

**Підприємство з 100% іноземною інвестицією "АЙК'ЮВІА
РДС Україна"**

**Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку
Фінансова звітність та Звіт незалежного аудитора**

За рік, що закінчився 31.12.2025

ЗМІСТ

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	6
ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ	6
ЗВІТ КЕРІВНИЦТВА	7
БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)	8
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)	11
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ	14
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ	16
ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	20
1. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ	30
2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ ТА ЕКОНОМІЧНІ УМОВИ	30
3. ЗДАТНІСТЬ ПРОДОВЖУВАТИ ДІЯЛЬНІСТЬ НА БЕЗПЕРЕРВНІЙ ОСНОВІ	32
4. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА	33
5. ПЕРЕРАХУНОК ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ .	40
6. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ ТА ОСНОВНІ ЗАСОБИ	42
7. ЗАПАСИ	44
8. ТОРГОВЕЛЬНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ	44
9. РОЗРАХУНКИ З БЮДЖЕТОМ	45
10. АВАНСИ СПЛАЧЕНІ	46
11. ІНША ПОТОЧНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ	46
12. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ	46
13. ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ	46
14. ДОДАТКОВИЙ КАПІТАЛ	47
15. ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ТА ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ	47
16. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК	48
17. ДИВІДЕНДИ	49
18. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ	49
19. ІНШІ ДОХОДИ	49
20. ІНШІ НАДХОДЖЕННЯ ТА ІНШІ ПЛАТЕЖІ ГРОШОВИХ КОШТІВ	49
21. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ	50
22. ПОТЕНЦІЙНІ ТА НЕПЕРЕДБАЧЕНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	51
23. ЗМІНИ В ОБЛІКОВІЙ ПОЛІТИЦІ	52
24. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ	52
25. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ	57

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Засновнику та керівництву Підприємства з 100% іноземною інвестицією «АЙК'ЮВІА РДС Україна»

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Підприємства з 100% іноземною інвестицією «АЙК'ЮВІА РДС Україна» (далі – «Компанія»), що складається із Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2025 року, та Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіту про власний капітал, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився зазначеною датою та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик (надалі разом – «фінансова звітність»).

На нашу думку, фінансова звітність, що додається станом на 31 грудня 2025 року, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (НП(С)БО) України та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно Міжнародним Кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовуваними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітки 2, 3 та 25 у фінансовій звітності, в яких зазначається інформація щодо впливу на Компанію дії воєнного стану, запровадженого з 24 лютого 2022 року (пов'язаного з російською агресією та вторгненням в Україну), та економічної кризи і політичної нестабільності, остаточне врегулювання яких неможливо передбачити з достатньою вірогідністю та які можуть негативно вплинути на операційну діяльність Компанії в цілому. Бюджети та прогнози Компанії в умовах економічного середовища, що швидко змінюється, можуть потребувати значного перегляду управлінським персоналом Компанії з питань операційних та фінансових факторів та вплинути на безперервність діяльності.

Як зазначено в Примітці 3, ці події або умови разом із іншими питаннями, викладеними в Примітках 2 та 25 вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Нашу думку не було модифіковано щодо зазначених питань.

Інші питання

За результатами аудиту фінансової звітності Компанії за 2024 рік станом на 30.05.2025 року була висловлена немодифікована аудиторська думка.

Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року. Інша інформація, складається зі Звіту про управління за 2025 рік, підготовленого згідно з ст.6 та ст.11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV, та не є фінансовою звітністю і нашим звітом аудитора щодо цієї фінансової звітності. Очікується, що Звіт про управління Компанії буде нам наданий після дати цього аудиторського звіту.



Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію, включаючи Звіт про управління Компанії, 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, зазначеною вище, якщо вона нам буде надана, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність та або неузгодженість між іншою інформацією, зазначеною у Звіті з управління, та фінансовою звітністю Компанії, або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Якщо при ознайомленні з Іншою інформацією, якщо вона буде нам надана, ми дійдемо висновку, що в ній міститься суттєве викривлення та або неузгодженість між Іншою інформацією та фінансовою звітністю, ми зобов'язані довести це до відома управлінського персоналу.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. № 996-XIV щодо складання фінансової звітності 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 застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо Управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Управлінський персонал Компанії несе 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, який містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке 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 відповідного розкриття інформації, зробленого 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 привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідного розкриття 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.

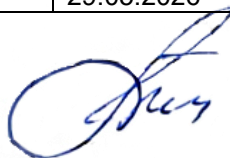


Ми повідомляємо управлінському персоналу, разом з іншими питаннями, інформацією про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які значні недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит

1	Найменування аудиторської фірми	ТОВ «Крестон Україна»
2	Ідентифікаційний код юридичної особи	22022137
3	Інтернет сайт	https://kreston.ua/
4	Номер реєстрації аудиторської фірми в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	1132
5	Дата та номер договору на проведення аудиту	2872/NS/111/07 від 08.09.2025 р.
6	Дата початку та дата закінчення проведення аудиту	Розпочато 01.04.2026, закінчено 29.05.2026

Партнером з аудиту,
результатом якого є цей звіт незалежного аудитора є:



Люся Гордич

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та
суб'єктів аудиторської діяльності: 101006

За і від імені ТОВ «Крестон Україна»

Директор

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та
суб'єктів аудиторської діяльності: 101006



Андрій Домрачов

БЦ «Паладіум Сіті»
вул, Антоновича, 172
Київ, 03150, Україна

29 травня 2026 року



+380 44 333 44 93



www.kreston.ua



172 Antonovycha str., Kyiv, 03150, Ukraine
03150 м. Київ, вул. Антоновича, 172
03150 г. Киев, ул. Антоновича, 172

An independent member of the Kreston Global network

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

Дана фінансова звітність Підприємства з 100% іноземною інвестицією «АЙК'ЮВІА РДС Україна» (далі – «Компанія») за рік, що закінчився 31.12.2025 року, була підготовлена відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України, надалі НП(С)БО. Керівництво несе відповідальність за точність, достовірність та об'єктивність інформації, що міститься у фінансовій звітності.

Підготовка фінансової звітності обов'язково передбачає використання оцінок, заснованих на судженнях керівництва, особливо при операціях, що впливають на поточний звітний період, і неможливо бути впевненими, що вони будуть завершені до майбутніх періодів. Дана фінансова звітність була підготовлена з використанням прийнятних меж суттєвості та з використанням інформації, що була у наявності до моменту затвердження даної фінансової звітності.

Виконуючи свої зобов'язання щодо цілісності фінансової звітності, керівництво підтримує функціонування фінансових та управлінських систем контролю і практики, покликани забезпечити достатню впевненість у тому, що операції санкціоновані, активи зберігаються і облік ведеться належним чином.

Керівництво Компанії розглянуло фінансову звітність до того, як вона була подана на затвердження та випуск 28 травня 2026 року.

Керівник

Олена Січевська

Головний бухгалтер

Олександр Савицький



ЗВІТ КЕРІВНИЦТВА

Керівництво Підприємства «АЙК'ЮБІА РДС Україна» (далі — «Компанія») надає цей Звіт разом з фінансовою звітністю Компанії за рік, що закінчився 31.12.2025 року.

Основна діяльність

Основними напрямками діяльності Компанії є оброблення даних, розміщення інформації на веб-вузлах і пов'язана з ними діяльність.

Огляд змін, фінансового стану та фінансової діяльності Компанії

Аналіз фінансових показників, що характеризують рівень фінансового стану та фінансові результати Компанії, надано у Примітці 3 до даної фінансової звітності.

Основні ризики та невизначеності

Основні ризики та невизначеності щодо інформації, наведеній у фінансовій звітності Компанії, а також заходи з управління цими ризиками розкриті у Примітці 24 до фінансової звітності.

Фінансові результати і дивіденди

Інформація про фінансові результати діяльності Компанії у звітних періодах викладена на сторінках 11-12 даної фінансової звітності. Рішення про оголошення та виплату дивідендів у звітному періоді не приймалось та дивіденди не виплачувались. Детальніше описано у Примітці 17 цієї фінансової звітності.

Випущений капітал

Статутний капітал Компанії становить 3 722 тис. грн. Протягом звітного періоду не відбувалося змін у статутному капіталі, складі або в структурі власників Компанії.

Керівництво Компанії

Керівником Підприємства «АЙК'ЮБІА РДС Україна», КОД ЄДРПОУ 32706645, станом на дату випуску звіту є Січевська Олена Юріївна. Керівник юридичної особи — діє на підставі установчих документів, затверджених засновниками (учасниками).

Події після звітної дати

Детальну інформацію щодо подій після звітної дати розкрито у Примітці 25 до даної фінансової звітності та Компанія планує свою діяльність на наступний рік з обережністю та очікує на покращення показників.

Керівник

Олена Січевська

Головний бухгалтер

Олександр Савицький

м. Київ, Україна

28 травня 2026 року



ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

Дата (рік, місяць, число)
Підприємство **Підприємство з 100% іноземною інвестицією** за ЄДРПОУ
"АЙК'ЮВІА РДС Україна"
Територія **Печерський р-н м Київ** за КАТОТТГ
Організаційно-правова форма господарювання **Іноземне підприємство** за КОПФГ
Вид економічної діяльності **Оброблення даних, розміщення інформації на веб-вузлах і пов'язана з ними діяльність** за КВЕД
Середня кількість працівників **213**

КОДИ		
2026	01	01
32706645		
UA800000000000624772		
170		
63.11		

Адреса, телефон: **вулиця Острозьких Князів, буд. 8, корпус 7, ПЕЧЕРСЬКИЙ р-н, м. КИЇВ, 01010, Україна**
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)

на **31 грудня 2025 року**

Форма N 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи	1000	-	-
Нематеріальні активи	1000	58	51
первісна вартість	1001	2 940	2 940
накопичена амортизація	1002	(2 882)	(2 889)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	651	334
Основні засоби	1010	5 701	4 074
первісна вартість	1011	24 215	25 692
знос	1012	(18 514)	(21 618)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:		-	-
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Заборгованість за внесками до статутного капіталу інших підприємств	1036	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	6 410	4 459
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	1 138	989
виробничі запаси	1101	1 138	989
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	-	-

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

1	2	3	4
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	47 718	59 547
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	1 125	3 097
з бюджетом	1135	457	21
у тому числі з податку на прибуток	1136	344	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 814	1 834
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	192 922	254 598
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	192 922	254 598
Витрати майбутніх періодів	1170	635	766
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	41	92
Усього за розділом II	1195	245 850	320 944
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	252 260	325 403

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	3 722	3 722
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	6	6
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	211 227	278 158
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	214 955	281 886
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі: резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

1	2	3	4
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	397	2 323
розрахунками з бюджетом	1620	571	2 258
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	1 173
розрахунками зі страхування	1625	10	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	36 325	38 936
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	2	-
Усього за розділом III	1695	37 305	43 517
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	252 260	325 403

Керівник

Олена Січевська

Головний бухгалтер

Олександр Савицький

28 травня 2026 року



ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

Підприємство Підприємство з 100% іноземною інвестицією
"АЙК'ЮВІА РДС Україна"

Дата (рік,
місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2026	01	01
32706645		

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)
за 2025 рік

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	538 109	533 249
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховування</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(459 204)	(455 120)
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	78 905	78 129
збиток	2095	(-)	(-)
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i>	2105	-	-
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	40 678	26 140
<i>у тому числі: дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>	2121	-	-
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(30 181)	(34 836)
Витрати на збут	2150	(7)	(4)
Інші операційні витрати	2180	(9 078)	(19 765)
<i>у тому числі: витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>	2181	-	-
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	80 317	49 664
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	140

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

1	2	3	4
у тому числі: дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
<i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i>	2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	80 317	49 804
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(13 386)	(10 544)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	66 931	39 260
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	66 931	39 260

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	3 658	3 644
Витрати на оплату праці	2505	277 047	264 370
Відрахування на соціальні заходи	2510	52 748	44 235
Амортизація	2515	3 176	3 158
Інші операційні витрати	2520	161 841	194 318
Разом	2550	498 470	509 725

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Олена Січевська

Головний бухгалтер

Олександр Савицький

28 травня 2026 року



Підприємство Підприємство з 100% іноземною інвестицією
"АЙК'ЮВІА РДС Україна"

Дата (рік, місяць,
число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2025	12	31
32706645		

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
(за прямим методом)
за 2025 рік

Форма № 3		Код за ДКУД	1801004
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від: реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	538 786	546 516
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	1 595	2 127
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	6 839	7 050
Витрати на оплату товарів (робіт, послуг)	3100	(88 353)	(96 927)
Витрати на оплату праці	3105	(212 847)	(214 365)
Відрахування на соціальні заходи	3110	(52 730)	(44 498)
Зобов'язання з податків і зборів	3115	(86 524)	(75 409)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(11 868)	(14 098)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(8 971)	(6 810)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(65 685)	(54 501)
Витрачання на оплату авансів	3135	(64 279)	(82 517)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(8 970)	(8 001)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	33 517	33 976
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	134

1	2	3	4
Надходження від отриманих: відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(1 228)	(3 234)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(1 228)	(3 100)
III. Рух коштів від фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплата дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух коштів за звітний період	3400	32 289	30 876
Залишок коштів на початок року	3405	192 922	156 885
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	29 387	5 161
Залишок коштів на кінець року	3415	254 598	192 922

Керівник

Олена Січевська

Головний бухгалтер

Олександр Савицький



28 травня 2026 року

Підприємство: Підприємство з 100% іноземною інвестицією "АЙК'ЮВІА РДС Україна"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2026	01	01
32706645		

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
за 2025 рік

Форма № 4 Код за ДКУД								1801005	
Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	3 722	-	6	-	211 961	-	-	215 689
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	(734)	-	-	(734)
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	3 722	-	6	-	211 227	-	-	214 955
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	66 931	-	-	66 931
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-

ФІНАНСОВА ЗВІТІСТЬ
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Вилучення капіталу:	4260								
Викуп акцій (часток)		-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	66 931	-	-	66 931
Залишок на кінець року	4300	3 722	-	6	-	278 158	-	-	281 886

Керівник

Олена Січевська

Головний бухгалтер

Олександр Савицький

28 травня 2026 року



Підприємство: **Підприємство з 100% іноземною інвестицією "АЙК'ЮВІА РДС Україна"**

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2025	01	01
32706645		

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
за 2024 рік

Форма № 4 Код за ДКУД								1801005	
Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)-	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	3 722	-	6	-	172 997	-	-	176 725
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	(1 030)	-	-	(1 030)
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	3 722	-	6	-	171 967	-	-	175 695
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	39 994	-	-	39 994
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	3 722	-	6	-	172 997	-	-	176 725

ФІНАНСОВА ЗВІТІСНІСТЬ
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	39 994	-	-	39 994
Залишок на кінець року	4300	3 722	-	6	-	211 961	-	-	215 689

Керівник

Олена Січевська

Головний бухгалтер

Олександр Савицький

28 травня 2026 року



ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за 2025 рік

Форма N 5

Код по ДКУД

1801008

I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісної (переоціненої) вартості	накопичена амортизація	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісної (переоціненої) вартості	накопичена амортизація	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	070	2 940	2 882	-	-	-	-	-	7	-	-	-	2 940	2 889
Разом	080	2 940	2 882	-	-	-	-	-	7	-	-	-	2 940	2 889
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Із рядка 080 графа 14 вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

(081) -

вартість оформлених у заставу нематеріальних активів

(082) -

вартість створених підприємством нематеріальних активів

(083) -

Із рядка 080 графа 5 вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань

(084) -

Із рядка 080 графа 15 накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

(085) -

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код ря- дка	Залишок на початок року			Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік				Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі			
		первісна (переоцінена) вартість	знос	Надійшло за рік	первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос	Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос	одержані за фінансовою орендою		передані в оперативну оренду	
															первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	19 079	(13 537)	1 266	-	-	(33)	30	(2 777)	-	(1)	-	20 311	(16 284)	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	228	(69)	-	-	-	-	-	(113)	-	1	-	229	(182)	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малочінні необоротні матеріальні активи	200	4 908	(4 908)	279	-	-	(35)	35	(279)	-	-	-	5 152	(5 152)	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	260	24 215	(18 514)	1 545	-	-	(68)	65	(3 169)	-	-	-	25 692	(21 618)	-	-	-	-

Із рядка 260 графа 14 вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності
вартість оформлених у заставу основних засобів
залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)
первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів
основні засоби орендованих цілісних майнових комплексів
Із рядка 260 графа 8 вартість основних засобів, призначених для продажу
залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій
Із рядка 260 графа 5 вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування
вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду
Із рядка 260 графа 15 знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності
Із рядка 105 графа 14 вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю

(261) -
(262) -
(263) -
(264) 15 838
(2641) -
(265) -
(2651) -
(266) -
(267) 39 259
(268) -
(269) -

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код	За звітний період	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	1 266	270
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	279	64
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	-	-
Придбання (виращування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	1 545	334

Із рядка 340 графа 3 капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість	(341)	-
фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій	(342)	-

IV. Фінансові інвестиції

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

3 рядка 1035 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)	Інші фінансові інвестиції відображені:		
	за собівартістю	(421)	-
	за справедливою вартістю	(422)	-
	за амортизованою собівартістю	(423)	-
3 рядка 1160 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)	Поточні фінансові інвестиції відображені:		
	за собівартістю	(424)	-
	за справедливою вартістю	(425)	-
	за амортизованою собівартістю	(426)	-

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
А. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	-	-
Операційна курсова різниця	450	38 184	7 699
Реалізація інших оборотних активів	460	-	2
Штрафи, пені, неустойки	470	-	-
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	2 494	1 379
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	-
непродуктивні витрати і втрати	492	X	-
Б. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
В. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	-	X
Проценти	540	X	-
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	-	-
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	-	-
Безоплатно одержані активи	610	-	X
Списання необоротних активів	620	X	-
Інші доходи і витрати	630	-	-

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)

(631)

-

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

(632)

-%

Із рядків 540-560 гр. 4 фінансові витрати, уключені до собівартості активів

(633)

-

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець звітного періоду
1	2	3
Готівка	640	-
Поточний рахунок у банку	650	254 598
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	254 598

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

(691) _____ - _____

VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звітний рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	4 613	11 459	-	(11 358)	-	-	4 714
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення на виплату знижок	760	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення на інші виплати	770	31 712	39 720	-	(25 072)	(12 138)	-	34 222
Резерв сумнівних боргів	775	-	-	-	-	-	-	-
Разом	780	36 325	51 179	-	(36 430)	(12 138)	-	38 936

VIII. Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець звітнього періоду	Переоцінка за звітний період	
			збільшення чистої вартості реалізації ¹	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	576	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	368	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	-	-	-
Запасні частини	850	-	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	45	-	-
Незавершене виробництво	890	-	-	-
Готова продукція	900	-	-	-
Товари	910	-	-	-
Разом	920	989	-	-

Із рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:

відображених за чистою вартістю реалізації

переданих у переробку

оформлених в заставу

переданих на комісію

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)

З рядка 1200 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) запаси, призначені для продажу

(921)	-
(922)	-
(923)	-
(924)	-
(925)	-
(926)	-

¹ визначається за п. 28 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 "Запаси"

IX. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у т. ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	59 547	59 547	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	1 834	1 834	-	-

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості

(951) -

Із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами

(952) 53 965

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

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

XI. Будівельні контракти

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

XII. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	13 386
Відстрочені податкові активи: на початок звітного року	1220	-
на кінець звітного року	1225	-
Відстрочені податкові зобов'язання: на початок звітного року	1230	-
на кінець звітного року	1235	-
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	1240	13 386
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	13 386
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-
Відображено у складі власного капіталу - усього	1250	-
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-

XIII. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	3 176
Використано за рік - усього	1310	1 545
в тому числі на: будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	1 266
з них машини та обладнання	1313	1 266
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	-
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	1316	279
	1317	-

XIV. Біологічні активи

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

Із рядка 1430 графа 5 і графа 14	вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування	(1431)	-
Із рядка 1430 графа 6 і графа 16	залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій	(1432)	-
Із рядка 1430 графа 11 і графа 17	балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності	(1433)	-

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

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

Керівник

Січевська Олена Юріївна

Головний бухгалтер
28 травня 2026 року

Савицький Олександр Володимирович

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2025 року (у тисячах гривень)

1. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ

Дана фінансова звітність є фінансовою звітністю Підприємства з 100% іноземною інвестицією „АЙК'ЮВІА РДС Україна” (далі – «Компанія або Підприємство»).

Основними напрямками діяльності Компанії згідно КВЕД є оброблення даних, розміщення інформації на веб-вузлах і пов'язана з ними діяльність. Основні послуги Компанії – надання нерезидентам Групи компаній АЙК'ЮВІА послуг з організації багато центрових клінічних досліджень незареєстрованих медичних препаратів згідно з міжнародними і українськими стандартами клінічних досліджень ICH GCP, українським законодавством, інструкціями регулятора – Державного Експертного Центру МОЗ України, і найвищих міжнародних стандартів етики і захисту прав пацієнтів.

Компанія зареєстрована 21.11.2003 року.

Засновником Підприємства є Товариство з обмеженою відповідальністю “АЙК'ЮВІА РДС ГЕЗМБХ” (попередня назва Товариство з обмеженою відповідальністю "Квінтайлс ГЕЗМБХ"), юридична особа, яка створена та існує за законодавством Австрії, з місцезнаходженням за адресою в Австрії: Стелла-Клейн-Лоу-Вег, 15, корп. 4-В, оф. 5, 1020, м. Відень, Австрія, реєстраційний номер FN 143418 і.

Власники	Частка в Статутному фонді	Країна	Частка власників, %
ТОВ «АЙК'ЮВІА РДС ГЕЗМБХ»	3 722 117 грн	Австрія	100 %
Всього	3 722 117 грн		100 %

Кінцевим бенефіціарним власником (контролером) юридичної особи: Кінцевого бенефіціарного власника – фізичну особу-контролера юридичної особи встановити неможливо, оскільки акції материнської компанії Групи (IQVIA HOLDINGS INC (USA)) знаходяться у вільному обігу на фондовій біржі.

Юридична адреса Компанії: Україна, 01010, місто Київ, вулиця Острозьких Князів, будинок 8, корпус 7

Станом на 31 грудня 2025 року чисельність працівників Компанії становила – 213 працівників (31 грудня 2024 року – 204 працівника).

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ ТА ЕКОНОМІЧНІ УМОВИ

Компанія здійснює свою діяльність в Україні. Протягом останніх років економіка України почала демонструвати ознаки відновлення та зростання після різкого спаду у 2014-2015 роках. Проте після відновлення протягом 2016-2019 років (ріст реального ВВП складав 2-3% щорічно) у 2020 році економіка України зазнала негативного впливу глобальної економічної кризи, обтяженої пандемією COVID-19 (реальний ВВП скоротився на 4%). З кінця 2020 року з'явилися ознаки деякого поживлення економічного середовища та відносної адаптації бізнесу та населення до нових умов існування за наявності перманентного впливу пандемії COVID-19 і періодичного введення або послаблення обмежень, з цим пов'язаних, в залежності від поточного рівня захворюваності, за результатами 2021 року ріст реального ВВП склав 3,4%).

Широкомасштабне вторгнення рф в Україну, розпочате 24 лютого 2022 року, призвело до значних руйнувань інфраструктури, багаточисельних жертв серед населення, міграції великої кількості мешканців, як всередині країни, так і за її межі. У зв'язку з початком військової агресії рф проти України Президентом України було введено в дію Указ від 24 лютого 2022 року №64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні», затверджений Законом України від 24.02.2022 року № 2102-IX «Про затвердження Указу Президента України «Про введення воєнного стану в Україні», зі змінами, який є чинним на дату цього звіту. В IV кварталі 2022 року, загальний спад економіки поглибився через застосування рф «енергетичного терору» та пов'язаних з цим відключень електроенергії.

Військова агресія та запровадження військового стану негативно впливають на економіку України та в значній мірі на економіку європейських країн та в певній мірі світову економіку, підвищують відповідні макроекономічні та інші ризики в Україні та у світі (операційні, валютні, ліквідності, кредитні, тощо), призводять до суттєвої курсової нестабільності, здорожчання енергоресурсів або обмеження їх поставок, втрати або погіршення логістичних ланцюгів, обмеження доступу або втрати компаніями України активів та ліквідності, значного погіршення бізнес-середовища, та інших негативних факторів.

Такі обставини призвели до значного скорочення ВВП України, яке за підсумками 2022 року склало 29,1% у річному вимірі (найглибше річне падіння економіки України за всю її історію).

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2025 року (у тисячах гривень)

Проте у 2023 році ВВП України зріс на 5,3% порівняно з попереднім роком, у 2024 році- зріс на 2,9 %, а у 2025 році – зріс на 1,8 %, по даним Державної служби статистики України. Уповільнення викликане перш за все, військовими діями, включаючи атаки на енергетику.

Перед початком війни, задля стимулювання економіки Національним банком України (далі - «НБУ») здійснюються заходи валютної лібералізації та зниження облікової ставки. Так, НБУ поступово зменшив облікову ставку з 18% річних у вересні 2018 року до 6% річних у червні 2020 – січні 2021 року. Але внаслідок впливу пандемії та інших, пов'язаних з цим факторів, пізніше НБУ був змушений піднімати ставку рефінансування (до 9% у грудні 2021 року та 10% у січні 2022 року). Внаслідок широкомасштабної кризи після військового вторгнення рф НБУ прийнято рішення про підняття ставки рефінансування до 25%.

Починаючи з липня 2023 року НБУ поступово знижує облікову ставку та станом на грудень 2023 року встановлює на рівні 15 %, станом на кінець грудня 2024 року – на рівні 13,5 %, а станом на грудень (з 7 березня) 2025 року – на рівні 15,5 %, за даними сайту Національного Банку України. Таке зниження обумовлено ритмічністю надходження міжнародної допомоги, поліпшення очікувань і більша, ніж очікувалася, збалансованість валютного ринку в Україні.

Щодо курсів іноземних валют, НБУ проводить політику згладжування надто різких коливань курсу національної валюти, в першу чергу, до долара США, а також – до інших найбільш ліквідних валют (зокрема, ЄВРО). та інших, при цьому, не вмішуючись директивними методами у ринкове курсоутворення. До початку 2020 року спостерігалось поступове посилення курсу національної валюти до основних іноземних валют, які користуються попитом в Україні – долару США та ЄВРО, але під впливом наслідків пандемії COVID-19, тренди курсу національної валюти змінились на зворотні (курс гривні до долара США впав з 23,3 на початок 2020 року до 28,3 на кінець 2020 року, до ЄВРО – з 25,8 до 34,7 відповідно). Після початку військових дій на території України курс національної валюти різко впав та складав на кінець 2022 року 36,6 до долара США та 39,0 до ЄВРО. Станом на кінець 2023 року курс національної валюти складав 37,98 до долара США та 42,2 до ЄВРО. Станом на кінець 2024 року курс національної валюти складав 42,04 до долара США та 43,93 до ЄВРО. Та станом на кінець 2025 року курс національної валюти складав 42,39 до долара США та 49,86 до ЄВРО.

Через вплив політико-економічної кризи через пандемію та потім вторгнення рф, індекс інфляції в Україні у річному обчисленні виріс до 10,0% у 2021 році, 26,6% у 2022 році, 5,1 % у 2023 році , 12 % у 2024 році та 8 % у 2025 році (порівняно з 5 % у 2020 році та 4,1% у 2019 році).

Український уряд робить все можливе з метою пом'якшення впливу війни та її наслідків на економічну ситуацію в країні, зокрема, фінансовий сектор працює безперебійно: платежі здійснюються своєчасно, а клієнти мають безперешкодний доступ до власних коштів. Але умови функціонування бізнесу залишаються складними: війна затягується, рф надалі застосовує тактику терору та руйнує об'єкти цивільної та критичної інфраструктури. Посилення негативних наслідків активних бойових дій, ризик подальших терактів проти критичної інфраструктури та тривале її відновлення, скорочення виробництва, зниження реальних доходів населення, ускладнили економічну активність та вплинули на погіршення очікувань підприємств усіх секторів бізнесу.

У 2022 році Україна отримала безпрецедентну фінансову підтримку – відповідно до балансових даних - близько 32,1 млрд. дол. США. Найбільша фінансова допомога надійшла від Сполучених Штатів Америки – 12 млрд. дол. США, Європейського Союзу – 8 млрд. дол. США, МВФ – 2,7 млрд. дол. США, Канади – 1,9 млрд. дол. США, Німеччини – 1,6 млрд. дол. США. Крім того, у 2022 році країна отримала близько 3,1 млрд. дол. США завдяки розміщенню валютних ОВДП. Упродовж 2022 року міжнародні резерви України зменшилися на 7,9%. Станом на 1 січня 2023 року міжнародні резерви України за попередніми даними становили 28,5 млрд. дол. США (28 491,0 млн дол. США). За 2023 рік Україна додатково отримала міжнародної допомоги ще на 42.6 млрд. дол. США. У 2024 році Мінфін України залучив ще \$41,7 млрд зовнішнього фінансування. За даними Міністерства фінансів України, від початку повномасштабного вторгнення Україна станом на 04.12.2024 отримала \$105,9 млрд зовнішньої фінансової допомоги. У 2025 році міжнародна фінансова підтримка складала 52,4 млрд доларів США, тобто на 25% більше, ніж в 2024 році.

Загалом від початку повномасштабної війни, міжнародні партнери спрямували до України майже 168 млрд доларів США бюджетної підтримки.

За даними Національного Банку України, завдяки цим надходженням міжнародні резерви України зросли на 30,8% у 2025 році та станом на 1 січня 2026 року становили 57,3 млрд дол. США (станом на 1 січня 2025 року- 43,8 млрд дол. США; зростання 8%),.

Міжнародна підтримка має вирішальне значення для здатності України продовжувати боротьбу з агресією та фінансувати дефіцит бюджету, а також поточні виплати за боргами.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2025 року (у тисячах гривень)

Динаміку розвитку економічної кризи та політичної нестабільності у зв'язку з військовою агресією рф, а також – їх остаточне врегулювання, неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, тому неможливо оцінити ступінь їх негативного впливу в майбутньому на економіку України загалом та операційну діяльність Компанії зокрема в довгостроковому періоді.

3. ЗДАТНІСТЬ ПРОДОВЖУВАТИ ДІЯЛЬНІСТЬ НА БЕЗПЕРЕРВНІЙ ОСНОВІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, прибуток Компанії склав 66 931 тис. грн. та зрівняно з минулим, 2024 роком, збільшився на 26 937 тис. грн. або на 67,35%.

Чисті активи Компанії у звітному році складали 281 886 тис. грн. та зрівняно з минулим, 2024 роком, збільшилися на 66 197 тис. грн. або на 30,69%.

Чистий рух грошових коштів за звітний період має позитивний грошовий потік на суму 32 289 тис. грн. Одночасно, оборотні активи Компанії станом на 31 грудня 2025 року перевищували її поточні зобов'язання на 277 427 тис. грн.

Фінансові показники ліквідності Компанії в 2025 році покращилися по зрівнянню з минулим 2024 роком майже в 2 рази (див. Примітку 24).

Компанія не залежить від позикових коштів.

Станом на 31.12.2025 року Компанія не має простроченої заборгованості по зобов'язанням по кредитах банків, по довгострокових та поточних фінансових позиках або перед іншими кредиторами.

Слід звернути увагу на наявність ризиків та негативних факторів, які описані в Примітках 2 та 25 даної звітності, зокрема, щодо впливу на Компанію дії воєнного стану, запровадженого з 24 лютого 2022 року (пов'язаного з російською агресією та вторгненням в Україну), та економічної кризи і політичної нестабільності, остаточне врегулювання яких неможливо передбачити з достатньою вірогідністю та які можуть негативно вплинути на операційну діяльність Компанії в цілому. Бюджети та прогнози Компанії в умовах економічного середовища, що швидко змінюється, можуть потребувати значного перегляду управлінським персоналом Компанії з питань операційних та фінансових факторів та вплинути на безперервність діяльності.

Внаслідок невизначеності і тривалості подій, пов'язаних із військовим вторгненням рф до України, Компанія не має практичної можливості точно та надійно оцінити кількісний вплив зазначених подій на фінансовий стан і фінансові результати діяльності. В теперішній час Компанія уважно слідкує за фінансовими наслідками, викликаними зазначеними подіями.

Ці події або умови разом із іншими питаннями, викладеними в примітці 2, вказують, що існує суттєва невизначеність, яка може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

У зв'язку з військовими діями, Підприємство у 2022 році зазнало деяких втрат з точки зору клінічних баз, перш за все в окупованих регіонах України (Крим, Донецька і Луганська області) а також в регіонах, де є небезпека для пацієнтів, дослідників або власного персоналу Підприємства. Проте кардинальних змін у галузі діяльності Компанії у 2022-2025 роках не відбувалося, наслідки військової агресії рф на її діяльність майже не впливали, Компанія пристосувалась до роботи в нових умовах.

Тому, незважаючи на таку суттєву невизначеність стосовно можливості Компанії продовжувати діяльність на безперервній основі та інші вищезазначені негативні фактори, керівництво Компанії переконано, що має усі передумови для забезпечення безперервної діяльності у майбутньому, та вже здійснило або здійснює і буде продовжувати здійснювати відповідні заходи для пом'якшення негативного впливу політико-економічної кризи та забезпечення безперервної діяльності Компанії в умовах військової агресії.

Таким чином, фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року була підготовлена виходячи з припущення про безперервність діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності, та не містить будь-яких коригувань, які стосуються можливості відшкодування та класифікації відображених сум активів або сум і класифікації зобов'язань, які могли б знадобитися, якби Компанія була не здатна продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2025 року (у тисячах гривень)

4. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА

4.1 Основні принципи складання фінансової звітності

Дана фінансова звітність Компанії складена відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (НП(С)БО), які були затверджені Міністерством фінансів України та зареєстровані Міністерством юстиції України та діяли на дату складання цієї фінансової звітності.

Згідно з НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» ведення бухгалтерського обліку та складання фінансових звітів (крім Звіту про рух грошових коштів) проводиться за принципом нарахування та відповідності доходів і витрат, таким чином, щоб результати операцій та інших подій відображались у облікових та звітних регістрах і фінансових звітах у момент їх виникнення, а не в момент надходження чи сплати коштів.

Для визначення балансової вартості активів та зобов'язань Компанія використовує принцип історичної собівартості. Історична вартість зазвичай визначається на основі справедливої вартості компенсації, сплаченої в обмін на товари або послуги.

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

Доходи та витрати Компанія визнає на основі принципу нарахування та відповідності (крім Звіту про рух грошових коштів).

4.2 Принцип безперервності діяльності

Фінансова звітність була підготовлена виходячи із припущення, що Компанія буде продовжувати діяльність, як діюча компанія у недалекому майбутньому, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань під час звичайної діяльності.

4.3 Валюта представлення фінансової звітності

Фінансова звітність складена в національній валюті України - українській гривні (грн.). Суми представлені в тисячах гривень (тис. грн.), якщо не вказано інше.

При відображенні в бухгалтерському обліку господарських операцій та подій Компанія застосовує норми відповідних Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, затверджених Міністерством фінансів України. За відсутності необхідних норм в національних П(С)БО застосовує аналогічні норми системи міжнародних стандартів фінансової звітності та бухгалтерського обліку МСБО- МСФЗ (IAS- IFRS, US GAAP) на підставі того, що національні стандарти не можуть суперечити міжнародним.

4.4 Операції в іноземній валюті

Для перерахунку іноземної валюти в гривню застосовується курс НБУ на початок дня здійснення господарської операції чи перерахунку залишків на дату останнього робочого (банківського) дня.

На кожну звітну дату:

- монетарні статті в іноземній валюті розраховуються на дату здійснення господарської операції в межах суми господарської операції;
- перерахунок залишків по монетарних статтях здійснюється щомісячно по курсу НБУ на дату останнього робочого(банківського) дня цього місяця;
- немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, переводяться Компанією із застосуванням валютного курсу на дату операції;
- немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, переводяться Компанією із застосуванням валютних курсів на дату визначення справедливої вартості.

Доходи або витрати в кожному звіті про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід переводяться на дату операції.

Курсові різниці визнаються у прибутку або збитку в тому періоді, в якому вони виникають, за винятком угод хеджування, чистих інвестицій у закордонну господарську одиницю та інших випадків, передбачених НП(С)БО, які визнаються у складі власного капіталу звіту про фінансовий стан.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2025 року (у тисячах гривень)

4.5 Нематеріальні активи

Придбані або отримані нематеріальні активи відображається в балансі, якщо існує імовірність одержання майбутніх економічних вигід, пов'язаних з їх використанням, та їх вартість може бути достовірно визначена.

Придбані (створені) нематеріальні активи зараховуються на баланс підприємства за первісною вартістю. Первісна вартість придбаного нематеріального активу складається з ціни (вартості) придбання (крім отриманих торговельних знижок), мита, непрямих податків, що не підлягають відшкодуванню, та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з його придбанням та доведенням до стану, у якому він придатний для використання за призначенням.

В подальшому, нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу, виходячи із встановлених строків корисного використання.

Термін використання нематеріальних активів визначається по кожному об'єкту окремо, в момент його зарахування на баланс, виходячи з терміну використання подібних нематеріальних активів, передбачуваного морального зносу, правових чи інших подібних обмежень щодо строків використання та інших факторів.

Ліквідаційна вартість не розраховується і дорівнює нулю.

Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

Нематеріальний актив припиняють визнавати після вибуття або коли більше не очікується отримання майбутніх економічних вигід від його подальшого використання або вибуття. Прибутки або збитки, які виникають від припинення визнання нематеріального активу, що оцінюються як різниця між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю активу, визнаються у складі прибутку або збитку у момент припинення визнання активу.

Діапазон строків корисного використання нематеріальних активів:

Нематеріальні активи:	Строк корисного використання, років
Права на комерційні позначення	2-3
Авторське право та суміжні з ним права	10

4.6 Основні засоби

Об'єкт основних засобів, визнається активом, якщо існує ймовірність того, що підприємство отримає в майбутньому економічні вигоди від його використання та його вартість може бути достовірно визначена.

До основних засобів відносяться матеріальні активи, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та первісна вартість яких більша за граничну суму, встановлену Податковим кодексом України.

Визнання основних засобів, інших необоротних матеріальних і нематеріальних активів, встановлення строку корисного використання об'єктів та строку нарахування амортизації здійснюється при введенні об'єктів в експлуатацію і оформленні відповідного акту.

При придбанні та введенні в експлуатацію об'єктів основних засобів, які вже були в експлуатації, строк корисного використання та строк нарахування амортизації встановлюється з урахуванням фактичного технічного стану об'єкта.

Нарахування амортизації за основними засобами здійснюється прямолінійним методом.

Ліквідаційна вартість об'єктів основних фондів не розраховується та з метою амортизації дорівнює нулю.

Первісна вартість основних засобів включає суми, сплачені постачальникам активів і підрядникам за виконання будівельно-монтажних робіт (за вирахуванням непрямих податків, які підлягають відшкодуванню); непрямі податки, які пов'язані з придбання основних засобів і не підлягають відшкодуванню; витрати на транспортування, установку, монтаж і налагодження основних засобів; інші витрати, безпосередньо пов'язані з доведення основних засобів до стану, в якому вони придатні для використання.

Фактичні витрати на ремонт основних засобів включаються до складу поточних витрат підприємства, а в разі, якщо здійснюється поліпшення об'єкта (модернізація, модифікація, дообладнання,

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2025 року (у тисячах гривень)

реконструкція, тощо), що призводить до збільшення майбутніх економічних вигід, первісно очікуваних від використання об'єкта - фактичні витрати відносяться на збільшення первісної вартості об'єкта. Рішення про віднесення вартості витрат на ремонт до складу витрат підприємства чи на збільшення первісної вартості об'єкта приймається відповідальними особами Підприємства.

Амортизація основних засобів призначена для списання вартості, яка амортизується протягом строку корисного використання активу. Нарахування амортизації починається з місяця, наступного за місяцем, в якому основний засіб був введений в експлуатацію.

Амортизація малоцінних необоротних активів нараховується у першому місяці їх використання у розмірі 100% їх вартості.

Об'єкт основних засобів припиняють визнавати після вибуття або коли більше не очікується отримання майбутніх економічних вигід від продовження використання цього активу. Будь-який прибуток або збиток, який виникає у результаті вибуття або списання об'єкта основних засобів (розраховані як різниця між чистими надходженнями від вибуття активу та його балансовою вартістю), визнається у складі прибутку або збитку.

Діапазон строків корисного використання основних засобів:

Основні засоби:	Строк корисного використання, років
Машини та обладнання	2-4
Інструменти, прилади та інвентар	5-10
Інші основні засоби	2-10

4.7 Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

На кожну звітну дату Компанія оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Компанія зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення визнається у прибутках чи збитках.

У випадках коли збиток від зменшення корисності у подальшому сторнується, балансова вартість активу збільшується до переглянутої оцінки його суми відшкодування, але таким чином, щоб збільшена балансова вартість не перевищувала балансову вартість, яка була б визначена за умови відсутності збитків від зменшення корисності активу визнаних у попередні роки.

4.8 Незавершені капітальні інвестиції

Незавершеними капітальними інвестиціями визнаються капітальні інвестиції в будівництво, виготовлення, реконструкцію, модернізацію об'єктів необоротних матеріальних і нематеріальних активів, введення в експлуатацію яких на дату балансу не відбулося.

Капітальні інвестиції визнаються за первісною вартістю – в сумі фактичних витрат, що відносяться на собівартість необоротних активів.

Незавершені капітальні інвестиції, отримані безкоштовно, оцінюються за справедливою вартістю.

Незавершені капітальні інвестиції, подальше здійснення яких призупинено або припинено на дату звітності розглядаються на предмет знецінення.

Капітальні інвестиції, які перестали відповідати критеріям визнання активів, списуються з балансу як інші витрати.

4.9 Запаси

Запаси – активи, які утримуються для подальшого продажу (розподілу, передачі) за умов звичайної господарської діяльності або перебувають у процесі виробництва з метою подальшого продажу продукту виробництва або утримуються для споживання під час виробництва продукції, виконання робіт та надання послуг, а також управління підприємством.

Запаси відображаються в бухгалтерському обліку за найменшою з двох оцінок: собівартості або чистої вартості реалізації. Чиста вартість реалізації являє собою очікувану ціну продажу під час звичайної господарської діяльності, за вирахуванням очікуваних витрат на завершення виробництва та витрат на реалізацію.

Первісна вартість запасів складається з таких фактичних витрат: суми, які оплачуються згідно з договором постачальнику (продавцю), за винятком непрямих податків; суми мита; суми непрямих податків у зв'язку з придбанням запасів, які не відшкодовуються Компанії; транспортно-заготівельних

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2025 року (у тисячах гривень)

витрат; інших витрат, які безпосередньо пов'язані з придбанням запасів і доведенням їх до стану, в якому вони придатні для використання в запланованих цілях.

Запаси відображаються за чистою вартістю реалізації, якщо на дату балансу їх ціна знизилась або вони зіпсовані, застаріли, або іншим чином втратили первісно очікувану економічну вигоду. Чиста вартість реалізації визначається по кожній одиниці запасів, зменшенням до очікуваної ціни продажу, очікуваних витрат на завершення виробництва і збут. Сума, на яку первісна вартість перевищує чисту вартість їх реалізації, та вартість повністю втрачених (недостачі і втрати від псування) запасів списується на витрати звітного періоду.

При вибутті запасів застосовується метод ідентифікованої собівартості відповідної одиниці запасів, супутні витрати, пов'язані з придбанням запасів, включаються безпосередньо до первісної вартості придбаних запасів (спосіб прямого обліку).

Одиницею бухгалтерського обліку запасів є їх найменування.

Нарахування зносу за МШП здійснюється у розмірі сто відсотків балансової вартості таких предметів при передачі їх зі складу в експлуатацію. Ведення кількісного обліку таких предметів до моменту їх повної ліквідації (списання з балансу) здійснюється в управлінському обліку.

Запаси які не принесуть економічних вигод у майбутньому, визначаються неліквідними і списуються.

4.10 Необоротні активи, призначені для продажу

Компанія класифікує необоротний актив як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання.

Необоротні активи, утримувані для продажу, оцінюються і відображаються в обліку за найменшою з двох величин: балансовою або справедливою вартістю з вирахуванням витрат на операції, пов'язані з продажем.

Амортизація на такі активи не нараховується.

Збиток від зменшення корисності при первісному чи подальшому списанні активу до справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж визнається у звіті про фінансові результати.

4.11 Фінансові інструменти

Фінансові активи і фінансові зобов'язання визнаються у звіті про фінансовий стан Компанії, коли вона стає стороною контрактних взаємовідносин щодо певного інструмента.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання Компанії представлені грошовими коштами та їхніми еквівалентами, торговою та іншою дебіторською заборгованістю, яка не призначена для продажу, іншими необоротними активами (довгострокова дебіторська заборгованість), кредитами та позиками, торговою кредиторською заборгованістю.

Фінансові інструменти первісно оцінюють та відображають за їх фактичною собівартістю, яка складається із справедливої вартості активів, зобов'язань або інструментів власного капіталу, наданих або отриманих в обмін на відповідний фінансовий інструмент, і витрат, які безпосередньо пов'язані з придбанням або вибуттям фінансового інструмента (комісійні, обов'язкові збори та платежі при передачі цінних паперів тощо).

Облікова політика щодо подальшої оцінки фінансових інструментів розкривається нижче.

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

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

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

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2025 року (у тисячах гривень)

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

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

Фінансовий актив і фінансове зобов'язання згортаються з відображенням в балансі згорнутого сальдо, якщо підприємство має:

- юридичне право на залік визнаних сум;
- можливість і намір погасити згорнуте зобов'язання або реалізувати активи і погасити зобов'язання одночасно.

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість визнається активом, якщо існує ймовірність отримання підприємством майбутніх економічних вигод та може бути достовірно визначена її сума.

В балансі дебіторську заборгованість за товари, роботи, послуги, визнають за чистою вартістю, яка дорівнює сумі дебіторської заборгованості за вирахуванням резерву сумнівних боргів.

Величина резерву сумнівної заборгованості визначається на підставі аналізу платоспроможності окремих дебіторів із застосуванням абсолютної суми сумнівної заборгованості. Сумнівним боргом є сума поточної дебіторської заборгованості, яка не погашена у встановлені договором строки в термін більш ніж 11 місяців з дати затримки в її погашенні (сплаті).

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

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

Термін позовної давності для списання безнадійної заборгованості становить 3 роки, якщо інше не передбачено угодою.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти складаються із коштів на рахунках в установах банків.

Зобов'язання

Зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок його погашення.

З метою бухгалтерського обліку зобов'язання поділяються на довгострокові, поточні, забезпечення і доходи майбутніх періодів.

Довгострокові і поточні зобов'язання

Зобов'язання яке не підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців з дати балансу, класифікується як довгострокове.

Довгострокові зобов'язання відображаються в балансі за їх поточною вартістю. Визначення поточної вартості залежить від умов та виду зобов'язання.

Поточні зобов'язання відображаються на балансових рахунках за сумою погашення. Поточні зобов'язання Компанії включають кредиторську заборгованість за товари, роботи і послуги, поточну заборгованість за розрахунками з одержаних авансів, за розрахунками з бюджетом, іншу кредиторську заборгованість.

Забезпечення

Забезпечення створюється при виникненні внаслідок минулих подій зобов'язання, погашення якого ймовірно призведе до зменшення ресурсів, що втілюють в собі економічні вигоди, та його оцінка може бути розрахунково визначена.

Підприємство створює наступні види забезпечень (резервів) для відшкодування операційних витрат:

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2025 року (у тисячах гривень)

а) забезпечення (резерв) на виплату відпустки працівникам;

б) забезпечення (резерв) на виплату річного бонусу з урахуванням наступних особливостей - на протязі року нарахування резерву здійснюється для Підприємства в розмірах та порядку згідно корпоративної політики (правил), а після закінчення року в перші місяці наступного року розмір нарахованого бонусу коригується в залежності від фактичних досягнень підприємства на глобальному рівні і з урахуванням конкретного вкладу кожного працівника.

в) забезпечення (резерв) на інші виплати.

З метою виконання принципу бухгалтерського обліку, що вимагає відображення доходів та витрат в тому звітному періоді, в якому виникли такі доходи і витрати, підприємство нараховує суми забезпечень на інші виплати, які створюються по існуючим зобов'язанням за отримані товари (роботи, послуги), за якими на звітну дату існує певна невизначеність щодо їх точної оцінки, яка пов'язана з незавершеними процедурами оформлення відповідних первинних документів.

Резерв створюється та враховується на рахунок 47 на підставі наявної на кінець звітного періоду інформації (рахунків, договорів, актів наданих послуг, не підписаних однією із сторін, розрахунків, тощо).

Резерв забезпечень нараховується по кредиту рахунку 47 в кореспонденції з відповідним рахунком витрат (клас 9). В наступному (наступних) періодах нарахована сума резерву на відшкодування вказаних витрат списується по дебету відповідного рахунку 47 в кореспонденції з рахунком 63 та 37.

Нарахування резерву інших виплат по обов'язкових платежам та послугам, які надаються державними структурами та регулюючими органами (Митниця, Державний експертний центр МОЗ та ін.) має деякі особливості. Нарахування резерву забезпечень таких витрат проводиться по даті попередньої оплати та відображається по кредиту рахунку 47 у кореспонденції з рахунком витрат класу 9. Нарахована сума резерву на відшкодування проектних виплат списується по дебету рахунку 47 при отриманні акту/ВМД в кореспонденції з рахунком 63 чи 37.

Для зменшення ризику невизнання окремих виплат витратами, які зменшують об'єкт оподаткування податком на прибуток, Підприємство за власним рішенням відображає такі витрати на формування резервів в сумі різниць, що збільшують фінансовий результат до оподаткування без послідовного зменшення фінансового результату до оподаткування.

Доходи майбутніх періодів

Доходами майбутніх періодів визнаються доходи, отримання права на які є доконаним фактом, але витрати на отримання яких ще не були вироблені, або повністю не завершені, або в силу договору відносяться до обумовленого терміну у майбутньому.

4.12 Визнання доходів

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

Доходи від реалізації послуг з організації та проведення клінічних досліджень (основної діяльності), які нараховуються Замовникам-нерезидентам, розраховуються відповідно до корпоративної методики (розрахунків). Базою для розрахунку доходів є фактичні витрати в гривнях на організацію та проведення клінічних досліджень та дохід, нарахований згідно правил ТЦО (розрахункові доходи). Розрахункові доходи, нараховані за послуги, відповідно до укладених договорів (контрактів), перераховуються з гривні в валюту розрахунків з нерезидентами (євро) по корпоративному курсу. Для визначення доходу підприємства за звітний місяць розрахована таким чином сума доходу в валюті перераховується в суму доходу в гривнях по курсу НБУ на дату складання Актів про надання послуг та інвойсу.

Доходи від організації та проведення клінічних досліджень оформляються щомісячно Актами здачі-приймання виконаних послуг/_Delivery-acceptance protocol_ та інвойсами відповідно до Договорів про надання послуг. Оцінка ступеня завершеності операцій з надання послуг здійснюється шляхом вивчення виконаної роботи, при цьому в бухгалтерському обліку доходи відображаються у звітному періоді після оформлення акту про виконання робіт (надання послуг).

Перерахунок доходу, розрахованого в іноземній валюті в гривню, здійснюється по курсу Національного банку України, виходячи із суми доходу в євро, розрахованому згідно пункту згаданого вище та курсу НБУ на дату складання Акту (інвойсу).

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2025 року (у тисячах гривень)

4.13 Визнання витрат

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

Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Перерахунок витрат, розрахованих в іноземній валюті в гривну, здійснюється по курсу Національного банку України, виходячи із суми витрат в такій іноземній валюті, розрахованому згідно пункту згаданого вище та курсу НБУ на дату складання Акту (інвойсу) або іншого первинного документу.

Компанія веде облік витрат на рахунках класу 9 без застосування рахунків класу 8. Підприємство веде аналітичний облік витрат в розрізі калькуляційних статей на рахунках:

а) 903 «Собівартість наданих послуг» - в розрізі проектів та статей проектних витрат;

б) 92 «Адміністративні витрати» - в розрізі підрозділів та аналітичних статей.

З метою узагальнення інформації про витрати в розрізі підрозділів (місць виникнення витрат) на рахунку 92 «Адміністративні витрати в аналітичному бухгалтерському обліку враховуються і витрати, що безпосередньо стосуються витрат на проведення клінічних досліджень (собівартість).

При складанні фінансової звітності по формі 2 «Звіт про фінансові результати» такі витрати розрахунково відображаються по рядку 2050, як витрати на собівартість реалізованих послуг з відповідним зменшенням адміністративних витрат по рядку 2130;

в) 94 «Інші операційні витрати» - в розрізі субрахунків третього порядку;

г) 97 «Інші витрати» - в розрізі субрахунків інших витрат, крім операційних.

4.14 Виплати працівникам

Компанія визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми.

Виплати працівникам включають:

- короткострокові виплати працівникам, такі, як заробітна плата, премії (бонуси) з результатами роботи за рік;
- виплати при звільненні.

4.15 Податки

Податок на прибуток

Поточний податок на прибуток

Підприємство визначає об'єкт оподаткування податком на прибуток відповідно до вимог Положень (стандартів) бухгалтерського обліку та з урахуванням коригування на різниці, які виникають відповідно до положень Податкового кодексу України.

Поточні податкові активи та зобов'язання за поточний і попередній періоди оцінюються в сумі, обчисленій до сплати податковим органам (відшкодування від податкових органів). Нарахування поточного податку на прибуток здійснюється на основі податкових ставок (та податкового законодавства), які набули або фактично набули чинності на звітну дату. Починаючи з 1 січня 2014 р. ставка податку на прибуток в Україні становить 18%.

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочені податкові зобов'язання та відстрочений податковий актив нараховуються один раз на рік станом на 31 грудня поточного року, згідно НП(С)БО № 17 «Податок на прибуток», в разі наявності бази для їх нарахування. В разі, якщо сума нарахованого відстроченого податкового зобов'язання та/чи відстроченого податкового активу буде меншою за суми суттєвості, нарахування ВПЗ та ВПА не здійснюється.

4.16 Інше

Фінансова звітність подається за формами і в терміни, передбачені НП(С)БО та постановою Кабінету Міністрів України від 28 лютого 2000 року N 419.

Звіт про рух грошових коштів складають із застосуванням прямого методу.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2025 року (у тисячах гривень)

Компанія не має звітних відокремлюваних господарських сегментів, які можуть бути визначені підприємством за критеріями, наведеними у пунктах 6 - 9 Національного положення (стандарту) 29 "Фінансова звітність за сегментами", оскільки має лише один вид діяльності – надання послуг фармацевтичним компаніям-нерезидентам з організації та супроводження проведення тестування медичних препаратів, тому інформація щодо звітних господарських сегментів у річній фінансовій звітності не розкривається (інші види діяльності, такі, як надання приміщень у суборенду, є незначними щодо основного виду діяльності, обліковуються як інші операційні доходи, тому не виділяються у окремий господарський сегмент).

Географічних відокремлюваних сегментів, таких, що відповідають критеріям розкриття у фінансовій звітності Компанії, також немає, оскільки недоцільно та/або неможливо окремо визначити певний регіон України, де надаються послуги – послуги надаються комплексно для нерезидентів, які знаходяться поза межами України, шляхом залучення широкого ряду виконавців (лікарень та дослідницьких центрів) по всій території країни.

Межа суттєвості при складанні фінансової звітності встановлюється на наступних рівнях (зазначено рівні, нижче яких відповідний показник вважається несуттєвим):

- для об'єктів обліку, які належать до активів, зобов'язань та власного капіталу Компанії – до 3% підсумку всіх активів, зобов'язань та власного капіталу відповідно;
- окремих видів доходів та витрат – до 2% чистого прибутку (збитку) Компанії за відповідний звітний період;
- проведення переоцінки або зменшення корисності основних засобів або нематеріальних активів – відхилення їх залишкової вартості від справедливої вартості у розмірі до 10%;
- визначення подібних активів – різниця між справедливою вартістю об'єктів обміну не повинна перевищувати 10%;
- для розкриття інформації про сегменти при визначенні звітного сегмента – до 10% чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг);
- окремих статей фінансової звітності – 500 грн.

5. ПЕРЕРАХУНОК ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ

У звітному році Компанія була змушена зробити коригування, які вплинули на рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, що пов'язано з тим, що Компанія не мала змоги врахувати у фінансовій звітності за 2024 рік точну суму податку на прибуток внаслідок подання річної декларації з податку на прибуток за 2024 рік вже в 2025 році, термін подання якої, згідно вимог п.п. 49.18.3 ПКУ, складає 60 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного (податкового) року. Внаслідок цього Компанія донарахувала в 2025 році податок на прибуток за результатами 2024 року у сумі **734** тис. грн., що також викликало потребу коригування відповідних статей фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року.

Нижче подано, яким чином вказані коригування впливають на статті основних форм фінансової звітності Компанії станом на 31.12.2024 р., що відображені в звітності станом на 31.12.2025 року:

Коригування у звіті про фінансовий стан: зменшення залишку по статті «Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом», «у т.ч. з податку на прибуток» та зменшення статті «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» на суму **734** тис. грн. та відповідні зміни у підсумках.

**БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)
на 31 грудня 2024 року**

	Код рядка	Рік, що закінчився 31.12.2024	Рік, що закінчився 31.12.2024 (перерахо- вано)	Коригу- вання
1	2	3	4	5
АКТИВ				
II. Оборотні активи				
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом:	1135	1 191	457	(734)
у тому числі з податку на прибуток	1136	1 078	344	(734)
Усього за розділом II	1195	246 584	245 850	(734)
Баланс	1300	252 994	252 260	(734)

	Код рядка	Рік, що	Рік, що	Коригу- вання
--	--------------	---------	---------	------------------

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2025 року (у тисячах гривень)

		закінчився 31.12.2024	закінчився 31.12.2024 (перерахо- вано)	
1	2	3	4	5
ПАСИВ				
I. Власний капітал				
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	211 961	211 227	(734)
Усього за розділом I	1495	215 689	214 955	(734)
Баланс	1900	252 994	252 260	(734)

Коригування у звіті про фінансові результати (звіт про сукупний дохід): збільшення витрат по статті «Витрати (дохід) з податку на прибуток» на суму 734 тис. грн. та відповідні зміни у підсумках.

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)
за 2024 рік

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	Рік, що закінчився 31.12.2024	Рік, що закінчився 31.12.2024 (перераховано)	Коригування
1	2	3	4	5
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	49 804	49 804	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(9 810)	(10 544)	(734)
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	39 994	39 260	(734)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	Рік, що закінчився 31.12.2024	Рік, що закінчився 31.12.2024 (перераховано)	Коригування
1	2	3	4	5
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	39 994	39 260	(734)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2025 року (у тисячах гривень)

6. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ ТА ОСНОВНІ ЗАСОБИ**6.1 Рух нематеріальних активів по групах**

Рух нематеріальних активів (рядки 1000-1002 балансу) по групах представлено наступним чином:

	Права на комерційні позначення	Авторське право та суміжні з ним права	Разом
Первісна вартість:			
Станом на 31.12.2023	2 920	114	3 034
Надходження	20	-	20
Дооцінка (уцінка)	-	-	-
Втрати від зменшення корисності	-	-	-
Інші зміни	-	-	-
Вибуття	-	(114)	(114)
Станом на 31.12.2024	2 940	-	2 940
Надходження	-	-	-
Дооцінка (уцінка)	-	-	-
Втрати від зменшення корисності	-	-	-
Інші зміни	-	-	-
Вибуття	-	-	-
Станом на 31.12.2025	2 940	-	2 940
Амортизація та знецінення:			
Станом на 31.12.2023	(2 876)	(114)	(2 990)
Амортизація за рік	(6)	-	(6)
Дооцінка (уцінка)	-	-	-
Втрати від зменшення корисності	-	-	-
Інші зміни	-	-	-
Вибуття	-	114	114
Станом на 31.12.2024	(2 882)	-	(2 882)
Амортизація за рік	(7)	-	(7)
Дооцінка (уцінка)	-	-	-
Втрати від зменшення корисності	-	-	-
Інші зміни	-	-	-
Вибуття	-	-	-
Станом на 31.12.2025	(2 889)	-	(2 889)
Балансова вартість:			
Станом на 31.12.2023	44	-	44
Станом на 31.12.2024	58	-	58
Станом на 31.12.2025	51	-	51

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2025 року (у тисячах гривень)

6.2 Рух основних засобів по групах

Рух основних засобів (рядки 10010-1012 балансу) по групах представлено наступним чином:

	Будинки та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади та інвентар	Інші основні засоби	Малоцінні необоротні матеріальні активи	Разом
Первісна вартість:							
Станом на 31.12.2023	-	27 476	-	1 189	91	5 249	34 005
Надходження	-	2 420	-	244	-	253	2 917
Дооцінка (уцінка)	-	-	-	-	-	-	-
Втрати від зменшення корисності	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	-	-	-	-	-	-	-
Вибуття	-	(10 817)	-	(1 205)	(91)	(594)	(12 707)
Станом на 31.12.2024	-	19 079	-	228	-	4 908	24 215
Надходження	-	1 266	-	-	-	279	1 545
Дооцінка (уцінка)	-	-	-	-	-	-	-
Втрати від зменшення корисності	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	-	(1)	-	1	-	-	-
Вибуття	-	(33)	-	-	-	(35)	(68)
Станом на 31.12.2025	-	20 311	-	229	-	5 152	25 692
Амортизація:							
Станом на 31.12.2023	-	(21 469)	-	(1 001)	(90)	(5 249)	(27 809)
Амортизація за рік	-	(2 682)	-	(217)	-	(253)	(3 152)
Дооцінка (уцінка)	-	-	-	-	-	-	-
Втрати від зменшення корисності	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	-	1	-	-	-	-	1
Вибуття	-	10 613	-	1 149	90	594	12 446
Станом на 31.12.2024	-	(13 537)	-	(69)	-	(4 908)	(18 514)
Амортизація за рік	-	(2 777)	-	(113)	-	(279)	(3 169)
Дооцінка (уцінка)	-	-	-	-	-	-	-
Втрати від зменшення корисності	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	-	-	-	-	-	-	-
Вибуття	-	30	-	-	-	35	65
Станом на 31.12.2025	-	(16 284)	-	(182)	-	(5 152)	(21 618)
Балансова вартість:							
Станом на 31.12.2023	-	6 007	-	188	1	-	6 196
Станом на 31.12.2024	-	5 542	-	159	-	-	5 701
Станом на 31.12.2025	-	4 027	-	47	-	-	4 074

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2025 року (у тисячах гривень)

В звітному та попередньому до нього році зменшення та/або відновлення корисності нематеріальних активів та основних засобів не визнавались. Основні засоби у заставу або інше забезпечення не передавались. Справедлива вартість необоротних активів приблизно дорівнює їх балансовій вартості. Угоди на придбання у майбутньому нематеріальних активів та основних засобів у звітному році не укладалися.

7. ЗАПАСИ

Станом на 31 грудня 2025 та 31 грудня 2024 року запаси (рядок 1100 балансу) були представлені наступним чином:

У тисячах гривень		
7.1. Запаси	31.12.2025	31.12.2024
Паливо	368	297
Інші матеріали, в тому числі:	576	817
канцелярські товари	576	594
господарчі товари	-	223
Малоцінні та швидкозношувані предмети на складах	45	24
Разом	989	1 138

Запаси, що відображені за чистою вартістю реалізації, станом на 31.12.2025 року та 31.12.2024, відсутні. Запаси, що передані у переробку, на комісію, у заставу, станом на 31.12.2025 року та 31.12.2024 року, відсутні. Сума запасів, визнаних витратами звітного періоду у 2025 році, складає 3 658 тис. грн. (за 2024 рік – 3 644 тис. грн.).

8. ТОРГОВЕЛЬНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2025 та 31 грудня 2024 року торговельна дебіторська заборгованість (рядок 1125 балансу) була представлена наступним чином:

У тисячах гривень		
8.1. Торговельна дебіторська заборгованість	31.12.2025	31.12.2024
Торговельна дебіторська заборгованість за послуги	59 547	47 718
Резерв сумнівних боргів	-	-
Разом:	59 547	47 718

Торговельна дебіторська заборгованість відображена у фінансовій звітності Компанії за собівартістю, оскільки вона є короткостроковою та її справедлива вартість не зазнає значного впливу від зміни вартості грошей у часі. Забезпечень (застави) по торговельній дебіторській заборгованості протягом звітного періоду Компанія не отримувала.

Резерв сумнівних боргів за торговельною дебіторською заборгованістю у звітному періоді не сформовано внаслідок відсутності потреби. За строками непогашення дебіторська заборгованість представлена наступним чином:

8.2 Дебіторська заборгованість за строками непогашення станом на 31.12.2025 р.:

Найменування показника	Всього на кінець року	у т. ч. за строками непогашення		
		до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	59 547	59 547	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1 834	1 834	-	-

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2025 року (у тисячах гривень)

8.3 Дебіторська заборгованість за строками непогашення станом на 31.12.2024 р.:

Найменування показника	Всього на кінець року	у т. ч. за строками непогашення		
		до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	47 718	47 718	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1 814	1 814	-	-

9. РОЗРАХУНКИ З БЮДЖЕТОМ

Станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року поточна дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (рядок 1135 балансу) була представлена наступним чином:

У тисячах гривень

9.1. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

	31.12.2025	31.12.2024
Податок на прибуток	-	344
Податок на доходи фізичних осіб	21	106
Військовий збір	-	7
Розрахунки по єдиному податку	-	-
Разом:	21	457

Передплата по ПДФО як правило погашається у наступному місяці під час виникнення зобов'язань по сплаті ПДФО. Сумнівна або прострочена заборгованість по дебіторській заборгованості по розрахункам з бюджетом відсутня, тому знецінення за такою дебіторською заборгованістю не визнавалось.

Станом на 31 грудня 2025 та 31 грудня 2024 року поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (рядок 1620 балансу) була представлена наступним чином:

У тисячах гривень

9.2. Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

(з урахуванням донарахувань з податку на прибуток за рахунок коригувань по правилам ТЦО та річної декларації згідно Примітки 5)

	31.12.2025	31.12.2024
Податок на прибуток	1 173	-
ПДВ	1 085	571
Військовий збір	-	-
Разом:	2 258	571

Кредиторська заборгованість по розрахункам з бюджетом є короткостроковою та, як правило, погашається у межах наступного за звітним місяця.

Як зазначено у Примітці 25 «Події після звітної дати», після звітної дати Компанія була змушена зробити коригування, які вплинули на рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, та пов'язані з коригуванням показників розрахунків з бюджетом з податку на прибуток.

Нижче подано, яким чином вказані коригування впливають на статті основних форм фінансової звітності Компанії станом на 31.12.2025 р. що будуть відображені в звітності станом на 31.12.2026 року:

- 1) коригування у звіті про фінансовий стан: збільшення залишку по статті «Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом», «у т.ч. з податку на прибуток» та зменшення статті «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» на суму 3 391 тис. грн. та відповідні зміни у підсумках;
- 2) коригування у звіті про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за: збільшення витрат по статті «Витрати (дохід) з податку на прибуток» на суму 3 391 тис. грн. та відповідні зміни у підсумках.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2025 року (у тисячах гривень)

10. АВАНСИ СПЛАЧЕНІ

Станом на 31 грудня 2025 та 31 грудня 2024 року дебіторська заборгованість за розрахунками за авансами виданими (рядок 1130 балансу) була представлена таким чином:

	У тисячах гривень	
10.1. Розрахунки за авансами виданими	31.12.2025	31.12.2024
Оренда приміщення	419	376
Клінічні послуги	1 644	452
Паливо	261	297
Митні збори	67	-
Страховання співробітників	2	-
Страховання пацієнтів	704	-
Разом:	3 097	1 125

Отримання товарів (результатів робіт, послуг) здійснюється, як правило, не пізніше наступного місяця після сплати авансу.

11. ІНША ПОТОЧНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року інша поточна дебіторська заборгованість (рядок 1155 балансу) була представлена таким чином:

	У тисячах гривень	
11.1. Інша поточна дебіторська заборгованість	31.12.2025	31.12.2024
Розрахунки з іншими дебіторами: депозит по орендній угоді	756	756
Розрахунки з підзвітними особами	1 056	926
Розрахунки по оплаті праці (переплата)	21	104
Розрахунки з загальнообов'язкового державного соціального страхування (ЄСВ)	1	28
Разом:	1 834	1 814

Інша поточна дебіторська заборгованість, як правило, погашається протягом місяця з моменту виникнення, крім заборгованості по депозиту по орендній угоді, яка має бути погашена у порядку та терміни, передбаченими умовами орендної угоди, а також заборгованості по позиках співробітникам, яка погашається у термін, передбачений угодою, але не більше 12 місяців.

12. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Станом на 31 грудня 2025 та 31 грудня 2024 року грошові кошти (рядок 1165 балансу) були представлені таким чином:

	У тисячах гривень	
12.1. Грошові кошти у Звіті про фінансовий стан	31.12.2025	31.12.2024
Гроші в банку на поточних рахунках в національній валюті	31 165	26 009
Гроші в банку на поточних рахунках в іноземній валюті	223 433	166 913
Разом:	254 598	192 922

Кошти Компанії зберігаються на поточних рахунках у провідному українському банку, платоспроможність якого на даний момент не викликає сумнівів.

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

13. ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ

Станом на 31 грудня 2025 та 31 грудня 2024 року інші оборотні активи (рядок 1190 балансу) були представлені таким чином:

	У тисячах гривень	
13.1. Інші оборотні активи у Звіті про фінансовий стан	31.12.2025	31.12.2024
Податковий кредит з ПДВ (непідтверджений)	92	41
Разом:	92	41

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2025 року (у тисячах гривень)

14. ДОДАТКОВИЙ КАПІТАЛ

Станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року додатковий капітал (рядок 1410 балансу) складав 6 тис. гривень, що був сформований у 2013 році при реєстрації Підприємства за рахунок позитивної курсової різниці.

Курсова різниця у сумі 6 162,24 грн., що була віднесена на рахунок додаткового капіталу, виникла у результаті зміни курсу національної валюти до євро, між датою оголошення статутного капіталу (13 721,84 євро, що станом на 18.11.2013 по курсу 6,292826 дорівнювало 86 349,14 грн.) та датою внесення коштів Засновником (13 721,84 євро, що по курсу 6,7419 дорівнювало 92 511,38 грн.)

15. ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ТА ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Станом на 31 грудня 2025 та 31 грудня 2024 року інші поточні зобов'язання (рядок 1690 балансу) були представлені таким чином:

У тисячах гривень		
15.1. Інші поточні зобов'язання	31.12.2025	31.12.2024
Заборгованість перед підзвітною особою за витрачені нею кошти на господарські потреби компанії	-	2
Разом:	-	2

Станом на 31.12.2025 року Компанія обліковувала поточні забезпечення на загальну суму 38 936 тис. грн.; станом на 31.12.2024 – 36 325 тис. грн. (рядок 1660 балансу), що складаються з:

1. Забезпечень (резервів) на виплату відпустки працівникам
2. Забезпечень (резервів) на виплату річного бонусу працівникам
3. Забезпечень (резервів) на інші виплати

Станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року поточні забезпечення на виплату відпустки працівникам (рядок 1660 балансу) були представлені таким чином:

У тисячах гривень		
15.2.1. Поточні забезпечення на виплату відпустки працівникам:	2025	2024
Залишок забезпечення на початок року:	4 613	4 529
Збільшення забезпечення протягом звітного періоду внаслідок створення забезпечення або додаткових відрахувань.	11 459	10 317
Сума забезпечення, що використана протягом звітного періоду.	(11 358)	(10 233)
Невикористана сума забезпечення, що сторнована у звітному періоді.	-	-
Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення.	-	-
Залишок забезпечення на кінець року:	4 714	4 613

Станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року поточні забезпечення на виплату річного бонусу працівникам (рядок 1660 балансу) були представлені таким чином:

У тисячах гривень		
15.2.2. Поточні забезпечення на виплату річного бонусу працівникам:	2025	2024
Залишок забезпечення на початок року:	22 692	22 509
Збільшення забезпечення протягом звітного періоду внаслідок створення забезпечення або додаткових відрахувань.	26 680	23 826
Сума забезпечення, що використана протягом звітного періоду.	(12 552)	(17 425)
Невикористана сума забезпечення, що сторнована у звітному періоді.	(12 052)	(6 218)
Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення.	-	-
Залишок забезпечення на кінець року:	24 768	22 692

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2025 року (у тисячах гривень)

Станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року поточні забезпечення на інші виплати (рядок 1660 балансу) були представлені таким чином:

	У тисячах гривень	
	2025	2024
15.2.3. Поточні забезпечення на інші виплати:		
Залишок забезпечення на початок року:	9 020	14 776
Збільшення забезпечення протягом звітного періоду внаслідок створення забезпечення або додаткових відрахувань.	13 040	16 295
Сума забезпечення, що використана протягом звітного періоду.	(12 520)	(21 282)
Невикористана сума забезпечення, що сторнована у звітному періоді.	(86)	(769)
Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення.	-	-
Залишок забезпечення на кінець року:	9 454	9 020

Цільове призначення забезпечень (резервів), причини невизначеності та очікуваний строк їх погашення у звітному та попередньому роках представлені наступним чином:

Види забезпечень:	Цільове призначення забезпечення	Причини невизначеності	Очікуваний строк погашення
Забезпечення (резерв) на виплату відпустки працівникам	Витрати на виплату відпустки працівникам	Точну кількість днів фактичної відпустки, її період та суму відпускних у майбутніх періодах визначити на дату балансу неможливо	Від 1 місяця до 1 року
Забезпечення (резерв) на виплату річного бонусу працівникам	Витрати на виплату річного бонусу працівникам	Точна сума щорічного бонусу буде відома тільки лише після затвердження річних результатів роботи Компанії у майбутніх періодах, яку визначити на дату балансу неможливо.	Від 1 місяця до 1 року
Забезпечення (резерв) на інші виплати	Витрати на оплату поставальникам за товари, роботи та послуги операційної діяльності (витрати на клінічні дослідження та супутні таким дослідженням товари та послуги)	Невизначеність щодо точної оцінки існуючих на дату балансу зобов'язань пов'язана з незавершеними процедурами оформлення відповідних первинних документів.	Від 1 місяця до 1 року

Забезпечення використовувалися для відшкодування лише тих витрат, для покриття яких вони були створені, як у звітному, так і у попередньому роках.

16. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Пояснення різниці між витратами з податку на прибуток та добутком облікового прибутку (збитку) згідно даних фінансової звітності на застосовану ставку податку на прибуток за рік, що закінчився 31.12.2025, та рік, що закінчився 31.12.2024, представлені наступним чином:

	У тисячах гривень	
	31.12.2025	31.12.2024
16.1. Узгодження податку на прибуток		
Прибуток/(збиток) до оподаткування згідно фінансової звітності	80 317	49 804
Ставка податку	18%	18%
Теоретична сума податку	14 457	8 965
Податковий ефект статей, які не підлягають вирахуванню (оподаткуванню) при розрахунку оподаткованого прибутку:	(1 071)	-
Витрати, які не зменшують базу оподаткування	-	1 579
Витрати (дохід) з податку на прибуток	13 386	9 810

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2025 року (у тисячах гривень)

Донарахування податку на прибуток за результатом річної декларації з податку на прибуток та впливу розрахунку податкових різниць за правилами трансфертного ціноутворення (згідно вимог п.п. 39.4.2 Податкового Кодексу України) за звітний рік відбувається у наступному за звітним році шляхом коригування початкового сальдо нерозподіленого прибутку згідно п. 5 вказаних Приміток.

Вплив податкових різниць за розрахунками за правилами трансфертного ціноутворення та витрат, які не зменшують базу оподаткування, на витрати з податку на прибуток визначено, як постійні різниці, тому відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання Компанією не визнавалися як в звітному, так і в попередньому періодах.

Зазначаємо, що остаточний податок на прибуток за 2025 рік склав 16 777, тис. грн. , тобто на 3 391 тис. грн. більше, ніж за даними звіту про фінансові результати за 2025 рік (Примітка 25), оскільки Компанія не мала змоги врахувати у фінансовій звітності за 2025 рік точну суму податку на прибуток внаслідок подання річної декларації з податку на прибуток за 2025 рік вже в 2026 році, термін подання якої, згідно вимог п.п. 49.18.3 ПКУ, складає 60 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного (податкового) року. Внаслідок цього Компанія донараховувала в 2026 році податок на прибуток за результатами 2025 року у сумі 3 391 тис. грн.

17. ДИВІДЕНДИ

У звітному періоді, як і у попередньому, дивіденди не нараховувалися та не виплачувалися.

18. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

Станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року інші операційні доходи (рядок 2120 Звіту про фінансові результати) та інші операційні витрати (рядок 2180 Звіту про фінансові результати) були представлені наступним чином:

18.1. Інші операційні доходи	У тисячах гривень	
	31.12.2025	31.12.2024
Операційна оренда	-	349
Операційні курсові різниці	38 184	23 803
Реалізація інших оборотних активів	-	112
Дохід від реалізації іноземної валюти	889	876
Відсотки на залишок коштів на поточних рахунках у банках	1 605	1 000
Разом:	40 678	26 140

18.2. Інші операційні витрати	У тисячах гривень	
	31.12.2025	31.12.2024
Операційні курсові різниці	(7 699)	(18 655)
Реалізація інших оборотних активів	(2)	(37)
Штрафи, пені, неустойки	-	(2)
Балансова вартість реалізованої іноземної валюти	(1 081)	(575)
Витрати на охорону праці	(296)	(496)
Разом:	(9 078)	(19 765)

19. ІНШІ ДОХОДИ

Станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року інші доходи (рядок 2240 Звіту про фінансові результати) та інші витрати (рядок 2270 Звіту про фінансові результати) були представлені наступним чином:

19.1. Інші доходи	У тисячах гривень	
	31.12.2025	31.12.2024
Дохід від безплатно отриманих активів	-	140
Разом:		140

20. ІНШІ НАДХОДЖЕННЯ ТА ІНШІ ПЛАТЕЖІ ГРОШОВИХ КОШТІВ

Стаття «Інші надходження» в частині операційних грошових потоків у звіті про рух грошових коштів (рядок 3095) включає в основному надходження коштів від Фонду соціального страхування (ФСС) на оплату лікарняних, повернення авансів від постачальників та дохід від продажу іноземної валюти.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2025 року (у тисячах гривень)

	У тисячах гривень	
	31.12.2025	31.12.2024
20.1. Інші надходження від операційної діяльності		
Надходження коштів на виплату лікарняних	3 241	3 494
Дохід від продажу іноземної валюти	888	876
Повернення авансів від постачальників	1 121	1 069
Надходження коштів від процентів банку на залишок коштів	1 606	1 000
Повернення помилково виплаченої заробітної плати	8	611
Повернення підзвітних сум	32	-
Коригування за електронним рахунком ПДВ	(57)	-
Разом:	6 839	7 050

Стаття «Інші витрачання» в частині операційних грошових потоків у звіті про рух грошових коштів (рядок 3190) включає в основному видачу підзвітних коштів, сплату за розрахунково-касові послуги банків та витрати на купівлю-продаж іноземної валюти.

	У тисячах гривень	
	31.12.2025	31.12.2024
20.2. Інші витрачання на операційну діяльність		
Видача підзвітних сум	7 648	7 185
Витрати на продаж іноземної валюти	1 322	816
Разом:	8 970	8 001

Негрошові операції операційної, інвестиційної та фінансової діяльності Компанії відсутні – бартерні операції не проводились, всі розрахунки здійснюють грошовими коштами.

21. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

Відповідно до НП(С)БО 23 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін» сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або значно впливати на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень. Під час розгляду кожного можливого випадку відносин з пов'язаними сторонами увага приділяється сутності відносин, а не тільки їхній юридичній формі. Інформація Компанії щодо операцій та залишків заборгованостей, розкривається за наступними категоріями:

- Особи (у тому числі – юридичні), що володіють акціями/частками Компанії;
- Особи, що здійснюють спільний контроль над Компанією, або мають значний вплив на неї;
- Провідний управлінський персонал Компанії або його материнської компанії;
- Інші пов'язані сторони.

За рік, що закінчився 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року пов'язаними сторонами Компанії є: Засновник (учасник) Підприємства - «Айк'ювіа РДС ГЕЗМБХ», республіка Австрія, м. Відень та підприємства – нерезиденти та резиденти, які належать до корпорації «Айк'ювіа».

Суб'єктів господарювання, над якими Підприємство здійснює безпосередній або опосередкований контроль чи суттєвий вплив – немає. Фізичні особи, які є пов'язаними сторонами Підприємства, знаходяться у трудових відносинах з Підприємством та отримують заробітну плату згідно зі штатним розкладом. Основному управлінському персоналу суттєвих виплат (крім заробітної плати згідно зі штатним розкладом та річного бонусу за результатом роботи за рік згідно рішення Засновника) не здійснювалось.

Операції з пов'язаними сторонами являють собою надання послуг, операцій з надання майна в суборенду, продаж товарів (необоротних активів), придбання товарів та послуг, виплат заробітної плати та інших виплат, пов'язаних з трудовою діяльністю, провідному управлінському персоналу.

Усі операції здійснюються на підставі укладених договорів, розрахунки проводяться за грошові кошти, вартість послуг відповідає звичайній вартості аналогічних послуг в операціях з третіми (незалежними) контрагентами.

У таблицях нижче наведені дані щодо операцій Компанії з підприємствами - нерезидентами, які входять в корпорацію «Айк'ювіа».

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2025 року (у тисячах гривень)

У тисячах гривень

	Рік, що закінчився 31.12.2025	Рік, що закінчився 31.12.2024
21.1 Закупівля та продаж з пов'язаними сторонами		
Надання послуг, продаж товарів	538 109	533 252
Дохід від надання приміщень в суборенду	-	349

Дохід від операційної курсової різниці по операціях з пов'язаними особами в 2025 році склав 3 704 тис. грн., у попередньому – 3 361 тис. грн; втрати від операційної курсової різниці по операціях з пов'язаними особами в 2025 році склали 2 606 тис. грн., у попередньому – 3 377 тис. грн.

Заборгованість пов'язаних юридичних осіб-нерезидентів перед Компанією та Компанії перед такими пов'язаними особами станом на 31.12.2025 та 31.12.2024 наведені нижче в таблицях.

У тисячах гривень

	Рік, що закінчився 31.12.2025	Рік, що закінчився 31.12.2024
21.2 Заборгованість Компанії перед пов'язаними сторонами		
Короткострокова фінансова позика	-	-
Довгострокова фінансова позика	-	-
Торговельна кредиторська заборгованість	-	-
Інша кредиторська заборгованість	-	-
Разом:	-	-

У тисячах гривень

	Рік, що закінчився 31.12.2025	Рік, що закінчився 31.12.2024
21.3 Заборгованість пов'язаних сторін перед Компанією		
Торговельна дебіторська заборгованість	53 965	47 718
Разом:	53 965	47 718

У таблиці нижче наведені дані щодо операцій Компанії з ключовим управлінським персоналом Компанії.

У тисячах гривень

	Рік, що закінчився 31.12.2025	Рік, що закінчився 31.12.2024
21.4 Виплати ключовому персоналу		
Виплати ключовому персоналу	3 698	3 406
Нарахування ЄСВ на виплати	423	308
Разом:	4 121	3 714

Заборгованість Компанії перед ключовим персоналом або ключового персоналу перед Компанією станом на 31.12.2025 та 31.12.2024 відсутня.

22. ПОТЕНЦІЙНІ ТА НЕПЕРЕДБАЧЕНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Зобов'язання щодо сплати податків та податкових платежів.

Законодавство України, яке регулює питання податкового обліку та нарахування і сплати податків та податкових платежів, а також інших сфер господарської діяльності, включаючи правила митного та валютного контролю, є недостатньо чітким та продовжує змінюватись. Положення відповідних законів та підзаконних нормативних актів у непоодиноких випадках можуть трактуватись по-різному, а їх трактування часто залежить від позиції керівництва місцевих податкових та інших державних органів. Судові органи також приймають суперечливі рішення, які пізніше оскаржуються та скасовуються або переглядаються судами вищих інстанцій.

Керівництво Компанії вважає, що Компанія дотримується у своїй діяльності всіх вимог законодавства, у тому числі податкового та фіскального законодавства, та сплачує всі необхідні податки та інші фіскальні платежі правильно та у повному обсязі.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2025 року (у тисячах гривень)

У той же час, існують ризики того, що окремі операції або їх трактування Компанією, які проводились у звітному періоді або до звітного періоду, можуть бути оскаржені контролюючими органами у майбутньому. Дані ризики з плином часу зменшуються.

На думку керівництва Компанії, визначення ймовірностей та сум можливих зобов'язань щодо таких ризиків на даний момент недоцільно, так як вони оцінюються як несуттєві.

Судові спори та інші аналогічні зобов'язання.

В ході господарської діяльності Компанія може виступати стороною різноманітних судових спорів та судових процесів, внаслідок яких у Компанії можуть виникнути відповідні зобов'язання.

На даний момент Компанія не виступає стороною одного судового спору або процесу, та керівництву Компанії не відомо про будь-який потенційний судовий спір або його підготовку. У зв'язку з чим ризик виникнення відповідних зобов'язань оцінюється як нікчемний.

Орендні відносини.

Компанія виступає як орендар офісних та технічних приміщень.

З 01.04.2024 року Компанія орендує **офісні приміщення**, що розташовані за адресою: 01010, м. Київ, вул. Князів Острозьких, буд. 8, корп. 7 (простір для переговорів, 26 карт доступу), в ТОВ «Креативний штат Арсенал» за Договором резиденства № CSA-PO-07-03-2024 від 07 березня 2024 року. **Термін невідомої оренди складає 2 місяці**. Непередбачені орендні платежі відсутні. Згідно умов орендної угоди щомісячна орендна плата офісних приміщень в поточному році складає 319 тис. грн. (еквівалент 7 518 доларів США за курсом Національного Банку України на останній день звітного року, згідно додатку 2 до вказаної угоди від 18.10.2024 р.), без врахування ПДВ.

З 20.11.2024 року Компанія орендує **складські приміщення для операційної діяльності площею 6 м кв**, що розташовані за адресою: м. Київ, вул. Ілленка, буд. 53/55, в ТОВ «Комора склади індивідуального зберігання» за Договором оренди складського відсіку № K32/B31 від 20 листопада 2024 року. **Термін невідомої оренди складає 1 місяць**. Непередбачені орендні платежі відсутні. Згідно умов орендної угоди щомісячна орендна плата складських приміщень в поточному році складає 3 тис. грн., без врахування ПДВ.

З 20.11.2024 року Компанія також орендує **складські приміщення площею 22 м кв**, що розташовані за адресою: м. Київ, вул. Інженерна, буд. 1, в ТОВ «Комора склади індивідуального зберігання» за Договором оренди складського відсіку № K30/D12-D16 від 20 листопада 2024 року. **Термін невідомої оренди складає 1 місяць**. Непередбачені орендні платежі відсутні. Згідно умов орендної угоди щомісячна орендна плата складських приміщень в поточному році складає 9,4 тис. грн., без врахування ПДВ.

Майбутні мінімальні орендні платежі за невідомою орендою без врахування ПДВ станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року складають:

	У тисячах гривень	
	Рік, що закінчився 31.12.2025	Рік, що закінчився 31.12.2024
22.1 Майбутні мінімальні орендні платежі за невідомою орендою до сплати		
До одного року	650	644
Від одного до п'яти років	-	-
Більше п'яти років	-	-
Разом:	650	644

Фактично всього за 2025 рік було сплачено за оренду офісних, складських та технічних приміщень (без врахування ПДВ, але з врахуванням зміни платежу через зміну курсу долара США) 4 771 тис. грн. (без ПДВ), за 2024 рік – 9 964 тис. грн. (без ПДВ).

23. ЗМІНИ В ОБЛІКОВІЙ ПОЛІТИЦІ

Протягом звітного періоду облікова політика Компанії не змінювалася.

24. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

Компанія у своїй діяльності зазнає впливу ряду ризиків, основні з яких – стратегічний ризик (ризик країни), ризик податкової системи, кредитний ризик, ризик ліквідності, ринковий ризик (включно з

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2025 року (у тисячах гривень)

валютним ризиком та ризиком процентної ставки) та ризик управління капіталом, що витікає з наявності в Компанії фінансових інструментів. У цих примітках надається інформація відносно впливу на Компанію кожного з вищезазначених ризиків, цілі Компанії, її політику та процедури відносно виміру та управління цими ризиками.

У Компанії відсутня формалізована система управління ризиками. Проте, керівництво Компанії проводить активний моніторинг та контроль основних видів ризиків, в першу чергу – на рівень яких Компанія має змогу впливати, та приймає у разі необхідності, відповідні заходи.

а) Ризик геополітичного середовища

Україна переживає політичні та економічні зміни, насамперед, пов'язані зі світовою економічною кризою, яка була спровокована пандемією COVID-19 та потім – початком війни, що вплинули, і можуть продовжувати впливати на діяльність Компанії в цьому середовищі. Вплив економічної кризи та геополітичної нестабільності, які тривають в Україні, а також їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Компанії.

Отже, перспективи для майбутньої економічної стабільності в Україні істотно залежать від ефективності економічних заходів і реформ, що проводяться спільно з запровадженими заходами зі зменшення негативного впливу та подолання наслідків війни, та відповідним правовим, нормативним та політичним розвитком, які знаходяться поза контролем Компанії.

Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництва можливого впливу українського бізнес-середовища на діяльність Компанії та її фінансове становище, хоча і майбутні умови господарювання можуть відрізнятись від оцінки керівництва.

б) Ризики податкової системи України

В Україні основним документом, що регулює різні податки, встановлені як центральними, так і місцевими органами влади, є Податковий Кодекс України. Такі податки включають податок на додану вартість, податок на прибуток, податок з доходів фізичних осіб та інші податки. Українське податкове законодавство часто має нечіткі або сумнівні положення. Крім того, у податкове законодавство України постійно вносяться поправки та зміни, які можуть привести як до сприятливого середовища, так і до нетипових складнощів для Компанії та її діяльності.

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

с) Кредитний ризик

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

Схильність до кредитного ризику

Балансова вартість фінансових активів – це максимальна вартість, яка підлягає кредитному ризику. Максимальний рівень кредитного ризику станом на 31.12.2025 та 31.12.2024 наступний:

	У тисячах гривень	
24.1. Активи у Звіті про фінансовий стан	31.12.2025	31.12.2024
Торговельна дебіторська заборгованість, чиста	59 547	47 718
Грошові кошти та їх еквіваленти	254 598	192 922
Разом:	314 145	240 640

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2025 року (у тисячах гривень)

Керівництво Компанії вважає, що в звітному році кредитний ризик мінімальний, оскільки відсутні ризики невиконання зобов'язань клієнтом або контрагентом за відповідною угодою – клієнти є постійними та випадків прострочення виконання зобов'язань за такими клієнтами не спостерігалось як в звітному році, так і в минулих роках на протязі дії угод з такими клієнтами.

З огляду на практично відсутність кредитного ризику, Компанія в звітному році не створювала резерв сумнівних боргів.

d) Ризик ліквідності

Підхід Компанії до управління ліквідністю полягає в забезпеченні, у можливих межах, постійної наявності в Компанії відповідної ліквідності, яка б дозволяла відповідати на її зобов'язання своєчасно (як в нормальних умовах, так і у випадку виникнення нестандартних ситуацій), уникаючи неприйнятних збитків або ризику пошкодження репутації Компанії.

Компанія управляє ризиком втрати ліквідності за допомогою постійного моніторингу, передбачуваного та фактичного руху грошових коштів, а також поєднання термінів настання платежів по активах та зобов'язаннях Компанії. Аналіз ліквідності полягає в порівнянні коштів по активу, згрупованих за ступенем їх ліквідності і розташованих у порядку убування ліквідності, із зобов'язаннями по пасиву, згрупованими за термінами їх погашення і розташованими у порядку зростання термінів погашення.

тисячах гривень

24.2. Активи у порядку убування ліквідності	31.12.2025	31.12.2024
Найбільш ліквідні активи (A1)	254 598	192 922
Швидко реалізовані активи (A2)	65 357	51 790
Повільно реалізовані активи (A3)	989	1 138
Важко реалізовані активи (A4)	4 459	6 410
Разом:	325 403	252 260

24.3. Пасиви у порядку зростання термінів погашення	31.12.2025	31.12.2024
<i>У тисячах гривень</i>		
Найбільш термінові зобов'язання (П1)	43 517	37 305
Короткострокові зобов'язання (П2)	-	-
Довгострокові зобов'язання (П3)	-	-
Власний капітал (П4)	281 886	214 955
Разом:	325 403	252 260

У таблиці нижче визначено абсолютні величини платіжних надлишків або нестач:

24.4. № груп статей звіту про фінансовий стан	31.12.2025	31.12.2024
<i>У тисячах гривень</i>		
Група 1 (A1-П1)	211 081	155 617
Група 2 (A2-П2)	65 357	51 790
Група 3 (A3-П3)	989	1 138
Група 4 (A4-П4)	(277 427)	(208 545)

Звіт про фінансовий стан вважається абсолютно ліквідним, якщо виконуються умови: $A1 > П1$, $A2 > П2$, $A3 > П3$, $A4 < П4$. Фінансовий стан Компанії є достатньо ліквідним, оскільки найбільш ліквідні активи більші за короткострокові зобов'язання та найбільш термінові ($A1 > П1$ та $A2 > П2$). Власний капітал Компанії більший за важко реалізовані активи ($A4 < П4$). Це свідчить про дотримання мінімальної умови фінансової стійкості компанії та про наявність у неї власних оборотних коштів.

У наступній таблиці наданий аналіз ліквідності Компанії станом на 31.12.2025 року в порівнянні з 31.12.2024 року, за допомогою розрахунку показників ліквідності.

24.5. Показники ліквідності	31.12.2025	31.12.2024
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	5,85	5,17
Коефіцієнт швидкої ліквідності	7,35	6,58
Коефіцієнт поточної ліквідності	7,38	6,61

Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, яку частину кредиторської заборгованості підприємство може погасити негайно. Значення даного показника не повинне опускатися нижче 0,2. Станом на 31.12.2025 Компанія може негайно погасити усю кредиторську заборгованість.

Коефіцієнт швидкої ліквідності показує наскільки ліквідні активи підприємства покривають його короткострокову заборгованість. В ліквідні активи підприємства включаються всі оборотні активи підприємства, за винятком товарно-матеріальних запасів. Рекомендоване значення даного показника

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2025 року (у тисячах гривень)

від 0,7-0,8 до 1,5. Станом на 31.12.2025 ліквідні кошти Компанії покривають її короткострокову заборгованість в повному обсязі.

Коефіцієнт поточної ліквідності показує чи достатньо у підприємства оборотних активів, які можуть бути використані ним для погашення своїх короткострокових зобов'язань протягом року. Рекомендоване значення даного показника від 1 до 2. Станом на 31.12.2025 оборотні активи Компанії покривають її короткострокові зобов'язання в повному обсязі.

У наступних таблицях наданий аналіз фінансових зобов'язань, згрупованих на підставі терміну, що залишився до дати погашення зобов'язання згідно договірних умов, станом на 31 грудня 2025 та 31 грудня 2024 року. Всі суми, включені в таблицю, являються недисконтованими контрактними грошовими потоками, включаючи основну суму та, у відповідних випадках, нараховані відсотки.

За оцінками керівництва Компанії очікувані грошові потоки суттєво не відрізняються від грошових потоків згідно умов договорів:

У тисячах гривень			
24.6. Зобов'язання у звіті про фінансовий стан станом на 31.12.2025	До 1 року	Від 1 року до 5 років	Разом
Поточна частина довгострокових зобов'язань	-	-	-
Торгівельна кредиторська заборгованість	2 323	-	2 323
Короткострокові кредити	-	-	-
Інші поточні зобов'язання	-	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	-	-	-
Разом:	2 323	-	2 323

У тисячах гривень			
24.7. Зобов'язання у звіті про фінансовий стан станом на 31.12.2024	До 1 року	Від 1 року до 5 років	Разом
Поточна частина довгострокових зобов'язань	-	-	-
Торгівельна кредиторська заборгованість	397	-	397
Короткострокові кредити	-	-	-
Інші поточні зобов'язання	2	-	2
Інші довгострокові зобов'язання	-	-	-
Разом:	399	-	399

Відповідно до планів Компанії, вимоги щодо її робочого капіталу виконані як з боку надходження грошових коштів від операційної діяльності, так і з позиції кредитних коштів, коли надходжень від діяльності недостатньо для своєчасного погашення зобов'язань.

е) Ризик процентної ставки

Компанія не схильна до впливу коливань процентних ставок, які можуть негативно вплинути на фінансові результати, так як у Компанії відсутні банківські кредити або відсоткові позики в суттєвих обсягах.

ф) Валютний ризик

Валютний ризик - це ризик того, що вартість фінансових інструментів буде коливатися через зміни валютних (обмінних) курсів.

Компанія головним чином надає послуги нерезидентам, розрахунки за які здійснюються в Євро, тому існує певний рівень валютного ризику, що пов'язаний з обсягом таких операцій та їх впливом на загальну валюту балансу підприємства.

Офіційні курси іноземних валют, в яких деноміновані фінансові активи та зобов'язання Компанії, до гривні, встановлені Національним банком України на зазначені дати, були такими:

24.8. Курси валют встановлені НБУ	31.12.2025	31.12.2024
Долар США (USD)	42,3878	42,0390
Євро (EUR)	49,8565	43,9266

Для українських компаній, які здійснюють операції з іноземними контрагентами та/або в іноземній валюті (зокрема, в євро, доларі США, тощо), існує певний рівень валютного ризику, що пов'язаний з обсягом таких операцій та їх впливу на загальну валюту балансу підприємства.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2025 року (у тисячах гривень)

Компанія схильна до певних валютних ризиків, так як операції в іноземній валюті становлять значну частку операцій Компанії. Наявні на звітні дати фінансові активи та зобов'язання Компанії, які деноміновані у іноземній валюті та несуть відповідні валютні ризики, представлені в таблицях нижче.

У тисячах гривень				
24.9. Монетарні активи та зобов'язання за балансовою вартістю	Гривня (UAH)	Євро (EUR)	Долар США (USD)	Разом
Станом на 31.12.2025				
Грошові кошти та їх еквіваленти	31 165	223 429	4	254 598
Торгівельна дебіторська заборгованість	12 518	47 029	-	59 547
Разом активів	43 683	270 458	4	314 145
Довгострокові зобов'язання	-	-	-	-
Короткострокові кредити	-	-	-	-
Поточна частина довгострокового зобов'язання	-	-	-	-
Торгівельна кредиторська заборгованість	(2 323)	-	-	(2 323)
Інші поточні зобов'язання	-	-	-	-
Разом зобов'язань	(2 323)	-	-	(2 323)
Загальна балансова вартість	41 360	270 458	4	311 822

У тисячах гривень				
24.10. Монетарні активи та зобов'язання за балансовою вартістю	Гривня (UAH)	Євро (EUR)	Долар США (USD)	Разом
Станом на 31.12.2024				
Грошові кошти та їх еквіваленти	26 009	166 909	4	192 922
Торгівельна дебіторська заборгованість	4 117	43 601	-	47 718
Разом активів	30 126	210 510	4	240 640
Довгострокові зобов'язання	-	-	-	-
Короткострокові кредити	-	-	-	-
Поточна частина довгострокового зобов'язання	-	-	-	-
Торгівельна кредиторська заборгованість	(397)	-	-	(397)
Інші поточні зобов'язання	(2)	-	-	(2)
Разом зобов'язань	(399)	-	-	(399)
Загальна балансова вартість	29 727	210 510	4	240 241

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

У тисячах гривень		
24.11. Зміни обмінного курсу	Збільшення/ Зменшення	Вплив на прибуток до оподаткування
За рік, що закінчився 31.12.2025		
Долар США (USD)	5%	-
Долар США (USD)	-5%	-
Євро (EUR)	5%	13 523
Євро (EUR)	-5%	(13 523)

У тисячах гривень		
24.12. Зміни обмінного курсу	Збільшення/ Зменшення	Вплив на прибуток до оподаткування
За рік, що закінчився 31.12.2024		
Долар США (USD)	5%	-
Долар США (USD)	-5%	-
Євро (EUR)	5%	10 526
Євро (EUR)	-5%	(10 526)

г) Управління капіталом

Управління капіталом Компанії (підсумок за розділом І пасиву звіту про фінансовий стан Компанії) спрямовано на забезпечення безперервності діяльності підприємства та покриття надзвичайних та

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2025 року (у тисячах гривень)

непрогнозованих збитків (внаслідок реалізації операційних та інших видів ризиків), з одночасним зростанням приросту прибутків через оптимізацію співвідношення власних та залучених коштів.

Керівництво вживає заходів по дотриманню рівня капіталу на рівні, що є достатнім для забезпечення оперативних та стратегічних потреб Компанії, а також для підтримки довіри з боку інших учасників ринку. Це досягається через ефективне управління грошовими коштами, постійного контролю виручки та прибутку Компанії, а також плануванням довгострокових інвестицій, що фінансуються за рахунок коштів від операційної діяльності Компанії. Виконуючи ці заходи Компанія намагається забезпечити стабільне зростання прибутків.

Спеціальні вимоги до капіталу Компанії з боку державних регуляторних органів або кредиторів відсутні.

h) Операційний ризик

Операційний ризик полягає в можливості виникнення збитків в Компанії в результаті недоліків в організації діяльності, використовуваних технологіях, функціонуванні інформаційних систем, несанкціонованих дій або помилок співробітників, а також в результаті зовнішніх подій, у тому числі тих, які важко або неможливо прогнозувати.

Управління операційним ризиком розглядається Компанією як складова частина загальної системи управління ризиками та здійснюється відповідно до політики в даній області, націленої на попередження та / або зниження операційних ризиків.

Цілі Компанії з управління операційними ризиками реалізуються за допомогою існуючої системи розподілу повноважень; побудови системи внутрішнього контролю за дотриманням встановлених правил і процедур виконання операцій та угод, реалізації комплексу заходів, спрямованих на забезпечення інформаційної безпеки, безперервності та відновлення діяльності в разі надзвичайних обставин; постійного підвищення кваліфікації співробітників на всіх організаційних рівнях.

Управління операційними ризиками Компанії здійснюється з урахуванням масштабу операцій, що проводяться, багаторівневої організаційної структури, різноманіття використовуваних інформаційних систем. Компанія здійснює систематичне відстеження інформації про операційні ризики, збір, аналіз і систематизацію даних про понесені втрати, моніторинг рівня втрат від реалізації операційного ризику.

Балансова вартість фінансових активів та зобов'язань несуттєво відрізняється від їх справедливої вартості. Вплив військового стану та інших зовнішніх чинників на справедливую вартість описаний у Примітках 2,3 та 25.

25. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Після звітної дати продовжується широкомасштабне вторгнення РФ в Україну, але значної ескалації конфлікту не спостерігається. Розвиток та вплив економічної кризи та політичної нестабільності, а також їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, тому відповідні ризики неможливо оцінити та їх реалізація може негативно вплинути на економіку України загалом та операційну діяльність Компанії зокрема.

Після звітної дати Компанія була змушена зробити коригування, які вплинули на рік, що закінчився 31 грудня 2025 року.

Такі коригування викликані, по-перше, тим, що Компанія не мала змоги врахувати у фінансовій звітності за 2025 рік точну суму податку на прибуток внаслідок подання річної декларації з податку на прибуток за 2025 рік вже в 2026 році, термін подання якої, згідно вимог п.п. 49.18.3 ПКУ, складає 60 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітної (податкового) року. Внаслідок цього Компанія донараховувала в 2026 році податок на прибуток за результатами 2025 року у сумі 3 391 тис. грн., що також викликало потребу коригування відповідних статей фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року.

Нижче подано, яким чином вказані коригування впливають на статті основних форм фінансової звітності Компанії станом на 31.12.2025 р., що будуть відображені в звітності станом на 31.12.2026 року:

- 1) коригування у звіті про фінансовий стан: збільшення залишку по статті «Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом», «у т.ч. з податку на прибуток» та зменшення статті «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» на суму 3 391 тис. грн. та відповідні зміни у підсумках;
- 2) коригування у звіті про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за: збільшення витрат по статті «Витрати (дохід) з податку на прибуток» на суму 3 391 тис. грн. та відповідні зміни у підсумках.

Також зазначаємо, що у 3 кварталі 2026 року Компанія згідно вимог пп.39.4.2 Податкового кодексу України має подати Звіт по трансфертному ціноутворенню за 2025 рік, за результатом чого в Компанії

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2025 року (у тисячах гривень)

може виникнути потреба в донарахуванні суми податку на прибуток до сплати по результатах 2025 року. Це, в свою чергу, також потребує коригування відповідних статей фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, вже у наступному за звітним році, в зв'язку з неможливістю врахувати у фінансовій звітності за 2025 рік точну суму податку на прибуток внаслідок складності відповідних розрахунків по трансфертному ціноутворенню та довготривалі строки подачі такого Звіту по трансфертному ціноутворенню (подається до 1 жовтня року, який наступає за звітним, згідно вимог пп. 39.4.2 ПКУ).

Також, після звітної дати у 2026 році, складання Звіту з трансфертного ціноутворення за 2025 рік може потягнути за собою, крім донарахування податку на прибуток, донарахування податку на доходи нерезидентів з джерелом походження з України, що також потребує перерахунку відповідних статей фінансової звітності за 2025 рік.

Точна сума вказаних коригувань на дату подання вказаної звітності ще невідома.

Інших суттєвих подій, які впливають на розуміння цієї фінансової звітності, крім потенційного, але ще невизначеного, впливу військового стану, що продовжується станом на дату затвердження цієї звітності, про що згадано вище, після звітної дати не відбувалося.

Керівник

Головний бухгалтер



Олена Січевська

Олександр Савицький