими, підлягають знеціненню.

Компанія нараховує резерв на знецінення запасів, що визнані малорухомими, відповідно до розрахованих умовних (базових) коефіцієнтів. Для товарів Компанія встановлює умовні (базові) коефіцієнти знецінення товарів з огляду на вік обігу колекцій:

- колекцій, вік яких становить 3 роки та більше років — 100% знецінення;
- колекцій, вік яких становить від 2 до 3 років — 50% знецінення;
- колекцій, вік яких становить від 1 до 2 років — 20% знецінення;
- колекцій, вік яких від дати проведення оцінки складає менше 1 року — 1% знецінення.

Компанія визначає історичні показники для кожної з вищенаведених груп запасів щоквартально виходячи з фактичних даних щодо реалізації товарів з кожної колекції у попередніх звітних періодах, а також професійних суджень керівництва Компанія, планів відділу продажу Компанії стосовно перспектив реалізації таких запасів у поточному періоді.

Для оцінки запасів при їх вибутті Компанія застосовує метод середньозваженої собівартості.

Компанія використовує середньозважений облік, оскільки він враховує всі коливання закупівельних цін та інших витрат на придбання запасів протягом звітного періоду — як їх збільшення, так і зменшення.

Балансова вартість реалізованих товарів та інших проданих запасів визнається як витрати у періоді, в якому визнано відповідний дохід від продажу товарів (інших запасів).

Знецінення дебіторської заборгованості, що не є фінансовою

Аванси видані

Компанія визнає видані аванси (попередню оплату) за номінальною вартістю здійсненого розрахунку, що вказана у відповідних первинних документах, та відображає у складі іншої дебіторської заборгованості.

З метою забезпечення обліку виданих авансів (актив) у сумі, що не перевищує суму їх очікуваного відшкодування, Компанія здійснює нарахування резерву сумнівної заборгованості, що відображає зменшення корисності відповідного активу, у разі якщо є прострочення виконання зобов'язань за виданими авансами.

Компанія розраховує резерв сумнівної заборгованості щодо виданих авансів, виходячи з терміну прострочення виконання зобов'язань відповідно до виданих передплат, застосовуючи наступні коефіцієнти до суми простроченої заборгованості відповідної категорії за днями:

Кількість днів з моменту визнання дебіторської заборгованості простроченою	Коефіцієнт резервування
Менше 30 днів	0%
Більше 31 дня, але менше 90 днів	50%
Більше 91 днів	100%

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (у тисячах гривень)

Інша дебіторська заборгованість

У складі іншої дебіторської заборгованості, що не є фінансовим активом, Компанія обліковує:

- розрахунки з підзвітними особами – видані аванси (підзвітні суми) працівникам Компанії на загальногосподарські потреби Компанії, службові відрядження;
- розрахунки з державними цільовими фондами.

Компанія визнає зазначені статті іншої дебіторської заборгованості за номінальною вартістю здійсненого розрахунку, що вказана у відповідних первинних або платіжних документах або розрахунках, та відображає у складі дебіторської заборгованості.

Визнання та оцінка фінансових інструментів

Класифікація та оцінка

За винятком, торгової дебіторської заборгованості, згідно МСФО (IFRS) 9 Компанія спочатку оцінює фінансові активи за справедливою вартістю, збільшеною у разі фінансових активів, що оцінюються не за справедливою вартістю через прибуток або збиток, на суму витрат за угодою.

Згідно МСФО (IFRS) 9 довгострокові фінансові інструменти згодом оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. Класифікація залежить від двох критеріїв: бізнес-моделі, що використовується Компанією для управління фінансовими активами; і того, чи являються передбачені договором грошові потоки по фінансових інструментах "виключно платежами в рахунок основної суми боргу і відсотків на непогашену частину основної суми боргу".

Компанія класифікує і оцінює боргові фінансові активи в такий спосіб:

Боргові інструменти, які оцінюються за амортизованою вартістю – для фінансових активів, утримуваних в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для отримання передбачених договором грошових потоків, які є виключно платежами за рахунок основної суми боргу і відсотків на непогашену частину основної суми боргу. Компанія включає в дану категорію торговельну та іншу фінансову дебіторську заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти.

Компанія не здійснює і не передбачає здійснювати операції з фінансовими активами в рамках бізнес-моделей, що передбачають продаж фінансових активів чи, як отримання передбачених договором грошових потоків, так і їх продаж і відповідно не класифікує і не оцінює фінансові активи за справедливою вартістю, за винятком похідних фінансових інструментів, призначених для хеджування.

Знецінення

МСФЗ (IFRS) 9 вимагає, щоб Компанія відображало оціночний резерв під очікувані кредитні збитки за всіма позиками і іншим борговим фінансовим активам, які не оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Очікувані кредитні збитки розраховуються як різниця між грошовими потоками, що належать Компанії відповідно до договору, і всіма грошовими потоками, які Компанія очікує отримати. Недоотримання потім дисконтується за ставкою, яка приблизно дорівнює первісній ефективній процентній ставці даного активу.

Стосовно, торгової та іншої дебіторської заборгованості Компанія застосовує спрощений підхід, передбачений стандартом, і розраховує очікувані кредитні збитки за весь термін. Компанія використовувало матрицю оціночних резервів, спираючись на свій минулий досвід виникнення кредитних збитків, скоригованих з урахуванням прогнозних факторів, специфічних для позичальників і загальних економічних умов.

Компанія вважає, що за фінансовим активом стався дефолт, якщо платежі за договором прострочені на 90 днів. Однак в певних випадках Компанія також може прийти до висновку, що за фінансовим активом стався дефолт, якщо внутрішня або зовнішня інформація вказує на те, що малоімовірно, що Компанія отримає всю суму виплат, що залишилися, передбачених за договором.

Припинення визнання фінансових активів

Компанія припиняє визнавати фінансові активи, коли (а) активи погашені або права на отримання грошових потоків від активів інакше втратили свою чинність, або (б) Компанія передала права на отримання грошових потоків від фінансових активів або уклала угоду про передачу, і при цьому (i) також передало в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням активами, або (ii) Компанія не передала та не залишила в основному

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (у тисячах гривень)

всі ризики та вигоди володіння, але припинила здійснювати контроль. Контроль вважається збереженим, якщо контрагент не має практичної можливості повністю продати актив не пов'язаній стороні без внесення додаткових обмежень на перепродаж.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти являють собою активи, які можна конвертувати у відому суму готівки за першою вимогою і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Грошові кошти та їх еквіваленти включають залишки на рахунках в банках, які не є обмеженими для використання та всі розміщення коштів на депозитних рахунках банків з первісним строком погашення не більше трьох місяців. Грошові кошти та їх еквіваленти, які розміщені на рахунках в банках обліковуються за амортизованою вартістю. Готівка обліковується за поточною вартістю. Компанія вважає, що амортизована вартість грошових коштів та їх еквівалентів наближена до поточної вартості.

Фінансові зобов'язання

Фінансові зобов'язання Компанії включають торгову кредиторську заборгованість, заборгованість по отриманим кредитам і небанківським позикам та зобов'язання за орендою.

Торгова кредиторська заборгованість

Кредиторська заборгованість відображається за фактом виконання контрагентом своїх договірних зобов'язань та визнається первісно за справедливою вартістю. В подальшому кредиторська заборгованість обліковується за амортизованою вартістю із застосуванням ефективної ставки відсотка.

Заборгованість по отриманим кредитам та небанківським позикам.

Отримані позики обліковуються за амортизованою вартістю придбання із застосуванням ефективної ставки відсотка. Позики включаються до складу поточних зобов'язань, крім тих позик, за якими Компанія має невідворотне зобов'язання з погашення, що перевищує 12 місяців після дати балансу, які класифікуються як не поточні зобов'язання.

Оренда

Первісна оцінка активу в формі права користування.

Компанія на дату початку оренди оцінює і визнає на балансі актив у формі права користування за первісною вартістю, що включає:

- величину первісної оцінки зобов'язання з оренди;
- орендні платежі на дату початку оренди або до такої дати за вирахуванням отриманих стимулюючих платежів з оренди;
- будь-які початкові прямі витрати, понесені орендарем, включаючи мотиваційні виплати при укладанні договорів оренди;
- оцінку витрат, які будуть понесені при демонтажі і переміщенні базового активу, відновленні ділянки, на якому він розташовується, або відновлення базового активу до стану, яке вимагається згідно з умовами оренди

Первісна оцінка зобов'язань.

На дату початку оренди Компанія визначає: чи відповідає угода, яка існує на дату переходу на МСФЗ, визначенню «оренда» відповідно до МСФЗ 16 «Оренда», виходячи з фактів та обставин, які існують на цю дату.

Якщо Компанія є орендарем і на дату переходу на МСФЗ визнає зобов'язання з оренди та активи у формі права користування, Компанія може застосувати наступний підхід до всіх договорів оренди на дату переходу на МСФЗ:

- оцінити зобов'язання з оренди по теперішній вартості орендних платежів, які залишилися, дисконтованих (платежів) з використанням ставки залучення Компанією додаткових позикових коштів на дату переходу на МСФЗ;
- оцінити за кожним договором оренди окремо актив у формі права користування; або за його балансовою вартістю, так якби МСФЗ 16 «Оренда» застосовувався від дати початку оренди, але дисконтованою з використанням ставки залучення Компанією додаткових позикових коштів на дату переходу на МСФЗ.

Ставка дисконтування обирається за даними Національного банку України, як ставка по новим кредитам, враховуючи термін дії договорів оренди, станом на день укладання договорів.

На дату початку оренди орендні платежі, які включаються в оцінку зобов'язань з оренди, складаються з:

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах гривень)

- фіксованих платежів за вирахуванням будь-яких стимулюючих платежів з оренди до отримання;
- змінних орендних платежів, які залежать від індексу або ставки, початково оцінені з використанням індексу або ставки на дату початку оренди;
- суми гарантованої ліквідаційної вартості.

Подальша оцінка активу в формі права користування.

Після дати початку оренди Компанія оцінює актив у формі права користування із застосуванням моделі обліку за первісною вартістю.

Для застосування моделі обліку за первісною вартістю Компанія оцінює актив у формі права користування за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення з коригуванням на переоцінку зобов'язання по оренді в результаті перегляду змінних орендних платежів, які залежать від зміни індексу або ставки.

Амортизація активу у формі права користування починається від початку місяця, що настає після укладання договору оренди до більш ранньої з наступних дат: кінець місяця закінчення терміну корисного використання базового активу, що передано в оренду, кінець місяця, в якому припиняється визнання активу в формі права користування, або місяця закінчення строку оренди.

Подальша оцінка зобов'язань.

Компанія після дати початку оренди оцінює розрахунки по оренді наступним чином:

- збільшуючи балансову вартість для відображення відсотків по зобов'язанням з оренди;
- зменшуючи балансову вартість для відображення здійснених орендних платежів;
- переоцінюючи балансову вартість для відображення переоцінки або модифікації договорів оренди, або для відображення переглянутих в договірному порядку фіксованих орендних платежів.

Відсотки за зобов'язаннями з оренди в кожному періоді протягом терміну оренди визнаються в сумі, яка розраховується з незмінної періодичної процентної ставки на залишок зобов'язання з оренди.

Після дати початку оренди Компанія визнає в фінансових витратах (за винятком випадків, коли витрати включаються до балансової вартості іншого активу з використанням інших чинних стандартів) відсотки по зобов'язанням з оренди, а змінні орендні платежі, не включені в оцінку зобов'язання з оренди – у витратах на збут та адміністративних витратах.

Витрати по змінним платежам визнаються в періоді, в якому настає подія або умова, що призводить до здійснення таких платежів.

Переоцінка зобов'язань.

Компанія після дати початку оренди переоцінює зобов'язання з оренди лише якщо відбулася модифікація договору оренди, у тому числі:

- зміна розміру орендних платежів;
- зміна строку дії договору оренди;
- зміна предмету оренди;
- зміна порядку розрахунків за договором оренди (строки або черговість виплат);

Компанія застосовує два звільнення від визнання - відносно оренди активів з низькою вартістю і короткостроковою оренди (тобто договорів, у яких на дату початку оренди передбачений строк оренди складає не більше 12 місяців). Компанія розглядає можливість визнавати малоцінними об'єкти оренди, справедлива вартість яких у новому стані складає до 5 тисяч євро у гривневому еквіваленті на дату договору оренди. По договорам з такими активами, в момент укладання договору оренди активи та зобов'язання не визнаються. Витрати відносяться на витрати періоду на прямолінійній основі.

Компанія застосовує практичний прийом та не розмежовує компоненти, не пов'язані з орендою, для таких активів:

- Офісне обладнання та обчислювальна техніка

Компанія не застосовує практичний прийом та розмежовує компоненти, не пов'язані з орендою, для таких класів активів:

- Нерухомість
- Техніка та виробниче обладнання

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (у тисячах гривень)

Забезпечення

Забезпечення визнаються, якщо Компанія внаслідок певної події в минулому має юридичні або добровільно прийняті на себе зобов'язання, для врегулювання яких з великим ступенем ймовірності буде потрібно зменшення ресурсів і які можна оцінити з достатнім ступенем надійності.

Якщо вплив тимчасової вартості грошей є значним, то забезпечення розраховуються шляхом дисконтування очікуваних майбутніх грошових потоків за ставкою до оподаткування, що відображає поточну ринкову оцінку тимчасової вартості грошей і, якщо може бути застосовано, враховуючи специфічні ризики, пов'язані з тим чи іншим зобов'язанням. Збільшення забезпечень, що відбувається з плином часу при застосуванні дисконтування, визнається як фінансові витрати.

Компанія здійснює резервування коштів на забезпечення виходячи з результатів минулих подій та попередніх оцінок майбутніх витрат.

Компанія здійснює резервування коштів на:

- забезпечення оплати відпусток працівників,
- інші виплати працівникам, що будуть здійснені в майбутніх періодах внаслідок минулих подій (бонуси, премії),
- забезпечення витрат за невивиставленими рахунками,
- забезпечення бонусів покупцям;
- інші забезпечення.

Застосування наближених оцінок є суттєвою складовою складання фінансової звітності і не зменшує їхньої достовірності. Це особливо справедливо у випадку забезпечень, які за своїм характером є більш невизначеними, ніж більшість інших статей звіту про фінансовий стан. За винятком надзвичайно рідкісних випадків, Компанія спроможне визначити діапазон можливих результатів і таким чином зробити наближену оцінку зобов'язання, яка є достатньо достовірною для визнання забезпечення. Сума, визнана як забезпечення, має бути найкращою оцінкою видатків, необхідних для погашення існуючого зобов'язання на кінець звітного періоду.

Найкраща оцінка видатків, необхідних для погашення існуючого зобов'язання – це сума, яку суб'єкт господарювання об'ґрунтовано сплатив би для погашення зобов'язання або передав би його третій стороні на кінець звітного періоду. Часто неможливо або невиправдано дорого погасити зобов'язання або передати його на кінець звітного періоду. Проте наближена оцінка суми, яку суб'єкт господарювання об'ґрунтовано сплатив би, щоб погасити зобов'язання або передати його, дає найкращу оцінку видатків, потрібних для погашення існуючого зобов'язання на кінець звітного періоду. Оцінки результатів та фінансового впливу визначаються на основі судження управлінського персоналу Компанії та доповнюються досвідом подібних операцій. До уваги беруться і будь-які додаткові свідчення, отримані внаслідок подій після дати балансу. Невизначеності, пов'язані із сумою, яку слід визнати як забезпечення, розглядаються різними способами залежно від обставин. У випадках, коли оцінюване забезпечення поширюється на велику кількість статей, зобов'язання оцінюються зважуванням усіх можливих результатів за пов'язаними з ними ймовірностями (цей статистичний метод оцінки називається «очікувана вартість»). У випадках, коли існує постійний діапазон можливих результатів і кожне значення в цьому діапазоні є так само ймовірним, як будь-яке інше, застосовують середнє значення діапазону.

Визнання доходів

Компанія використовує МСФЗ (IFRS) 15 і застосовує щодо всіх статей доходу, який виникає в зв'язку з договорами з покупцями, крім випадків, коли договори відносяться до сфери застосування інших стандартів. Згідно МСФЗ (IFRS) 15 виручка визнається в сумі, яка відображає відшкодування, право на яке організація очікує отримати в обмін на передачу товарів або послуг покупцеві.

Діяльність Компанії пов'язана з оптовою та роздрібною торгівлею одягом, взуттям та спортивним інвентарем у спеціалізованих магазинах та інтернет-продажем.

Продаж товарів

Компанія визнає дохід від реалізації товарів в момент поставки товарів покупцям, коли покупці отримують контроль над придбаними товарами. При цьому сума попередньої оплати та авансів у рахунок оплати товарів, виконаних робіт, наданих послуг не враховується для визначення доходу.

Змінне відшкодування

Деякі договори на продаж надають покупцям право на повернення і зворотні знижки за обсяг.

Згідно МСФЗ (IFRS) 15 права на повернення і зворотні знижки за обсяг призводять до виникнення змінного відшкодування. Змінне відшкодування оцінюється в момент укладення договору, і щодо його оцінки застосовується обмеження до тих пір, доки не буде дозволена відповідна невизначеність. Застосування обмеження оцінки змінного відшкодування збільшує суму виручки, визнання якої буде відкладено.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (у тисячах гривень)

Право на повернення

Згідно МСФО (IFRS) 15 у зв'язку з тим, що договір дозволяє покупцеві повернути товар, відшкодування, отримане від покупця, являється змінним. Компанія використовує метод очікуваної вартості для того, щоб оцінити товари, які будуть повернені, оскільки цей метод краще прогнозує суму змінного відшкодування, право на яке отримує Компанія. Компанія застосовує вимоги МСФО (IFRS) 15 відносно обмеження оцінки змінного відшкодування, щоб визначити суму змінного відшкодування, яка може бути включена в ціну угоди. У звіті про фінансовий стан Компанія відображає зобов'язання щодо повернення товарів і активи відносно права на отримання товарів від покупця окремо.

Програма лояльності

Компанія використовує програму лояльності для роздрібних покупців, яка дозволяє накопичувати бонусні бали, які згодом можна використати в якості знижки при придбанні наступних товарів. Покупці мають суттєве право на отримання балів за програмою лояльності, в результаті чого частина ціни продажу розподіляється на отримані бали, на підставі відносної ціни їх відокремленого продажу і визнається в якості контрактних зобов'язань, поки такі бали не будуть погашені покупцем. Компанія щорічно переглядає свою оцінку накопичених балів, які за очікуваннями будуть погашені і будь-які їх коригування визнаються в якості виручки.

Вимоги до подання та розкриття інформації

Відповідно вимог до фінансової звітності Компанія деталізувало інформацію про виручку, визнану за договорами з покупцями, за категоріями, що відображає те, яким чином економічні чинники впливають на характер, величину, терміни і невизначеність виникнення виручки і грошових потоків. Розкриття інформації про деталізовану виручку розглядається в Примітці 23.

Податок на додану вартість

Датою виникнення податкових зобов'язань з податку на додану вартість при постачанні товарів/послуг вважається дата, яка припадає на податковий період, протягом якого відбувається будь-яка з подій, що сталася раніше:

- а) дата зарахування коштів від покупця/замовника на банківський рахунок платника податку як оплата товарів/послуг, що підлягають постачанню;
- б) дата відвантаження товарів, а в разі імпорту товарів - дата оформлення митної декларації, що засвідчує факт перетинання митного кордону України, оформлена відповідно до вимог митного законодавства, а для послуг - дата оформлення документа, що засвідчує факт постачання послуг платником податку.

На дату складання звітності Компанія застосовувало ставку податку на додану вартість – 20 відсотків.

Податок на прибуток

Витрати по податку на прибуток у звіті про прибутки й збитки за рік включають поточне оподаткування і зміни у відстроченому оподаткуванні. Поточне оподаткування розраховується на основі оподатковуваного прибутку за рік із застосуванням ставок податку на прибуток, що діють на звітну дату відповідно до вимог чинного законодавства України.

Відстрочені податки розраховуються за методом балансових активів і зобов'язань у відношенні всіх тимчасових різниць між податковою базою активів і зобов'язань та їхньою балансовою вартістю, відображеною у фінансовій звітності. Відстрочені податкові активи відображаються в тій мірі, у якій існує ймовірність одержання оподатковуваного прибутку, на який може бути віднесено тимчасові різниці.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися у тому періоді, в якому актив буде реалізований або буде погашене зобов'язання, на основі діючих або фактично діючих податкових ставок (або податкових законів) на звітну дату.

Протягом 2025 року ставка податку на прибуток складала 18 %.

В Україні існують також інші податки, які Компанія сплачує в процесі своєї діяльності. Ці податки включені до складу адміністративних витрат.

Умовні активи та умовні зобов'язання

Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, але розкриваються у примітках в тому випадку, коли існує достатня ймовірність отримання Компанією економічних вигід.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (у тисячах гривень)

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності. Дані зобов'язання розкриваються у примітках до фінансової звітності, за винятком тих випадків, коли ймовірність відтоку ресурсів, що втілюють економічні вигоди, є значною.

Пов'язані сторони

Для цілей даної фінансової звітності сторони вважаються пов'язаними, якщо одна зі сторін (у тому числі фізична особа) має можливість контролювати або значно впливати на операційні та фінансові рішення іншої компанії. При розгляді будь-яких відносин, які можна визначити як операції пов'язаних сторін, враховується сутність операцій, а не тільки їх юридична форма.

Управління ризиками

Фінансові ризики. Діяльність Компанії піддається впливу безлічі фінансових ризиків, включаючи ефект від зміни ринкових цін, коливань валютних курсів. Керівництво Компанії веде політику, спрямовану на попередження й зменшення впливу таких ризиків. Управління ризиками здійснюється керівництвом Компанії.

Кредитні ризики. Кредитний ризик – це ризик виникнення у Компанії фінансового збитку, що викликаний невиконанням покупцем або контрагентом за фінансовим інструментом своїх боргових зобов'язань. Фінансові інструменти, які потенційно піддаються впливу кредитного ризику, в основному представлені торговою дебіторською заборгованістю і грошовими коштами та еквівалентами. Кредитоздатність покупців та замовників періодично оцінюється на основі внутрішньої та зовнішньої інформації, по історії розрахунків з цими покупцями. Компанія аналізує строки погашення та здійснює відповідні заходи щодо своєчасного стягнення дебіторської заборгованості. Компаніям створюють оціночний резерв під знецінення торгової та іншої дебіторської заборгованості, який являє собою розрахункову оцінку величини очікуваних кредитних збитків.

Ризик ліквідності. Ризик ліквідності – це ризик того, що Компанія не зможе виконати свої фінансові зобов'язання при настанні строку їх погашення. Для управління ризиком ліквідності керівництво Компанії проводить політику управління активами й зобов'язаннями, спрямовану на недопущення розривів у строках платежів, що виражається в здатності мобілізації ліквідних активів для погашення поточних зобов'язань.

Ринковий ризик. Ринковий ризик - це ризик того, що зміна ринкових цін, таких як обмінні курси валют, ставки проценту, ціни на товари, здійснають негативний вплив на прибуток Компанії та на вартість фінансових інструментів. Мета управління ринковим ризиком полягає в тому, щоб контролювати схильність до ринкового ризику та утримувати його в допустимих межах.

Валютний ризик. Компанія схильна до валютного ризику, здійснюючи, закупки товарів, виражені в іноземній валюті. З метою зниження ризиків, пов'язаних зі зміною валютного курсу, Компанія розробляє бюджети з урахуванням можливих змін валютних курсів та використовує документарні акредитиви в іноземній стабільній валюті, укладаючи відповідні угоди на придбання валюти в строки, коли необхідно буде здійснити розрахунки за імпортом товару.

Процентний ризик. Керівництво Компанії не має формалізованої політики в частині управління процентним ризиком. Проте при залученні нових кредитів або позик, керівництво вирішує питання про те, яка ставка відсотка – фіксована чи змінна, буде більш вигідною для Компанії впродовж очікуваного періоду до настання строку погашення, на основі власних суджень.

Управління капіталом

Компанія не має офіційного внутрішнього документа, що визначає принципи управління капіталом, проте керівництво вживає заходів з підтримання капіталу на рівні, достатньому для задоволення операційних і стратегічних потреб Компанії, а також для підтримки довіри учасників ринку. Це досягається за допомогою ефективного управління грошовими коштами, постійного контролю виручки і результату діяльності, а також планування довгострокових інвестицій, що фінансуються за рахунок коштів операційної діяльності Компанії.

Примітка 6. Основні облікові оцінки та припущення

Компанія використовує оцінки та припущення, які впливають на суми, що визнаються у фінансовій звітності, та на балансову вартість активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року. Розрахунки та судження постійно переглядаються і базуються на попередньому досвіді керівництва та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими за існуючих обставин. Крім суджень, які передбачають облікові оцінки, керівництво також використовує професійні судження при застосуванні облікової політики. Професійні судження, які чинять найбільш суттєвий вплив на суми, що відображаються у фінансовій звітності, та оцінки, результатом яких можуть бути значні коригування балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають:

Безперервно діюче Компанія. Ця фінансова звітність підготовлена із застосуванням припущення про подальше безперервне функціонування. 24 лютого 2022 року Російська федерація розпочала збройну агресію на території

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (у тисячах гривень)

України, було введено воєнний стан. Вплив цих подій на діяльність Компанії описано в примітці 33 «Події після дати балансу». Управлінський персонал Компанії оцінив вплив цих наслідків на припущення про безперервність діяльності, враховуючи прийняті заходи щодо збереження активів, утримання персоналу, оцінку платоспроможності дебіторів, розширення діяльності в західному регіоні, та можливість отримання фінансування материнської компанії та прийшов до висновку, що застосування принципу безперервності діяльності може бути прийнятне. Разом з тим, триваюча військова агресія, створює ризик суттєвої невизначеності стосовно майбутніх подій та умов, які можуть поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі в майбутньому. Характер таких подій та можливі наслідки наразі оцінити не можливо.

Резерви під знецінення активів. На дату первісного визнання та на кожен звітну дату Компанія оцінює всі боргові фінансові активи, крім тих, що віднесені до категорії фінансових активів, що обліковуються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у складі іншого сукупного доходу з урахуванням знецінення за моделлю очікуваних кредитних збитків. Суттєві судження керівництва враховують критерії етапів знецінення, коефіцієнтів знецінення для торгової дебіторської заборгованості та грошових коштів на рахунках в банках, рівня очікування неотримуваних контрактних грошових потоків у порівнянні з первісно очікуваними та строки отримання очікуваних грошових потоків.

Балансова вартість нефінансових активів Компанії, відмінних від запасів і відстрочених податкових активів, аналізується на кожен звітну дату для виявлення ознак їх можливого знецінення. За наявності таких ознак розраховується сума очікуваного відшкодування відповідного активу.

Оцінка фінансових інструментів за справедливою вартістю. У випадках коли справедлива вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань не може бути визначена на підставі котирувань на фінансових ринках, вона визначається з використанням моделі оцінки. В якості вихідних даних для такої моделі по можливості застосовується інформація з відкритих ринків, однак в тих випадках, коли це не є практично можливим для визначення справедливої вартості необхідний певний відсоток суджень. Судження включають такі вихідні дані, як ризик ліквідності, волатильність курсів, тощо. Зміни в припущення відносно таких факторів можуть здійснити вплив на справедливую вартість фінансових інструментів відображених у звітності.

Визнання виручки – оцінка змінного відшкодування в разі повернення товарів та скидок за обсяг продажу. Прогнозування очікуваних повернень Компанія застосовує статистичну модель, що базується на минулому досвіді повернень. Процентне відношення застосовується для визначення очікуваного змінного відшкодування. Будь-які значні відхилення, які виникають на практиці по відношенню до історичних даних про повернення будуть впливати на процент очікуваних повернень, розрахований Компанією.

Визнання виручки- оцінка відособленого продажу- програма лояльності. Компанія оцінює ціну відособленого продажу бонусних балів, наданих за програмою лояльності. Ціна відособленого продажу бонусних балів розраховується шляхом множення їх кількості на очікуваний процент погашення і на монетарну вартість балів. При оцінці процента погашення Компанія приймає до уваги невикористані права, які представлені частиною балів, які були надані, але ніколи не будуть погашені. Компанія застосовує методи статистичного прогнозування, використовуючи в якості основних вихідних даних історичні дані щодо погашення балів покупцями. Будь-які значні зміни в структурі погашення балів покупцями вплинуть на розрахунковий процент погашення.

Забезпечення майбутніх виплат. Забезпечення створюється, якщо на звітну дату Компанія має юридичне або конструктивне зобов'язання, стосовно якого більш ніж ймовірним є відтік економічних вигід та щодо якого можлива надійна оцінка. Компанія створює забезпечення на майбутні платежі за невивиставленими на дату звітності рахунками, забезпечення на податки, крім податку на прибуток; забезпечення щодо обтяжливих контрактів, які відповідають визначенню забезпечень. Оцінка таких забезпечень базується на наявній інформації управлінського персоналу Компанії стосовно майбутніх умов і подій. Оцінка забезпечень за обтяжливими контрактами базується на визначенні обсягу товару, витрати на придбання і реалізацію якого призведе до збитків у сумах вищих, ніж сплата штрафних санкцій за відмову. При визначенні суми податкових зобов'язань для обліку на кінець року існує елемент судження про те, які суми в кінцевому підсумку підлягатимуть сплаті за оцінені податкові ризики. Однак майбутні події та умови можуть призвести до наступних витрат в більших чи менших розмірах.

Активи з права користування та зобов'язання з оренди. Активи з права користування та зобов'язання з оренди оцінюються виходячи з визначеного Компанією терміну оренди. Термін оренди розглядається як очікуваний термін оренди, з урахуванням можливого продовження терміну, якщо з високою долею вірогідності Компанія скористується цією можливістю. Компанія розглядає всі доречні факти й обставини, які створюють економічний стимул для орендаря до реалізації, або не реалізації, можливості продовження оренди, в тому числі будь-які очікувані зміни фактів й обставин з дати початку оренди до дати реалізації такої можливості.

Строки корисного використання об'єктів основних засобів. Компанія оцінює термін, що залишився, корисного використання основних засобів не рідше одного разу на рік. У разі якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок, зміни враховуються як зміни в облікових оцінках відповідно до МСФЗ (IAS) 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки».

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах гривень)

Примітка 7. Основні засоби

Основні засоби Компанії складаються з власних основних засобів. Вартість повністю амортизованих основних засобів 169 тис. грн. (станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року основні засоби з нульовою залишковою вартістю відсутні). Рух основних засобів за період, що закінчився 31 грудня 2025 року, 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року, був представлений таким чином:

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах гривень)

	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади та інвентар	Інші основні засоби	МШП	Незавершені капітальні інвестиції	Всього
Первісна вартість							
Станом на 31 грудня 2023 р.	19 490	1 281	3 419	56 717	61 804	3 649	146 360
Надходження	1 423	112	2 235	43 199	4 687	53 342	104 998
Вибуття	-	-	-	(113)	(147)	(52 784)	(53 044)
Станом на 31 грудня 2024 р.	20 913	1 393	5 654	99 803	66 344	4 207	198 314
Надходження	1 414	-	-	4 486	621	8 909	15 430
Вибуття	(2 926)	-	(5 268)	(98 057)	(47 146)	(12 497)	(165 894)
Станом на 31.12.2025 р.	19 401	1 393	386	6 232	19 819	619	47 850
Накопичена амортизація							
Станом на 31 грудня 2023 р.	(5 188)	(423)	(1 349)	(7 248)	(61 804)	-	(76 012)
Амортизація за період	(4 047)	(262)	(1 201)	(12 209)	(4 687)	-	(22 406)
Вибуття	-	-	-	13	147	-	160
Станом на 31 грудня 2024 р.	(9 235)	(685)	(2 550)	(19 444)	(66 344)	-	(98 258)
Амортизація за період	(4 354)	(263)	(1 439)	(17 825)	(621)	-	(24 502)
Вибуття	1 788	-	3 623	34 882	47 146	-	87 439
Станом на 31.12.2025 р.	(11 801)	(948)	(366)	(2 387)	(19 819)	-	(35 321)
Балансова вартість							
Станом на 31.12.2023 р.	14 302	858	2 070	49 469	-	3 649	70 348
Станом на 31.12.2024 р.	11 678	708	3 104	80 359	-	4 207	100 056
Станом на 31.12.2025 р.	7 600	445	20	3 845	-	619	12 529

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах гривень)

Примітка 8. Активи з правом використання

Активи з правом використання на 31.12.2025 року та на 31.12.2024 року мають такий склад:

	Приміщення	Всього
Первісна вартість на 31.12.2023 року	377 624	377 624
Визнано за рік	36 443	36 443
Первісна вартість на 31.12.2024 року	414 067	414 067
Вибуло за рік	(414 067)	(414 067)
Первісна вартість на 31.12.2025 року	-	-
Накопичена амортизація на 31.12.2023 року	(-)	(-)
Нараховано амортизації за рік	(112 096)	(112 096)
Накопичена амортизація на 31.12.2024 року	(112 096)	(112 096)
Нараховано амортизації за рік	(301 971)	(301 971)
Вибуло амортизації за рік	414 067	414 067
Накопичена амортизація на 31.12.2025 року	(-)	(-)
Балансова вартість		
На 31.12.2023 року	377 624	377 624
На 31.12.2024 року	301 972	301 972
На 31.12.2025 року	-	-

Аналіз орендних зобов'язань за строками погашення наведено в Примітці 17.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах гривень)

Примітка 9. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи представлені програмним забезпеченням. Рух нематеріальних активів за період, що закінчився 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року представлений таким чином:

	Авторське право та суміжні права	Програмне забезпечення	ВСЬОГО
Первісна вартість на 31 грудня 2023	5	7 582	7 587
Надходження	578	549	1 127
Списання	-	(2)	(2)
Первісна вартість на 31 грудня 2024	583	8 129	8 712
Надходження	1	52	53
Списання	(584)	(492)	(1 076)
Первісна вартість на 31 грудня 2025	-	7 689	7 689
Амортизація на 31 грудня 2023	-	(1 184)	(1 184)
Нарахування за період	(211)	(1 215)	(1 426)
Вибуття	-	2	2
Амортизація на 31 грудня 2024	(211)	(2 397)	(2 608)
Нарахування за період	(373)	(1 043)	(1 416)
Вибуття	584	407	991
Амортизація на 31 грудня 2025	-	(3 033)	(3 033)
Балансова вартість			
31 грудня 2023	5	6 398	6 403
31 грудня 2024	372	5 732	6 104
31 грудня 2025	-	4 656	4 656

Примітка 10. Довгострокова дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2025 року, 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року довгострокова дебіторська заборгованість Компанії представлена таким чином:

	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Гарантійні внески за фінансову оренду, що підлягають поверненню при завершенні договорів оренди	-	6 599	2 516
Експлуатаційні платежі та змінні орендні платежі, що підлягають зарахуванню в останні платежі за договором	-	19 992	10 172
Всього	-	26 591	12 688

Примітка 11. Запаси

	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Сировина і матеріали	-	360	427
Пальне	31	5	66
Запасні частини	78	75	75
Інші матеріали	1 838	280	229
МШП	-	22	5
Товари	-	623 374	555 483
Всього	1 947	624 116	556 285

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах гривень)

21 липня 2025 року Рішенням одноосібного учасника № 23 було прийнято рішення про припинення роздрібною діяльністю Компанії на території України. У зв'язку з цим протягом 2025 року залишки товарів були реалізовані шляхом розпродажів зі значними знижками, передані на благодійність або списані як неліквідні.

Примітка 12. Дебіторська заборгованість

Торговельна дебіторська заборгованість Компанії станом на 31 грудня 2025 року, 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року представлена наступним чином:

	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Розрахунки з вітчизняними покупцями	-	2 297	-
Аванси видані	-	21 869	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	6 161	3 462	5 526
Забезпечувальний платіж на поставку товарів	121	6 480	60 620
Експлуатаційні та інші платежі по оренді	15 150	8 972	32 377
Передоплата за товар	-	-	5 849
Резерв сумнівних боргів	(177)	(177)	-
Податкові зобов'язання з ПДВ	694	1 708	957
Податковий кредит з ПДВ	178	936	1 469
Страхування	31	671	732
Право доступу до програмних продуктів	1 991	1 604	1 314
Всього	24 149	47 822	108 844
в т. ч			
Фінансова дебіторська заборгованість	6 161	5 759	5 526
Інша, не фінансова дебіторська заборгованість	17 988	42 063	103 318

Примітка 13. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

Станом на 31 грудня 2025 року, 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року заборгованість за розрахунками з бюджетом була представлена таким чином:

	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Заборгованість по розрахункам з ПДВ	12 527	11 501	9 472
Заборгованість з податку на прибуток	2 274	-	-
Всього	14 801	11 501	9 472

Примітка 14. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня 2025 року, 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року грошові кошти та їх еквіваленти були представлені таким чином:

	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Грошові кошти на рахунках в банках, з них:	959 843	512 578	1 047 115
Грошові кошти в національній валюті на поточних рахунках	359 051	227 112	75 252
Грошові кошти в національній валюті в дорозі	529	6 349	-
Грошові кошти в іноземній валюті на поточних рахунках	263	39 117	235
Короткострокові депозити	600 000	240 000	971 628
Грошові кошти в касі	1 226	2 229	3 174
Всього	961 069	514 807	1 050 289

На 31.12.2022 року, короткострокові депозити розміщені в АТ «ПУМБ» та АТ «ОТП Банк» на термін, що не перевищує 1-го місяця. Процентна ставка за короткостроковими депозитами встановлена на рівні 11,9% -13,5%,

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах гривень)**

на 31.12.2025 року - депозити розміщені в АТ «ПУМБ», на термін, що не перевищує 1-го місяця, процентна ставка – 12%. Національний довгостроковий рейтинг АТ «ПУМБ» в Україні – ААА валюта депозиту -гривна.

Примітка 15. Статутний капітал

	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Статутний капітал	267	267	267

Учасники Компанії

	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
КОМПАНІЯ «ФЕЛІКС ТРЕЙД ПТЕ. ЛТД.» (FELIX TRADE PTE. LTD.)	100%	19%	19%
КОМПАНІЯ «ПУАЛУ АРТИСТ ЛІМІТЕД»		43%	43%
Слоєв Ігор Іванович		19%	19%
Книш Людмила Олексівна		19%	19%

14 січня 2025 року компанія «ПУАЛУ АРТИСТ ЛІМІТЕД» вийшла зі складу учасників, продавши належну їй частку у розмірі 43% на користь «ФЕЛІКС ТРЕЙД ПТЕ. ЛТД.». У квітні 2025 року два учасники-фізичні особи — Слоєв Ігор Степанович та Книш Людмила Олексіївна — також відчужили свої частки по 19% кожен на користь «ФЕЛІКС ТРЕЙД ПТЕ. ЛТД.», що оформлено рішенням Загальних зборів від 14 квітня 2025 року.

Примітка 16. Довгострокові зобов'язання

Довгострокові зобов'язання станом на 31 грудня 2025 року, 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року представлені наступним чином:

	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Довгострокові зобов'язання з оренди	-	208 659	281 635
Всього	-	208 659	281 635

Примітка 17. Зобов'язання з оренди

Компанія в орендує частини торговельних площ для розміщення магазинів роздрібної торгівлі, середній термін оренди складає 3-5 років:

Станом на 31 грудня 2025 року, 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року зобов'язання з оренди були представлені наступним чином:

	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Теперішня вартість майбутніх орендних платежів	-	320 940	354 632
Відображені в балансі наступним чином:			
Довгострокова кредиторська заборгованість за орендою	-	208 659	281 635
Поточна кредиторська заборгованість за орендою	-	112 281	72 997
Всього кредиторська заборгованість з оренди	-	320 940	354 632

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах гривень)**

В таблиці нижче представлені орендні платежі за строками договорів оренди та їх теперішня вартість станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року.

31.12.2024	Майбутні орендні платежі	Теперішня вартість майбутніх орендних платежів
Суми до сплати за договорами оренди		
Протягом одного року	163 392	112 281
Від другого до третього року включно	202 405	156 547
Від третього до п'ятого року включно	65 123	52 112
Всього	430 920	320 940

31.12.2023	Майбутні орендні платежі	Теперішня вартість майбутніх орендних платежів
Суми до сплати за договорами оренди		
Протягом одного року	134 321	72 997
Від другого до третього року включно	250 814	177 808
Від третього до п'ятого року включно	111 635	89 793
Більше п'яти років	15 348	14 034
Всього	512 118	354 632

Зміни в зобов'язаннях за фінансовою діяльністю наведені нижче:

	на 1 січня 2025 р.	грошові потоки	нові /модифіковані договори оренди	інші зміни	на 31 грудня 2025 р.
Орендні зобов'язання	320 940	(70 871)	-	(250 069)	-
Всього	320 940	(70 871)	-	(250 069)	-

	на 1 січня 2024 р.	грошові потоки	нові /модифіковані договори оренди	інші зміни	на 31 грудня 2025 р.
Орендні зобов'язання	354 632	(73 907)	40 215	-	320 940
Всього	354 632	(73 907)	40 215	-	320 940

	на 1 січня 2023 р.	грошові потоки	нові /модифіковані договори оренди	інші зміни	на 31 грудня 2024 р.
Орендні зобов'язання	-	-	354 632	-	354 632
Всього	-	-	354 632	-	354 632

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах гривень)

До складу інших змін у зобов'язаннях за фінансовою діяльністю протягом 2025 року віднесено суму 250 069 тис. грн, що відображає негрошові зміни в обсязі орендних зобов'язань, зумовлені операціями з первісного визнання, переоцінки та перегляду умов чинних договорів оренди.

Примітка 18. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2024 року, 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2023 року поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інша кредиторська заборгованість була представлена наступним чином:

	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Розрахунки з вітчизняними постачальниками	-	192 031	1 031 584
Розрахунки з іноземними постачальниками	-	70 580	7 917
Аванси отримані від вітчизняних постачальників	506	10 052	5 813
Всього	506	272-663	1 045 314
<i>Фінансова кредиторська заборгованість</i>	-	262 611	1 039 501
<i>Не фінансова кредиторська заборгованість</i>	506	10 052	5 813

Примітка 19. Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці

Станом на 31 грудня 2024 року, 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2023 року поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці була представлена наступним чином:

	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Зобов'язання з оплати праці	7 615	8 883	8 865
Майбутні відпустки	13 991	15 050	11 299
Зобов'язання за розрахунками з обов'язковими державними фондами	1 222	2 146	2 131
Всього	22 828	26 079	22 295

Рух резерву відпусток

	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Сальдо на початок року	15 050	11 299	9 247
нараховано	21 537	17 276	13 366
використано	(22 596)	(13 525)	(11 314)
Сальдо на кінець року	13 991	15 050	11 299

Рух резерву інших витрат та платежів

	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Сальдо на початок року	158	67	90
нараховано	16 264	2 139	251
використано	(15 363)	(2 048)	(274)
Сальдо на кінець року	1 059	158	67

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах гривень)

Примітка 20. Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом

Зобов'язання Компанії за розрахунками з бюджетом станом на 31 грудня 2025 року, 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року представлені наступним чином:

	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Податок на прибуток	-	43 272	38 077
Заборгованість по розрахункам з ПДВ	41 585	25 218	22 747
Податок з доходів фізичних осіб	1 780	2 074	1 939
Заборгованість за іншими обов'язковими платежами до бюджету	494	580	162
Всього	43 859	71 144	62 925

Примітка 21. Інші поточні зобов'язання

Інші поточні зобов'язання Компанії за розрахунками з бюджетом станом на 31 грудня 2025 року, 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року представлені наступним чином:

	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Податковий кредит (рахунок 644)	1 069	10 081	10 259
Заборгованість за змінними орендними платежами та комунальними послугами	28 128	37 393	97 841
Передплата за транспортні послуги	3 497	3 160	11 861
Зобов'язання за бонусами та подарунковими картами покупцям	-	25 541	22 476
Оціночне зобов'язання на повернення товару	-	9 434	8 200
Всього	32 694	85 609	150 637

Примітка. 22 Податок на прибуток

Нижче наведена звірка витрат з податку на прибуток та бухгалтерським прибутком, помноженим на ставку відсотка, діючу в Україні в 2025 році:

	2025	2024
Прибуток(збиток) до оподаткування діяльності, що продовжується	(139 151)	87 706
Прибуток(збиток) до оподаткування припиненої діяльності	215 117	290 574
Прибуток(збиток) до оподаткування за даними фінансової звітності Компанії	75 966	378 280
Теоретичне розрахункове значення витрат з податку на прибуток (ставка податку 18%)	(13 674)	(68 090)
Вплив податкових різниць	(348)	(9 898)
Разом поточний податок на прибуток	(14 022)	(77 988)
Зміна у відстрочених податках	(16 991)	9 927
Витрати з податку на прибуток	(31 013)	(68 061)
Податок припиненої діяльності	(16 991)	(40 958)
Податок діяльності, що триває	(14 022)	(27 103)

Відмінності між українськими правилами оподаткування та МСФЗ призводять до виникнення певних тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансового звітування та їхньою податковою базою. Згідно положень Податкового кодексу, у період з 1 січня 2024 до 31 грудня 2024 року була дійсною ставка оподаткування 18%; у період з 1 січня 2025 року і далі дійсною буде ставка оподаткування 18%.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах гривень)

Тимчасова різниця	01.01.2025	ВПА/ВПЗ	31.12.2025	ВПА/ВПЗ	Всього
Основні засоби	6 171	1 111	528	95	
Резерв знецінення дебіторської заборгованості	177	32	-	-	
Резерв бонусів та подарункових карт	25 540	4 597	-	-	
Інші резерви	158	28	-	-	
Резерв знецінення запасів	23 766	4 278	-	-	
Активи з права використання	(287 610)	(51 770)	-	-	
Зобов'язання з оренди	320 941	57 769	-	-	
Активи з права повернення товару	(3 689)	(664)	-	-	
Зобов'язання з повернення товару	9 471	1 705	-	-	
Всього відстрочений податковий актив	94 925	17 086	528	95	(16 991)
<i>Визнано в складі прибутку та збитку</i>					(16 991)
Тимчасова різниця	01.01.2024	ВПА/ВПЗ	31.12.2024	ВПА/ВПЗ	Всього
Основні засоби	382	69	6 171	1 111	
Резерв знецінення дебіторської заборгованості	3 702	666	177	32	
Резерв бонусів та подарункових карт	22 476	4,046	25 540	4 597	
Інші резерви	68	12	158	28	
Резерв знецінення запасів	12 987	2 338	23 766	4 278	
Активи з права використання	(359 491)	(64 708)	(287 610)	(51 770)	
Зобов'язання з оренди	354 632	63 834	320 941	57 769	
Активи з права повернення товару	(3 184)	(573)	(3 689)	(664)	
Зобов'язання з повернення товару	8 200	1 475	9 471	1 705	
Всього відстрочений податковий актив	39 772	7 159	94 925	17 086	9 927
<i>Визнано в складі прибутку та збитку</i>					9 927

Податкові наслідки, пов'язані з визнанням відстрочених податкових активів за 2025 рік:

	Зміни за рік			
	Залишок на 01.01.2025	Визнані в прибутку/збитку	Визнані в іншому сукупному доході	Залишок на 31.12.2025
Сума відстроченого податкового активу	17 086	(16 991)	-	95
Чистий відстрочений податковий актив	17 086	(16 991)	-	95
Визнаний відстрочений податковий актив	17 086	(16 991)	-	95

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах гривень)

Податкові наслідки, пов'язані з визнанням відстрочених податкових активів за 2024 рік:

	Зміни за рік			Залишок на 31.12.2024
	Залишок на 01.01.2024	Визнані в прибутку/збитку	Визнані в іншому сукупному доході	
Сума відстроченого податкового активу	7 159	9 927	-	17 086
Чистий відстрочений податковий актив	7 159	9 927	-	17 086
Визнаний відстрочений податковий актив	7 159	9 927	-	17 086

Примітка 23. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

Протягом періодів, що закінчились 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року, виручка від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) була представлена наступним чином:

	2025	2024
Види товарів		
Дохід від реалізації товарів	254 432	297 201
<i>в тому числі гуртовим покупцям</i>	254 432	297 201
Всього	254 432	297 201

Примітка 24. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)

Протягом періодів, що закінчились 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024, собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) була представлена наступним чином:

	2025	2024
Види товарів	(135 600)	(133 499)
Одяг	(83 054)	(84 549)
Взуття	(40 107)	(37 384)
Аksesуари	(12 262)	(11 295)
Інші	(177)	(271)
Всього	(135 600)	(133 499)

Примітка 25. Фінансові доходи

Протягом періоду, що закінчився 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року фінансові доходи представлені так:

	2025	2024
Відсотки отримані від банківської установи	50 612	105 398
Інші фінансові доходи	1 069	265
Всього	51 681	105 663

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах гривень)

Примітка 26. Інші операційні доходи/витрати

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2025, інші операційні доходи/витрати були представлені наступним чином:

	2025	2024
Інші операційні доходи		
Дохід від реалізації інших оборотних активів	5 552	-
Оприбуткування комплектуючих від списання активів	2 534	-
Дохід від списання кредиторської заборгованості	1 316	5 407
Дохід від продажу необоротних активів	985	-
Вивільнення резервів	-	3 524
Дохід від безоплатно отриманих товарів	-	195
Отримані штрафи, пені	-	30
Інші доходи	2 055	2 141
Разом інші операційні доходи	12 442	11 297
Інші операційні витрати		
Благодійна допомога	(40 706)	(356)
Податки	(16 407)	(1 790)
Штрафи, пені	(5 252)	(51)
Корпоративні витрати	(1 051)	(1 550)
Заробітна плата	(958)	(902)
Збиток від курсової різниці	(655)	(1 869)
Податки з ФОП	(582)	(633)
Роялті	(114)	(615)
Резерв знецінення товарів	-	(12 988)
Нестачі	-	(439)
Резерв знецінення	-	(106)
Страхування	-	(19)
Інші витрати	(4 258)	(2 355)
Разом інші операційні витрати	(69 983)	(23 673)
Інші операційні доходи / витрати, чисті	(57 541)	(12 376)

Примітка 27. Адміністративні витрати

Протягом періодів, що закінчились 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року, адміністративні витрати були представлені наступним чином:

	2025	2024
Заробітна плата	(34 599)	(27 443)
Оренда приміщення (операційні витрати)	(9 913)	(4 944)
Витрати на обслуговування ІТ	(8 302)	(8 022)
Консультаційні послуги	(7 269)	(4 230)
Амортизація	(5 630)	(4 971)
Послуги зв'язку, пошти, інтернет	(3 361)	(268)
Витрати на ЄСВ	(1 858)	(1 443)
Послуги банку	(199)	(4 502)
Витрати на відрядження	(175)	(199)
Послуги прибирання та охорони приміщення	(30)	(10)
Страхування	(22)	(29)
Податки та обов'язкові платежі (ПДФО та ін.)	(11)	(12)
Ремонт ОЗ	-	(2 723)
Витрати на комунальні послуги	-	(1 084)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах гривень)

Інші витрати	(1 919)	(28)
Всього	(73 288)	(59 908)

Примітка 28. Витрати на збут

Протягом періодів, що закінчилися 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року, витрати на збут були представлені так:

	2025	2024
Заробітна плата	(127 782)	(86 212)
Витрати на транспортування	(24 781)	-
Витрати на ЄСВ	(19 026)	(14 454)
Витрати відповідального зберігання	(2 976)	-
Витрати на відрядження	-	(4 976)
Амортизація активів з права користування	-	(3 235)
Страхування	-	(307)
Корпоративні витрати	-	(142)
Інші витрати	(4 270)	(49)
Всього	(178 835)	(109 375)

Примітка 29. Припинена діяльність

Учасником Компанії було прийняте рішення припинення роздрібної торгівлі на території України до 31 грудня 2025 року.

Звіт про прибутки та збитки та інший дохід припиненої діяльності Компанії за 2025 та 2024 рік представлено наступним чином:

Показники	Рік, що закінчився 31 грудня 2025	Рік, що закінчився 31 грудня 2024
	Звіт про прибутки та збитки	
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	1 708 626	1 535 418
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	(910 613)	(698 450)
Валовий прибуток	798 013	836 968
Адміністративні витрати	(21 542)	(16 866)
Витрати на збут	(436 139)	(464 370)
Інші операційні витрат	(81 755)	(-)
Прибуток від операційної діяльності	258 577	355 732
Фінансові витрати	(43 460)	(65 158)
Фінансовий результат до оподаткування	215 117	290 574
Витрати за податком на прибуток	(16 992)	(40 957)
Чистий прибуток (збиток) від припиненої діяльності	198 125	249 617

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах гривень)

Примітка 30. Операції з пов'язаними особами

Компанія вважає пов'язаними особами юридичні і фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснюють контроль над Компанією або суттєво впливають на його діяльність.

Стан розрахунків з пов'язаними особами на 31.12.2025, 31.12.2024 та 31.12.2023 років наведено нижче:

	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Торгова кредиторська заборгованість	-	45 781	22 190
		2025	2024
Закупівлі		76 346	344 409
Нараховані роялті			420
Всього		76 346	344 829
		2025	2024
Виплати ключовому управлінському персоналу			
Заробітна плата, тис. грн		25 027	20 712
Соціальні внески, тис. грн		965	670
Всього		25 992	21 382

Примітка 31. Умовні активи та зобов'язання

На дату складання та затвердження звітності не було суттєвих непередбачуваних зобов'язань або зобов'язань до виконання, інформацію про що необхідно розкрити або скоригувати у фінансових звітах.

Умовні зобов'язання податкового характеру

Податкова система України характеризується постійними змінами законодавчих норм, офіційних роз'яснень і судових рішень, часто нечітко викладених і суперечливих, що припускає неоднозначне тлумачення їх податковими органами. Правильність обчислення податків у звітному періоді може бути перевірена на протязі трьох наступних років. Останнім часом практика в Україні така, що податкові органи займають більш жорстку позицію в частині інтерпретації і вимог дотримання податкового законодавства.

Керівництво Компанії, виходячи зі свого розуміння податкового законодавства, офіційних роз'яснень і судових рішень вважає, що податкові зобов'язання відображені в адекватній сумі і потенційні ризики враховані. Проте, трактування цих положень відповідними органами може бути іншим і це може мати вплив на дану фінансову звітність.

Примітка 32. Управління ризиками

Діяльності Компанії характерна значна кількість ризиків, включаючи вплив змін заборгованості, курсів обміну іноземних валют, відсоткових ставок. Управління ризиками спрямоване на зменшення непередбачуваності фінансових ризиків та негативного впливу на фінансові результати Компанії.

Далі описані найбільші фінансові ризики, яких зазнає Компанія, а також політики та процедури оцінки та управління даними ризиками.

Ринковий ризик

Ринковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки по фінансовому інструменту будуть коливатись внаслідок зміни ринкових цін. Ринковий ризик включає в себе три типи ризику: процентний ризик, валютний ризик та інші цінові ризики, зокрема ризик зміни цін на товари.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах гривень)

Ризик процентної ставки

Схильність Компанії до зміни процентних ставок відноситься в основному до кредитів та позик з плаваючою процентною ставкою. Станом на 31.12.2025 року Компанія не має злучених кредитів та позик з плаваючою процентною ставкою.

Ціновий ризик

Компанія вважає, що не схильне до ризику змін цін на товари, оскільки проводить закупівлі за твердими цінами.

Кредитний ризик

Вплив кредитного ризику, тобто ризику невиконання контрагентами договірних зобов'язань, обмежується фінансовою дебіторською заборгованістю, довгостроковими та поточними фінансовими зобов'язаннями, залишками грошових коштів, як представлено нижче:

	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	6 599	2 516
Торгова дебіторська заборгованість	-	2 297	-
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	6 161	3 462	5 526
Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів	961 069	514 807	1 050 289
Всього	967 230	527 165	1 058 331

Максимальний рівень кредитного ризику Компанії відображається в балансовій вартості фінансових активів у звіті про фінансовий стан.

Компанія здійснює постійний моніторинг невиконання зобов'язань клієнтами та іншими контрагентами, визначених на індивідуальній основі, та вводить цю інформацію в свої процедури контролю кредитного ризику.

Визначаючи суму очікуваного відшкодування дебіторської заборгованості, Компанія розглядає будь-яку зміну кредитної якості дебіторської заборгованості з моменту первинного її виникнення до звітної дати.

Кредитний ризик для грошових коштів та депозитів, що розміщені на рахунках банків, є незначним, оскільки Компанія має справу з банками з високою репутацією та зовнішніми кредитними рейтингами, що підтверджують їх високу якість.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності - це ризик того, що суб'єкту господарювання буде складно виконати свої фінансові зобов'язання, що підлягають погашенню грошовими коштами або іншими фінансовими активами. Ризик ліквідності виникає у випадках неузгодженості строків погашення за активами та зобов'язаннями. Узгодженість або контрольована неузгодженість строків погашення за активами та зобов'язаннями та процентних ставок по активах та зобов'язаннях є основою управління ліквідністю.

Основний ризик ліквідності, що виникає у Компанії, пов'язаний з щоденним забезпеченням наявності грошових ресурсів.

Компанія здійснює управління своєю ліквідністю шляхом ретельного моніторингу запланованих платежів, а також вибуття грошових коштів внаслідок повсякденної діяльності. Недостатність ліквідних активів компенсується щоденними надходженнями коштів в результаті здійснення роздрібного продажу товарів.

Нижче у таблиці поданий аналіз фінансових інструментів **на дисконтованій основі** за строками погашення станом на 31 грудня 2025 року:

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах гривень)

Активи	До запитання та до 1 місяців					більше 5 років	всього
	1-3 місяці	до 1 року	2-3 рік	3-5 років	5		
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	6 161	-	-	-	-	-	6 161
Грошові кошти	361 069	600 000	-	-	-	-	961 069
Всього фінансові активи	367 230	600 000	-	-	-	-	967 230
Розрив ліквідності за операціями з фінансовими інструментами	367 230	600 000	-	-	-	-	967 230
Сукупний розрив ліквідності за операціями з фінансовими інструментами	367 230	600 000	-	-	-	-	-

Нижче у таблиці поданий аналіз **недисконтованих** фінансових інструментів за строками погашення (з урахуванням майбутніх нарахованих процентів) станом на 31 грудня 2025 року:

Активи	До запитання та до 1 місяців					більше 5 років	всього
	1-3 місяці	до 1 року	2-3 роки	3-5 років	5		
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	6 161	-	-	-	-	-	6 161
Грошові кошти	361 069	615 000	-	-	-	-	976 069
Всього фінансові активи	367 230	615 000	-	-	-	-	982 230
Розрив ліквідності за операціями з фінансовими інструментами	367 230	615 000	-	-	-	-	982 230
Сукупний розрив ліквідності за операціями з фінансовими інструментами	367 230	615 000	-	-	-	-	-

Нижче у таблиці поданий аналіз фінансових інструментів на **дисконтованій основі** за строками погашення станом на 31 грудня 2024 року:

Активи	До запитання та до 1 місяців					більше 5 років	всього
	1-3 місяці	до 1 року	2-3 рік	3-5 років	5		
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	-	-	-	6 599	-	6 599
Торгова дебіторська заборгованість	2 297	-	-	-	-	-	2 297
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	3 462	-	-	-	-	-	3 462
Грошові кошти	274 807	240 000	-	-	-	-	514 807
Всього фінансові активи	280 566	240 000	-	-	6 599	-	527 165

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах гривень)

	До запитання та до 1 місяців						Більше 5 років	всього
	До 1 місяців	1-3 місяці	До 1 року	2-3 рік	3-5 років			
Зобов'язання								
Зобов'язання за фінансовою орендою	-	-	112 281	156 547	52 112	-	320 940	
Торгова кредиторська заборгованість	262 611	-	-	-	-	-	262 611	
Заборгованість за змінним орендними платежами	-	37 393	-	-	-	-	37 393	
Всього фінансові зобов'язання	262 611	37 393	112 281	156 547	52 112	-	620 944	
Розрив ліквідності за операціями з фінансовими інструментами	17 955	202 607	(112 281)	(156 547)	(45 513)	-	(93 779)	

Нижче у таблиці поданий аналіз **недисконтованих** фінансових інструментів за строками погашення (з урахуванням майбутніх нарахованих процентів) станом на 31 грудня 2024 року:

	До запитання та до 1 місяців						Більше 5 років	всього
	До 1 місяців	1-3 місяці	До 1 року	2-3 роки	3-5 років			
Активи								
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	-	-	6 599	-	-	6 599	
Торгова дебіторська заборгованість	2 297	-	-	-	-	-	2 297	
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	3 462	-	-	-	-	-	3 462	
Грошові кошти	274 807	241 647	-	-	-	-	516 454	
Всього фінансові активи	280 566	241 647	-	6 599	-	-	528 812	
Зобов'язання								
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	262 611	-	-	-	-	-	262 611	
Зобов'язання за орендою	-	-	163 392	202 405	65 123	-	430 920	
Заборгованість за змінними орендними платежами	-	37 393	-	-	-	-	37 393	
Всього фінансові зобов'язання	262 611	37 393	163 392	202 405	65 123	-	730 924	
Розрив ліквідності за операціями з фінансовими інструментами	17 955	204 254	(163 392)	(195 806)	(65 123)	-	(202 112)	

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах гривень)

Керівництво Компанії вважає, що в осяжному майбутньому обсяги фінансування Компанії зберуться на теперішньому рівні і що у разі виникнення необхідності дострокового повернення цих коштів Компанія отримає завчасне повідомлення і зможе реалізувати свої ліквідні активи для здійснення необхідних виплат.

Примітка 33. Справедлива вартість фінансових інструментів та класифікація за категоріями визнання

Нижче представлено класифікацію фінансових інструментів Компанії за категоріями оцінки та порівняння балансової та справедливої вартості фінансових інструментів Компанії, відображених у фінансовій звітності, в розрізі категорій. У таблиці не представлена справедлива вартість нефінансових активів та нефінансових зобов'язань.

Станом на 31.12.2025 року

Рядок	Назва статті	Фінансові інструменти, оцінені за амортизованою вартістю	Фінансові інструменти за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у сукупному доході	Усього
АКТИВИ				
1	Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	6 161	-	6 161
2	Грошові кошти	961 069	-	961 069
Усього фінансових активів		967 230	-	967 230
ЗОБОВ'ЯЗАННЯ				
3	Заборгованість за змінними орендними платежами	28 128	-	28 128
Усього фінансових зобов'язань		28 128	-	28 128

Станом на 31.12.2024 року

Рядок	Назва статті	Фінансові інструменти, оцінені за амортизованою вартістю	Фінансові інструменти за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у сукупному доході	Усього
АКТИВИ				
1	Довгострокова дебіторська заборгованість	6 599	-	6 599
2	Дебіторська заборгованість	2 297	-	2 297
3	Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	3 462	-	3 462
4	Грошові кошти	514 807	-	514 807
Усього фінансових активів		527 165	-	527 165
ЗОБОВ'ЯЗАННЯ				
5	Зобов'язання за орендою	320 941	-	320 941
6	Торгова кредиторська заборгованість	262 611	-	262 611
7	Заборгованість за змінними орендними платежами	37 393	-	37 393
Усього фінансових зобов'язань		620 945	-	620 945

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах гривень)

Станом на 31.12.2023 року

Рядок	Назва статті	Фінансові інструменти, оцінені за амортизованою вартістю	Фінансові інструменти за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у сукупному доході	Усього
АКТИВИ				
1	Довгострокова дебіторська заборгованість	2 516	-	2 516
2	Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	5 526	-	5 526
3	Грошові кошти	1 050 289	-	1 050 289
Усього фінансових активів		1 058 331	-	1 058 331
ЗОБОВ'ЯЗАННЯ				
4	Зобов'язання за орендою	354 632	-	354 632
5	Торгова кредиторська заборгованість	1 039 501	-	1 039 501
6	Зобов'язання за змінними орендними платежами	97 841	-	97 841
Усього фінансових зобов'язань		1 491 974	-	1 491 974

Активи та зобов'язання, що не відображаються за справедливою вартістю, для яких представляється розкриття справедливої вартості.

Справедлива вартість за рівнями ієрархії та відповідна балансова вартість активів, що не відображаються за справедливою вартістю, є такою:

Компанія використовує таку ієрархію для визначення справедливої вартості фінансових інструментів і розкриття інформації про неї у розрізі моделей оцінки:

- 1-й рівень: котирування (не скориговані) на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань;
- 2-й рівень: моделі оцінки, всі вихідні дані для яких, що мають суттєвий вплив на відображену у звітності суму справедливої вартості, прямо або непрямо ґрунтуються на інформації, спостережуваній на ринку;
- 3-й рівень: моделі оцінки, які використовують вихідні дані, що мають суттєвий вплив на відображену у звітності суму справедливої вартості, які не ґрунтуються на інформації, спостережуваній на ринку.

Оскільки для більшості фінансових інструментів Компанії не існує готового доступного ринку, при визначенні їхньої справедливої вартості необхідно застосовувати моделі оцінки, які використовують вихідні дані, що мають суттєвий вплив на відображену у звітності суму справедливої вартості, які не ґрунтуються на інформації, спостережуваній на ринку (3-й рівень за ієрархією визначення справедливої вартості). Виходячи з цього, фінансові активи Компанії за рівнем ієрархії справедливої вартості відносяться до третього рівня, окрім грошових коштів, які належать першому рівню.

У випадку фінансових активів і фінансових зобов'язань, які є ліквідними або мають короткий термін погашення (менше трьох місяців), допускається, що їх справедлива вартість приблизно дорівнює балансовій вартості. Це допущення також застосовується до вкладів до запитання і ощадними рахунками без встановленого терміну погашення.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах гривень)

Станом на 31.12.2025 року					
Рядок	Назва статті	Справедлива вартість 1 Рівень	Справедлива вартість 2 Рівень	Справедлива вартість 3 Рівень	Балансова вартість
АКТИВИ					
1	Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	-	-	6 161	6 161
2	Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів	961 069	-	-	961 069
Усього фінансових активів		961 069	-	6 161	967 230
ЗОБОВ'ЯЗАННЯ					
3	Заборгованість за змінними орендними платежами	-	-	28 128	28 128
Усього фінансових зобов'язань		-	-	28 128	28 128

Станом на 31.12.2024 року					
Рядок	Назва статті	Справедлива вартість 1 Рівень	Справедлива вартість 2 Рівень	Справедлива вартість 3 Рівень	Балансова вартість
АКТИВИ					
1	Довгострокова дебіторська заборгованість	-	-	6 599	6 599
2	Короткострокова дебіторська заборгованість (торговельна)	-	-	2 297	2 297
3	Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	-	-	3 462	3 462
4	Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів	514 807	-	-	514 807
Усього фінансових активів		514 807	-	12 358	527 165
ЗОБОВ'ЯЗАННЯ					
5	Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	-	262 611	262 611
6	Зобов'язання з оренди	-	-	320 941	320 941
7	Заборгованість за змінними орендними платежами	-	-	37 393	37 393
Усього фінансових зобов'язань		-	-	620 945	620 945

Станом на 31.12.2023 року					
Назва статті	Справедлива вартість 1 Рівень	Справедлива вартість 2 Рівень	Справедлива вартість 3 Рівень	Балансова вартість	
АКТИВИ					
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	-	2 516	2 516	
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	-	-	5 526	5 526	
Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів	1 050 289	-	-	1 050 289	
Усього фінансових активів	1 050 289	-	8 042	1 058 331	
ЗОБОВ'ЯЗАННЯ					
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	-	1 039 501	1 039 501	
Зобов'язання з оренди	-	-	354 632	354 632	

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах гривень)

Заборгованість за змінними орендними платежами	-	-	97 841	97 841
Усього фінансових зобов'язань	-	-	1 491 974	1 491 974

Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань визначається виходячи з моделей розрахунку вартості на основі аналізу дисконтованих грошових потоків. Оскільки ставки дисконтування, встановлені за використання фінансовими активами та зобов'язаннями, є ринковими та відповідають поточній ситуації, справедлива вартість оцінюється на рівні балансової.

Примітка 34. Перше застосування МСФЗ

Ця фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, є першою фінансовою звітністю Компанії, підготовленою відповідно до МСФЗ. За попередні звітні періоди, закінчуючи роком, що закінчився 31 грудня 2024 року, Компанія готувала фінансову звітність відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (далі – НП(С)БО).

Відповідно, Компанія підготувала фінансову звітність, яка відповідає МСФЗ, що застосовується для періодів, що закінчуються на 31 грудня 2025 року або пізніше, разом з порівняльною інформацією станом на 31 грудня 2024 року та за рік, що закінчився на зазначену дату, як описано в обліковій політиці. При підготовці цієї фінансової звітності вступний звіт про фінансовий стан Компанії був підготовлений на 31 грудня 2023 року, дату переходу Компанії на МСФЗ. Пояснення того, як перехід від раніше застосовуваних НП(с)БО до МСФЗ вплинув на Нерозподілений прибуток Компанії, викладено нижче у таблиці.

Усього нерозподілений прибуток згідно П(С)БО на 31 грудня 2023 р.	596 284
Вплив від коригувань на дату переходу на МСФЗ на нерозподілений прибуток:	(33 321)
Нарахування оціночного активу та зобов'язання на повернення товару	(5 016)
Компанія бере на себе зобов'язання щодо нарахування покупцям бонусів за відповідною бонусною програмою, за нормами МСФЗ таке зобов'язання вимагає формування відповідних забезпечень	(20 181)
Визнання резерву під знецінення товарів	(12 988)
Розрахунок відстрочених податків	7 159
Нарахування зобов'язань по подарунковим карткам	(2 295)
Усього нерозподілений прибуток згідно МСФЗ на 31 грудня 2023 р.	562 963
Усього нерозподілений прибуток згідно П(С)БО на 31 грудня 2024 р.	949 367
Вплив від МСФЗ коригувань на нерозподілений прибуток:	(76 184)
Нарахування оціночного активу та зобов'язання на повернення товару	(5 775)
Компанія бере на себе зобов'язання щодо нарахування покупцям бонусів за відповідною бонусною програмою, за нормами МСФЗ таке зобов'язання вимагає формування відповідних забезпечень	(22 817)
Визнання резерву під знецінення товарів	(23 766)
Розрахунок відстрочених податків	17 086
Нарахування зобов'язань по подарунковим карткам	(2 723)
Визнання витрат з оренди	(38 189)
Усього нерозподілений прибуток згідно МСФЗ на 31 грудня 2024 р.	873 183
Усього чистого прибутку згідно П(С)БО за 2024 р.	353 083
Вплив від коригувань на дату переходу на МСФЗ на чистий прибуток:	(42 863)
Нарахування оціночного активу та зобов'язання на повернення товару	(758)
Компанія бере на себе зобов'язання щодо нарахування покупцям бонусів за відповідною бонусною програмою, за нормами МСФЗ таке зобов'язання вимагає формування відповідних забезпечень	(2 636)
Визнання резерву під знецінення товарів	(10 779)
Нарахування зобов'язань по подарунковим карткам	(428)
Розрахунок відстрочених податків	9 927
Визнання витрат з оренди	(38 189)
Усього чистого прибутку згідно МСФЗ за 2024 р.	310 220

Примітка 35. Події після дати балансу

Фінансова звітність Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, не включає ніяких коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Військові дії та економічна нестабільність створюють певні ризики для бізнесу, але на даний момент немає конкретних подій, які б вимагали коригування фінансових показників.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах гривень)

Про необхідність таких коригувань буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені. Підприємство уважно стежить за розвитком ситуації та готове вжити необхідних заходів для забезпечення стабільності своєї діяльності.

Директор

Головний бухгалтер



підпис

підпис

Книш Людмила Олександрівна

Прізвище, Ім'я, По-батькові

Стельмах Тетяна Вікторівна

Прізвище, Ім'я, По-батькові