



Звіт про управління ТОВ «ЛОГІСТИК ЮНІОН»

2025

ОРГАНІЗАЦІЙНА СТРУКТУРА ТА ОПИС ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА

Організаційна структура ТОВ «ЛОГІСТИК ЮНІОН»

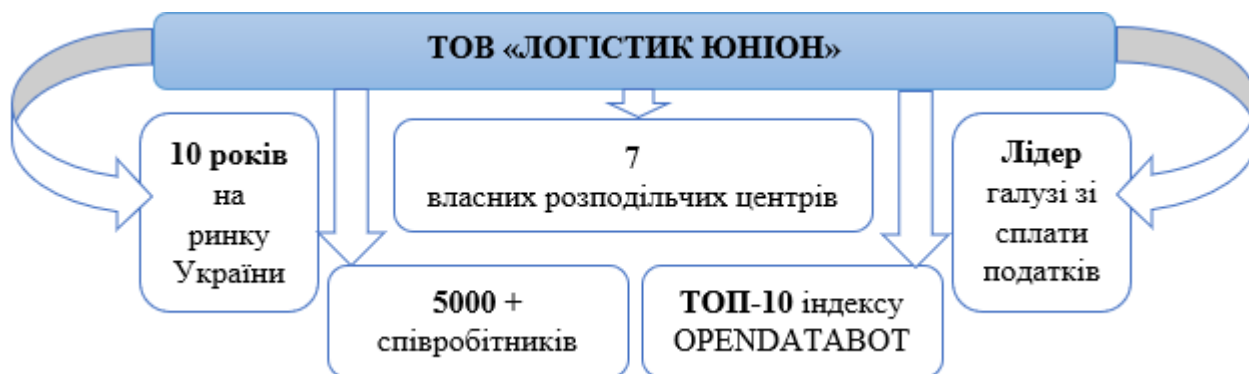
Принцип формування організаційної структури ТОВ «ЛОГІСТИК ЮНІОН» – розподіл та закріплення функцій управління за службами та підрозділами апарату управління, що забезпечує ефективний розвиток Компанії та є механізмом для досягнення її цілей.



Опис діяльності ТОВ «ЛОГІСТИК ЮНІОН»

ТОВ «ЛОГІСТИК ЮНІОН» – компанія, основним видом діяльності якої є складське господарство.

ТОВ «ЛОГІСТИК ЮНІОН» виконує комплексне обслуговування у сфері складської логістики. Компанія є складським логістичним оператором, що надає послуги з складської обробки та зберігання товарів різних мультитемпературних груп.



ТОВ «ЛОГІСТИК ЮНІОН» – це мережа сучасних розподільчих центрів, які знаходяться під управлінням Компанії.



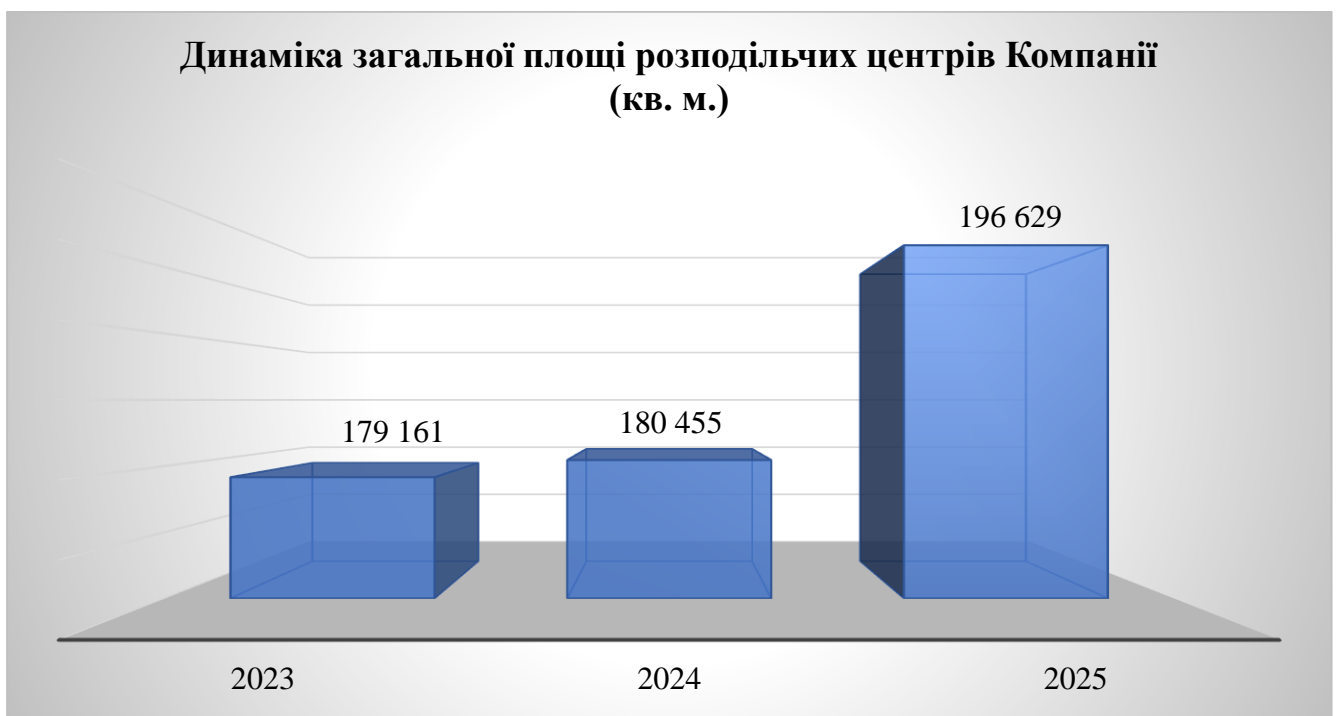
Компанія управляє однією з найбільших в Україні логістичних інфраструктур, до складу якої входять 10 розподільчих центрів (з яких 6 – мультитемпературні розподільчі центри висотного зберігання класу «А»).



Складська інфраструктура передбачає цілодобове здійснення планування, організації та обліку руху товарних потоків на території Центральної, Північної, Південної, Західної та Північно-Східної України.



Розподільчі центри Компанії розташовані в Дніпропетровській, Київській, Одеській та Хмельницькій областях, а також в містах Дніпро, Львів та Харків.



Загальна площа 10 розподільчих центрів на кінець 2025 року становить **196,6 тисяч квадратних метрів.**

Компанія здійснює управління складами за допомогою системи WMS (Warehouse Management System), яка забезпечує комплексне вирішення завдань з автоматизації управління складськими процесами та використовується світовими лідерами ринку логістики і ритейлу.

Використання системи WMS дозволяє знизити вартість внутрішньоскладської обробки товарів, підвищити контроль над виконанням складських операцій та обмежити вплив людського фактору на процеси складської логістики.

За рахунок реалізації заходів для забезпечення безперебійної роботи автоматизованих систем Компанії, WMS-система експлуатується без збоїв та аварійних зупинок.

В умовах військового стану Компанією здійснено ряд заходів для стабільної роботи WMS-системи як при аварійних відключеннях електроенергії, так і в умовах повного енергетичного блекауту. Виконана реструктуризація ІТ-системи для забезпечення повної автономії у супроводженні та розвитку системи WMS.

Відповідно до міжнародного стандарту ISO 22000:2005 на розподільчих центрах, які знаходяться під управлінням ТОВ «ЛОГІСТИК ЮНІОН», впроваджено систему управління безпечністю харчових продуктів (НАССР).

Дотримання всіх вимог системи НАССР контролюється відповідальними особами Компанії.

Основними принципами роботи ТОВ «ЛОГІСТИК ЮНІОН» є:

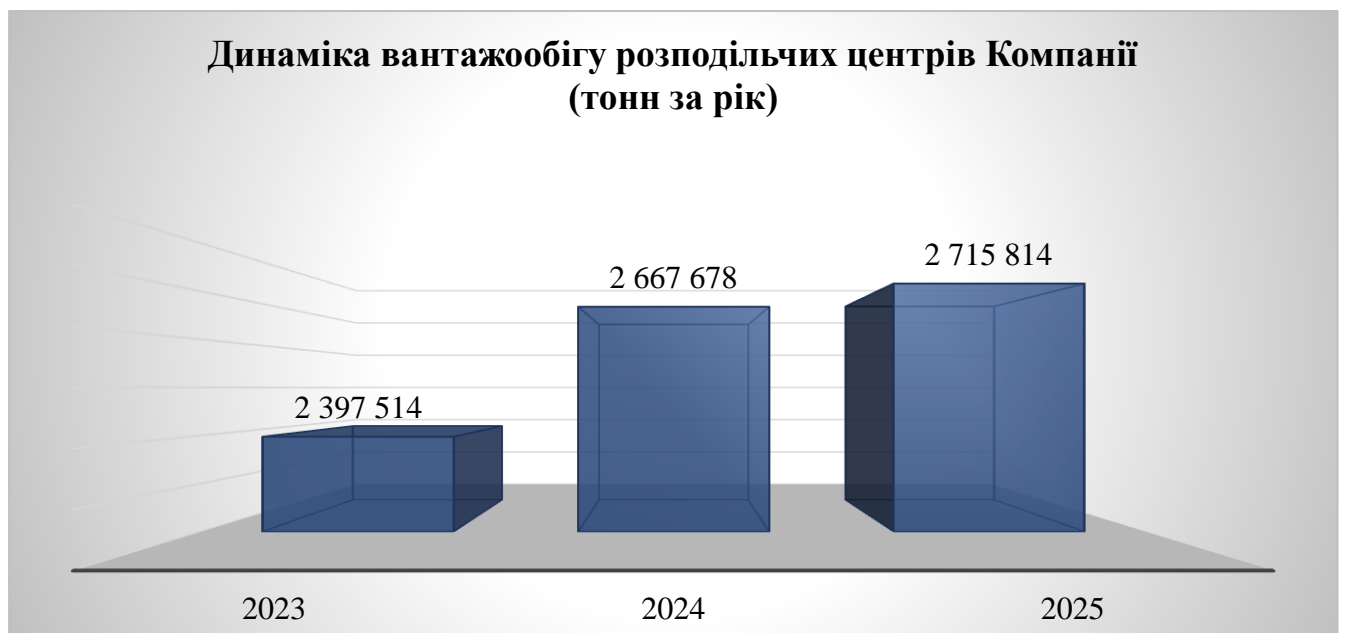
- Координація всіх процесів руху, обробки та зберігання товарів, задоволення вимог замовників до якості та своєчасності наданих послуг.
- Використання сучасних систем керування складом, високотехнологічного обладнання та устаткування.
- Взаємовигідна співпраця з постачальниками.
- Висока кваліфікація фахівців.
- Адаптація комерційного та фізичного розподілу товарних запасів до постійно мінливих вимог ринку та, в першу чергу, до потреб споживачів.
- Забезпечення збереження кількості та якості товарів, отриманих на зберігання.
- Постійний розвиток та стабільне зростання.

РЕЗУЛЬТАТИ ДІЯЛЬНОСТІ

Незважаючи на військовий стан, Компанія продовжує дотримуватися своєї стратегії розвитку.

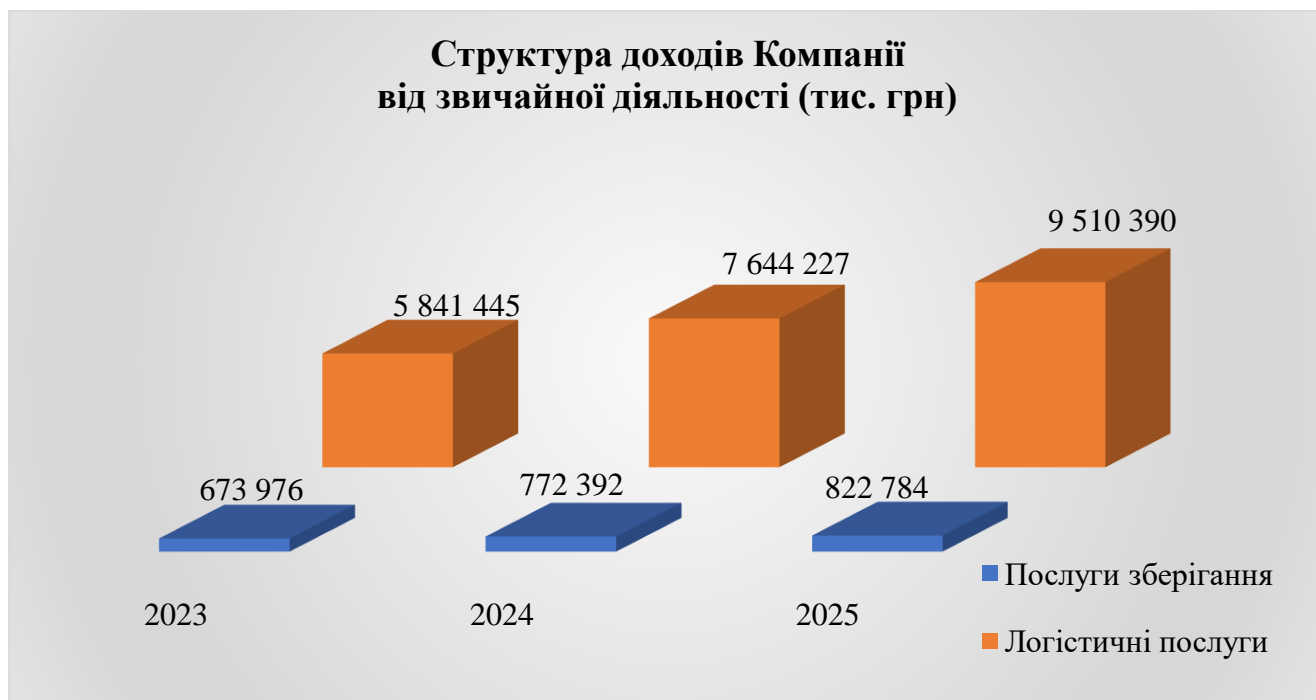
У 2025 році Компанією були відкриті розподільчі центри у Київській області та у місті Харкові, а також продовжено посилення присутності у Західній Україні.

За результатами 2025 року вантажообіг розподільчих центрів Компанії збільшився та складає більше **7 441 тонн** на добу.



У 2025 році Компанія перейшла до активної фази стратегічного оновлення та модернізації парку складської техніки на всіх розподільчих центрах. У межах реалізації цієї стратегії було впроваджено вискоєфективне логістичне обладнання та передові системи оптимізації зберігання. Це дозволило посилити контроль за використанням корисного простору розподільчих центрів, забезпечити суттєве прискорення товарообігу та підвищити загальну операційну ефективність складської мережі.

Завдяки впровадженню новітніх підходів до обробки та зберігання товарів за результатами 2025 року спостерігається зростання доходів Компанії.



Розподільчі центри Компанії обладнані дизельними електростанціями, які є як резервним, так і основним джерелом електроенергії в умовах відсутності доступу до централізованих електромереж.

ЛІКВІДНІСТЬ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Портфель ліквідності Компанії включає грошові кошти та їх еквіваленти.

Керівництво регулярно контролює позицію з ліквідності шляхом проведення тестування за різноманітними сценаріями.

Фінансові результати за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, представлені у фінансовій звітності Компанії. Чистий прибуток за 2025 рік становив 4 253 531 тисячу гривень.

За 2025 рік Компанія сплатила податків до бюджетів різних рівнів та державних фондів у розмірі 4 174 671 тисячу гривень.

Вартість аудиторських послуг за 2025 рік склала один мільйон шістсот п'ять тисяч п'ятсот дев'яносто п'ять гривень без ПДВ. Компанія не мала кредиторської заборгованості за аудиторські послуги станом на 31 грудня 2025 року.

ЕКОЛОГІЧНІ АСПЕКТИ

Турбота про екологію та поліпшення екологічної ситуації в цілому є невід'ємною частиною стратегії Компанії.

Компанія приділяє увагу раціональному використанню енергетичних ресурсів та підвищенню стійкості логістичної інфраструктури. У діяльності розподільчих центрів впроваджуються технічні рішення, спрямовані на оптимізацію енергоспоживання, забезпечення безперервності операційних процесів та підвищення енергоефективності.

СОЦІАЛЬНІ АСПЕКТИ ТА КАДРОВА ПОЛІТИКА

ТОВ «ЛОГІСТИК ЮНІОН» забезпечує рівні можливості працевлаштування для всіх громадян України незалежно від статі, віку, віросповідання тощо з дотриманням вимог діючого трудового законодавства.

Чисельність персоналу ТОВ «ЛОГІСТИК ЮНІОН» наприкінці 2025 року склала **4 730 осіб**.

Відповідно до Етичного кодексу ТОВ «ЛОГІСТИК ЮНІОН», Компанія орієнтована на довгострокову співпрацю з кожним співробітником та надає можливості для постійного вдосконалення.

Керівництво Компанії зацікавлене в постійному розвитку своїх співробітників для виконання стратегічних планів та вирішення завдань більш високого управлінського рівня. Саме професіоналізм співробітників та їх задоволеність роботою покладені в основу процвітання Компанії.

Для співробітників ТОВ «ЛОГІСТИК ЮНІОН» передбачені такі види навчання:

- проведення внутрішньокорпоративних тренінгів зовнішніми провайдерами;
- проведення внутрішньокорпоративних семінарів;
- проведення навчання шляхом використання електронних засобів навчання із використанням відео- та текстових матеріалів.

В Компанії діє система мотивації (преміювання персоналу), яка затверджена «Положенням про оплату праці» та «Положенням про преміювання».

Співробітникам ТОВ «ЛОГІСТИК ЮНІОН» виплачуються:

- Посадовий оклад, надбавки і доплати, які передбачені чинним законодавством.
- За результатами роботи можуть виплачуватися щомісячні премії.

Також для співробітників Компанії діє система мотиваційних заохочень, які не мають постійного характеру, наприклад, «Премія за інновації».

Компанія надає своїм працівникам усі необхідні ресурси, інформаційні матеріали та засоби для ефективного виконання вимог з охорони праці.

Завдяки інтегрованому підходу до питань безпеки праці, ТОВ «ЛОГІСТИК ЮНІОН» формує надійне та безпечне робоче середовище, яке є основою стабільного розвитку, підвищення продуктивності та збереження здоров'я персоналу.

РИЗИКИ

Управління ризиками – важливий напрямок для ТОВ «ЛОГІСТИК ЮНІОН». З метою забезпечення безперервності бізнесу, стабільних фінансових результатів та створення умов для подальшого розвитку, Компанія здійснює ідентифікацію, оцінку та визначення пріоритетів ризиків із подальшим застосуванням ресурсів для мінімізації або контролю їх негативного впливу.

Основні фактори ризиків ТОВ «ЛОГІСТИК ЮНІОН»	
Макроекономічні фактори	Компанія постійно контролює та прогнозує економічне середовище та, за потребою, вносить коригування до бізнес-стратегії.
Технологічні зміни	Компанія слідкує за технологічними інноваціями та постійно впроваджує нові технології для вдосконалення виробничого процесу.
Енергозабезпечення	Компанія контролює ризик можливого відключення електропостачання та вживає всіх необхідних заходів та процедур для мінімізації його впливу на процеси діяльності.
Кібербезпека	Компанія вживає всіх необхідних заходів та процедур, які допомагають захистити важливі системи та дані від несанкціонованого доступу, а також сприяють збереженню їх цілісності та конфіденційності.
Пошкодження або втрата розподільчих центрів	Компанія має у своєму розпорядженні необхідні площі для здійснення діяльності та, у разі потреби, своєчасно вживає заходів щодо залучення альтернативних.

ПЕРСПЕКТИВИ РОЗВИТКУ

Стратегія розвитку ТОВ «ЛОГІСТИК ЮНІОН» базується на інтересах і потребах замовників, співробітників та партнерів по бізнесу.

У 2026 році ТОВ «ЛОГІСТИК ЮНІОН» планує здійснити ряд заходів, які в перспективі дадуть змогу більш продуктивно використовувати складські площі розподільчих центрів:

- Збільшення складських потужностей та зміцнення присутності на заході країни.
- Продовження реалізації проекту переходу на пулінгову тару (пластиковий ящик та пластиковий піддон).
- Розвиток проекту транзитної схеми доставки товарів, пошук нових клієнтів та розширення географії транзитних розподільчих центрів.
- Підвищення ефективності складських процесів та продуктивності праці за рахунок впровадження передових підходів до обробки та зберігання товарів.

Націленість на результат, розвиток професійних якостей співробітників, дотримання корпоративних норм і високий рівень відповідальності кожного співробітника роблять можливим досягнення місії Компанії:

- Виконання замовлень замовників з комплектації товаром у повному обсязі та їх своєчасне відвантаження за оптимальною вартістю.
- Забезпечення якісного зберігання та розподілу продуктів харчування і непродовольчих товарів першої необхідності для замовників логістичних послуг.
- Гарантування якості всього, що зберігається на логістичних центрах за рахунок використання високоефективних технологій.

У зв'язку з повномасштабною військовою агресією російської федерації проти України діяльність Компанії здійснюється в умовах підвищених безпекових та економічних ризиків.

Діяльність Компанії з надання логістичних послуг, зокрема у забезпеченні населення товарами першої необхідності, набуває особливого значення, оскільки логістична інфраструктура є важливою складовою для стабільного функціонування економіки країни.

Компанія забезпечує безперервність операційних процесів шляхом ефективного управління складською логістикою, модернізації технічної інфраструктури та своєчасної адаптації бізнес-процесів до поточних умов діяльності.

Подальший розвиток Компанії спрямований на масштабування діяльності, впровадження інноваційних технологій, удосконалення операційних процесів та дотримання принципів відповідального ведення бізнесу з метою наближення до міжнародних стандартів складської логістики.

29 травня 2026 року

Від імені керівництва:

Семенцов О. М.
Генеральний директор
ТОВ «ЛОГІСТИК ЮНІОН»



Щукіна О. Я.
Головний бухгалтер
ТОВ «ЛОГІСТИК ЮНІОН»

A handwritten signature in blue ink is located on the right side of the page, above a horizontal line. The signature appears to be 'O. Ya. Shchukina'.

***Товариство з обмеженою відповідальністю
«ЛОГІСТИК ЮНІОН»***

**Фінансова звітність відповідно до Міжнародних
стандартів фінансової звітності
та звіт незалежного аудитора**

31 грудня 2025 року

Зміст

Звіт незалежного аудитора	
Звіт про фінансовий стан, поточні/непоточні	3
Звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат	4
Звіт про рух грошових коштів, прямий метод	5
Звіт про зміни у власному капіталі	6
1 Загальні відомості про ТОВ «ЛОГІСТИК ЮНІОН» і його діяльність	7
2 Умови, в яких працює Компанія	7
3 Суттєва інформація про облікову політику	8
4 Суттєві бухгалтерські оцінки і судження при застосуванні облікової політики	11
5 Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій. Нові положення бухгалтерського обліку	13
6 Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами	13
7 Основні засоби	15
8 Торговельна, інша поточна дебіторська заборгованість та інші поточні фінансові активи	16
9 Грошові кошти та їх еквіваленти	18
10 Власний капітал	18
11 Оренда	18
12 Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	19
13 Дохід від звичайної діяльності	19
14 Витрати за видами	19
15 Податок на прибуток	20
16 Умовні та інші зобов'язання	20
17 Управління фінансовими ризиками	21
18 Управління капіталом	24
19 Розкриття інформації про справедливую вартість	24
20 Представлення фінансових інструментів за категоріями оцінки	24
21 Події після звітної дати	24

Звіт незалежного аудитора

Учасникам Товариства з обмеженою відповідальністю "Логістик Юніон"

Звіт про аудит фінансової звітності

Наша думка

На нашу думку, фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю "Логістик Юніон" (далі - Компанія) станом на 31 грудня 2025 року та фінансові результати та рух грошових коштів Компанії за рік, що закінчився на вказану дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (Стандарти бухгалтерського обліку МСФЗ) і відповідає, в усіх суттєвих аспектах, вимогам Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" щодо складання фінансової звітності.

Наша думка відповідає нашому додатковому звіту для Комітету з Аудиту від 29 травня 2026 року.

Предмет аудиту

Фінансова звітність Компанії включає:

- звіт про фінансовий стан, поточні/непоточні станом на 31 грудня 2025 року;
- звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат за рік, що закінчився на вказану дату;
- звіт про рух грошових коштів, прямий метод за рік, що закінчився на вказану дату;
- звіт про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився на вказану дату; та
- примітки до фінансової звітності, які включають суттєву інформацію про облікову політику та іншу пояснювальну інформацію.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Наша відповідальність відповідно до цих стандартів описана далі у розділі "Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності" нашого звіту.

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

Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма
"ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)"
вул. Жилианська 75, Київ, 01032, Україна
+380 44 354 0404

Незалежність

Ми є незалежними по відношенню до Компанії відповідно до етичних вимог Закону України “Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність”, які стосуються аудитів фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, та Міжнародного кодексу етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності), Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ), у частині, що стосується аудитів фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес. Ми також виконали наші інші етичні обов’язки відповідно до вимог Закону України “Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність” та Кодексу РМСЕБ.

Відповідно до всієї наявної у нас інформації, ми заявляємо, що ми не надавали неаудиторських послуг, які заборонені частиною 4 статті 6 Закону України “Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність”.

Ми не надавали послуг Компанії, крім послуг з обов’язкового аудиту, протягом періоду з 1 січня 2025 року до 31 грудня 2025 року.

Суттєва невизначеність, пов’язана з подальшою безперервною діяльністю

Ми звертаємо увагу на Примітки 2 та 4 у фінансовій звітності, в яких описано, що з 24 лютого 2022 року на діяльність Компанії суттєво вплинули триваючі військові дії в Україні, і масштаби подальших подій або терміни припинення цих дій невизначені. Як зазначено у Примітці 4, ці події та умови разом з іншими питаннями, описаними у Примітці 2, свідчать про існування суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати подальшу безперервну діяльність. Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту - це питання, які, на нашу професійну думку, мали найбільше значення для нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання були розглянуті у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні нашої думки про цю звітність, і ми не висловлюємо окремої думки з цих питань. Крім питання, описаного у розділі «Суттєва невизначеність, пов’язана з подальшою безперервною діяльністю», ми визначили питання, яке описане нижче, ключовим питанням аудиту, про яке слід повідомити у нашому звіті.

Ключове питання аудиту

Які аудиторські процедури були виконані стосовно ключового питання аудиту

Визнання доходу від звичайної діяльності

У 2025 році Компанія визнала дохід від звичайної діяльності у розмірі 10 333 174 тисячі гривень. Оскільки дохід від звичайної діяльності є суттєвим для фінансової звітності Компанії, а договірні умови можуть суттєво відрізнятися в залежності від типів послуг та

Наші аудиторські процедури, поміж іншого, включали:

- отримання розуміння бізнес-процесу та наявних контролів Компанії щодо визнання доходів від звичайної діяльності;
- тестування суттєвих договорів з контрагентами;
- тестування транзакцій із визнання доходу;

категорій клієнтів, впливаючи на ціноутворення та строк визнання доходу від звичайної діяльності, ми визначили це питання ключовим питанням аудиту.

Відповідні розкриття інформації наведені у Примітках 3 та 13 до фінансової звітності.

– тестування контролів за застосуванням коректних тарифів при визнанні доходу та щодо звірки з пов'язаними сторонами;

– отримання листів-підтверджень від контрагентів;

– аналітичну процедуру щодо доходу від звичайної діяльності;

– тестування коректності періоду визнання доходу від звичайної діяльності;

– перевірку повноти і доцільності розкриття інформації про доходи від надання послуг у Примітках 3 та 13 до фінансової звітності Компанії.

Всі тестування було проведено на вибірковій основі.

Інша інформація, включаючи звіт про управління

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація включає звіт про управління (але не включає фінансову звітність та наш звіт аудитора щодо цієї фінансової звітності), які ми отримали до дати випуску цього звіту аудитора

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію, включаючи звіт про управління.

У зв'язку з проведенням нами аудиту фінансової звітності наш обов'язок полягає в ознайомленні із зазначеною вище іншою інформацією та у розгляді питання про те, чи наявні суттєві невідповідності між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, одержаними в ході аудиту, та чи не містить інша інформація інших можливих суттєвих викривлень.

На нашу думку, за результатами проведеної нами роботи у ході аудиту фінансова інформація, наведена в звіті про управління за фінансовий рік, за який підготовлена фінансова звітність, відповідає фінансовій звітності.

Крім того, виходячи з нашого знання та розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, отриманих у ході аудиту, ми зобов'язані повідомляти про факт виявлення суттєвих викривлень у звіті про управління та іншій інформації, які ми отримали до дати цього аудиторського звіту. Ми не маємо що повідомити у цьому зв'язку.

Відповідальність управлінського персоналу та Комітету з аудиту за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо фінансової звітності, а також за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним 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 безперервну діяльність, за розкриття у відповідних випадках відомостей, що стосуються безперервної діяльності, та за складання звітності на основі припущення про подальшу безперервну діяльність, крім випадків, коли управлінський персонал має намір ліквідувати Компанію або припинити її діяльність, або коли в нього відсутня жодна реальна альтернатива, крім ліквідації або припинення діяльності.

Комітет з аудиту несе відповідальність за нагляд за процесом підготовки фінансової звітності Компанії.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Наша мета полягає в отриманні обґрунтованої впевненості у тому, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки, та у випуску аудиторського звіту, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, але не є гарантією того, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявляє суттєві викривлення за їх наявності. Викривлення можуть виникати внаслідок шахрайства або помилки і вважаються суттєвими, якщо можна обґрунтовано очікувати, що окремо чи в сукупності вони вплинуть на економічні рішення користувачів, які приймаються на основі цієї фінансової звітності.

У ході аудиту, що проводиться відповідно до МСА, ми застосовуємо професійне судження та зберігаємо професійний скептицизм протягом всього аудиту. Крім того, ми виконуємо наступне:

- виявляємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки; розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики; отримуємо аудиторські докази, які є належними та достатніми і надають підстави для висловлення нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення в результаті шахрайства є вищим, ніж ризик невиявлення суттєвого викривлення в результаті помилки, оскільки шахрайські дії можуть включати змову, підробку, навмисний пропуск, викривлене подання інформації та дії в обхід системи внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння системи внутрішнього контролю, що стосується аудиту, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю Компанії;
- оцінюємо належний характер застосованої облікової політики та обґрунтованість бухгалтерських оцінок і відповідного розкриття інформації, підготовленої управлінським персоналом;
- робимо висновок про правомірність застосування управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності та на основі отриманих аудиторських доказів - висновок про наявність суттєвої невизначеності у зв'язку з подіями або умовами, які можуть викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми дійшли висновку про наявність суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу у нашому аудиторському звіті до відповідного розкриття інформації у фінансовій звітності або, якщо таке розкриття є неналежним, модифікувати нашу думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Проте майбутні події або умови можуть призвести до того, що Компанія втратить здатність продовжувати свою діяльність на безперервній основі;
- проводимо оцінку подання фінансової звітності в цілому, її структури та змісту, включаючи розкриття інформації, а також того, чи розкриває фінансова звітність операції та події, покладені в її основу, так, щоб було забезпечено їхнє достовірне подання.

Ми здійснюємо інформаційну взаємодію з Комітетом з аудиту повідомляючи йому, серед іншого, про запланований обсяг та строки аудиту, а також про суттєві зауваження за результатами аудиту, у тому числі про значні недоліки системи внутрішнього контролю, які ми виявляємо у ході аудиту.

Крім того, ми надаємо Комітету з аудиту заяву про те, що ми дотримались усіх відповідних етичних вимог до незалежності, та інформуємо цих осіб про всі взаємовідносини та інші питання, які можна обґрунтовано

вважати такими, що мають вплив на незалежність аудитора, і, якщо потрібно, – про заходи, вжиті для усунення загроз, або застосовані застережні заходи.

Із тих питань, про які ми повідомили Комітету з аудиту, ми визначаємо питання, які були найбільш значущими для аудиту фінансової звітності за поточний період і, відповідно, є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання у нашому аудиторському звіті, крім випадків, коли оприлюднення інформації про ці питання заборонене законом чи нормативними актами, або коли у надзвичайно рідкісних випадках ми доходимо висновку про те, що інформація про будь-яке питання не повинна бути повідомлена у нашому звіті, оскільки можливо обґрунтовано передбачити, що негативні наслідки повідомлення такої інформації перевищать суспільно значиму користь від її повідомлення.

Незалежність

Ключовий партнер з аудиту та ТОВ АФ «ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)» є незалежними від Компанії відповідно до Кодексу РМСЕБ та Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Призначення аудитора

Ми вперше були призначені аудиторами Компанії для обов'язкового аудиту рішенням Загальних зборів учасників 27 грудня 2019 року.

Наше призначення поновлювалося щороку рішенням Загальних зборів учасників протягом загального періоду безперервного призначення аудиторами, який складає сім років.

Ключовий партнер з аудиту, відповідальний за завдання з аудиту, за результатами якого випущено цей звіт незалежного аудитора, Волкова Олена Анатоліївна.

ТОВ АФ «ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)»

Волкова Олена Анатоліївна

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 0152

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 101813

ТОВ АФ «ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)»



м. Київ, Україна

29 травня 2026 року

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛОГІСТИК ЮНІОН»
Звіт про фінансовий стан, поточні/непоточні

**Звіт про фінансовий стан, поточні/непоточні
станом на 31 грудня 2025 року**

Стаття	Примітки	31 грудня 2025 р.	31 грудня 2024 р.
Активи			
Непоточні активи			
Основні засоби	<u>7</u>	960 604	997 760
Нематеріальні активи за винятком гудвілу		66	1 195
Відстрочені податкові активи	<u>15</u>	1 846	1 783
Інші непоточні фінансові активи		10	10
Загальна сума непоточних активів		962 526	1 000 748
Поточні активи			
Поточні запаси		48 620	38 419
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	<u>8</u>	647 376	824 538
Інші поточні фінансові активи	<u>8</u>	5 844 896	6 265 074
Інші поточні нефінансові активи		23 309	7 689
Грошові кошти та їх еквіваленти	<u>9</u>	861 995	201 020
Загальна сума поточних активів		7 426 196	7 336 740
Загальна сума активів		8 388 722	8 337 488
Власний капітал та зобов'язання			
Власний капітал			
Статутний капітал		11 941	11 941
Нерозподілений прибуток		6 654 611	6 793 314
Загальна сума власного капіталу	<u>10</u>	6 666 552	6 805 255
Зобов'язання			
Непоточні зобов'язання			
Довгострокові зобов'язання з оренди	<u>11</u>	515 214	601 109
Загальна сума непоточних зобов'язань		515 214	601 109
Поточні зобов'язання			
Інші поточні забезпечення		160 364	146 700
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	<u>12</u>	461 071	443 307
Поточні податкові зобов'язання, поточні*		263 573	130 112
Короткострокові зобов'язання з оренди	<u>11</u>	150 485	183 453
Інші поточні фінансові зобов'язання	<u>10</u>	69 810	25 587
Інші поточні нефінансові зобов'язання		101 653	1 965
Загальна сума поточних зобов'язань		1 206 956	931 124
Загальна сума зобов'язань		1 722 170	1 532 233
Загальна сума власного капіталу та зобов'язань		8 388 722	8 337 488

*На 31 грудня 2025 року та на 31 грудня 2024 року у рядку «Поточні податкові зобов'язання, поточні» представлена поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з податку на прибуток.

Затверджено і підписано від імені ТОВ «ЛОГІСТИК ЮНІОН» «29» травня 2026 року.

Семенцов О. М.,
Генеральний директор ТОВ «ЛОГІСТИК ЮНІОН»

Щукіна О. Я.,
Головний бухгалтер ТОВ «ЛОГІСТИК ЮНІОН»

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛОГІСТИК ЮНІОН»

Звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат

У тисячах українських гривень

Звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат
за 2025 рік

Стаття	Примітки	2025 р.	2024 р.
Прибуток або збиток			
Прибуток (збиток)			
Дохід від звичайної діяльності	<u>13</u>	10 333 174	8 416 619
Собівартість реалізації	<u>14</u>	(2 846 493)	(2 466 897)
Валовий прибуток		7 486 681	5 949 722
Інші доходи		92 054	66 988
Адміністративні витрати	<u>14</u>	(2 175 721)	(2 109 007)
Інші витрати		(6 758)	(3 878)
Інші прибутки (збитки)		(108 518)	(97 230)
Прибуток (збиток) від операційної діяльності		5 287 738	3 806 595
Фінансові доходи		17 394	10 046
Фінансові витрати		(117 000)	(84 047)
Прибуток від зменшення корисності та сторнування збитку від зменшення корисності (збиток від зменшення корисності), визначені згідно з МСФЗ 9		(389)	2
Прибуток (збиток) до оподаткування		5 187 743	3 732 596
(Витрати на сплату податку) доходи від повернення податку	<u>15</u>	(934 212)	(672 478)
Прибуток (збиток)		4 253 531	3 060 118
Загальна сума сукупного доходу		4 253 531	3 060 118

Затверджено і підписано від імені ТОВ «ЛОГІСТИК ЮНІОН» «29» травня 2026 року.



Семенцов О. М.,
Генеральний директор ТОВ «ЛОГІСТИК ЮНІОН»

Щукіна О. Я.,
Головний бухгалтер ТОВ «ЛОГІСТИК ЮНІОН»

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛОГІСТИК ЮНІОН»
Звіт про рух грошових коштів, прямий метод
 У тисячах українських гривень

Звіт про рух грошових коштів, прямий метод
за 2025 рік

Стаття	Примітки	2025 р.	2024 р.
Звіт про рух грошових коштів			
Грошові потоки від (для) операційної діяльності			
Класи надходжень грошових коштів від операційної діяльності			
Надходження від продажу товарів та надання послуг		12 605 230	10 052 212
Інші надходження грошових коштів від операційної діяльності		204 703	88 379
Класи виплат грошових коштів від операційної діяльності			
Виплати постачальникам за товари та послуги		(811 429)	(747 416)
Виплати працівникам та виплати від їх імені		(4 086 704)	(3 678 891)
Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю*		(1 984 209)	(1 549 151)
Чисті грошові потоки від (використані у) діяльності		5 927 591	4 165 133
Повернення податків на прибуток (сплата)		(800 814)	(658 419)
Чисті грошові потоки від операційної діяльності (використані в операційній діяльності)		5 126 777	3 506 714
Грошові потоки від (для) інвестиційної діяльності			
Придбання основних засобів		(193 260)	(137 810)
Грошові аванси та кредити, надані іншим сторонам		(14 504 481)	(11 618 973)
Надходження грошових коштів від повернення авансів та кредитів, наданих іншим сторонам		14 924 660	12 285 669
Проценти отримані		17 394	10 046
Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності (використані в інвестиційній діяльності)		244 313	538 932
Грошові потоки від (для) фінансової діяльності			
Виплати за орендними зобов'язаннями **	11	(362 137)	(400 322)
Дивіденди сплачені	10	(4 347 978)	(3 639 732)
Чисті грошові потоки від фінансової діяльності (використані у фінансовій діяльності)		(4 710 115)	(4 040 054)
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів до впливу змін валютного курсу		660 975	5 592
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду	9	201 020	195 428
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду	9	861 995	201 020

* За 2025 рік в рядку «Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю» представлені витрачаннями на оплату зобов'язань з інших податків і зборів – 248 тисяч гривень (за 2024 рік – 208 тисяч гривень), витрачаннями на оплату зобов'язань з податку на додану вартість – 1 901 317 тисяч гривень (за 2024 рік – 1 453 919 тисяч гривень), іншими витрачаннями – 82 644 тисячі гривень (за 2024 рік – 95 024 тисячі гривень).

** За 2025 рік в рядку «Виплати за орендними зобов'язаннями» представлені виплати на оплату зобов'язань з оренди – 245 137 тисяч гривень (за 2024 рік – 316 275 тисяч гривень) та виплата процентів за орендними зобов'язаннями – 117 000 тисяч гривень (за 2024 рік – 84 047 тисяч гривень).

Затверджено і підписано від імені ТОВ «ЛОГІСТИК ЮНІОН» «29» травня 2026 року.

Семенцов О. М.,
 Генеральний директор ТОВ «ЛОГІСТИК ЮНІОН»

Щукіна О. Я.,
 Головний бухгалтер ТОВ «ЛОГІСТИК ЮНІОН»

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛОГІСТИК ЮНІОН»

Звіт про зміни у власному капіталі

У тисячах українських гривень

Звіт про зміни у власному капіталі
за 2025 рік

Стаття	Статутний капітал	Нерозподілений прибуток	Власний капітал
Власний капітал на 1 січня 2024 року	11 941	7 385 313	7 397 254
Зміни у власному капіталі			
Сукупний дохід			
Прибуток (збиток)	-	3 060 118	3 060 118
Сукупний дохід	-	3 060 118	3 060 118
Дивіденди, визнані як розподілені між власниками	-	(3 652 117)	(3 652 117)
Збільшення (зменшення) через інші зміни, власний капітал	-	-	-
Збільшення (зменшення) власного капіталу	-	(591 999)	(591 999)
Власний капітал на 31 грудня 2024 року	11 941	6 793 314	6 805 255
Зміни у власному капіталі			
Сукупний дохід			
Прибуток (збиток)	-	4 253 531	4 253 531
Сукупний дохід	-	4 253 531	4 253 531
Дивіденди, визнані як розподілені між власниками	-	(4 392 210)	(4 392 210)
Збільшення (зменшення) через інші зміни, власний капітал	-	(24)	(24)
Збільшення (зменшення) власного капіталу	-	(138 703)	(138 703)
Власний капітал на 31 грудня 2025 року	11 941	6 654 611	6 666 552

Затверджено і підписано від імені ТОВ «ЛОГІСТИК ЮНІОН» «29» травня 2026 року.

Семенцов О. М.,
Генеральний директор ТОВ «ЛОГІСТИК ЮНІОН»

Щукіна О. Я.,
Головний бухгалтер ТОВ «ЛОГІСТИК ЮНІОН»

1 Загальні відомості про ТОВ «ЛОГІСТИК ЮНІОН» і його діяльність

Ця фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, випущених РМСБО (далі - «Стандарти бухгалтерського обліку МСФЗ»), станом на 31 грудня 2025 року і за рік, що закінчився на вказану дату, для ТОВ «ЛОГІСТИК ЮНІОН» (далі – «Компанія»).

Компанія була зареєстрована та веде свою діяльність на території України. Компанія є товариством з обмеженою відповідальністю та була заснована відповідно до законодавства України.

На 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року учасниками Компанії є компанії BGV Group Limited, Skadi Holdings Limited та Sonato Holdings Limited. На 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року фактичний контроль Компанії здійснювали спільно пан Буткевич Г.В., пан Єрмаков Є.П., пан Карачун В.І. та пані Карачун І.М.

Основним видом діяльності Компанії є складське господарство. Компанія виконує комплексне обслуговування переважно торговельної мережі «АТБ» у сфері складської логістики та у 2025 році оперувала 10 розподільчими центрами (у 2024 році – 9 розподільчими центрами).

Юридична адреса та місце ведення господарської діяльності. Юридична адреса Компанії та фактична адреса офісу: комплекс будівель та споруд, будинок 8, оф.229, Дніпровський район, Дніпропетровська обл., 52005.

Валюта подання звітності. Якщо не вказано інше, всі суми наведені в українських гривнях з округленням до тисяч.

2 Умови, в яких працює Компанія

Компанія продовжує здійснювати свою діяльність в умовах триваючої повномасштабної збройної агресії російської федерації проти України, яка розпочалася 24 лютого 2022 року та суттєво впливає на економічну ситуацію в країні й умови ведення бізнесу. Военні дії тривають на сході та півдні України вздовж лінії фронту, а Автономна Республіка Крим та значні території Донецької, Луганської, Херсонської та Запорізької областей залишаються окупованими. Протягом 2025 року російські війська продовжували просування на східному напрямку, застосовуючи переважно наступальні тактики бойових дій.

Поточна ситуація створює значну невизначеність щодо подальшого розвитку подій, а також строків завершення війни. Ризики залишаються високими, й оцінки керівництва можуть суттєво відрізнятись від фактичних результатів через швидкоплинність і непередбачуваність обставин.

Военні дії та повітряні атаки продовжують впливати на інфраструктуру та бізнес-середовище України. У 2025 році російська федерація посилила обстріли енергетичної інфраструктури, зокрема енергогенеруючих і передавальних об'єктів, що у поєднанні з ремонтами атомних електростанцій призвело до суттєвого дефіциту електроенергії у другому півріччі 2025 року.

Крім того, посилено удари по Чорноморських портах, залізничній інфраструктурі та інших критично важливих логістичних об'єктах, що обмежує можливості експорту.

Продовжується мобілізація громадян до Збройних Сил України, що впливає на доступність трудових ресурсів. Відсутність можливості бронювання окремих категорій працівників певних галузей створює додатковий тиск на ринок праці.

Додаткові відомості про вплив війни на активи та діяльність Компанії розкриті в Примітці 4.

Попри складні умови, економіка України демонструє стійкість. За даними НБУ, реальний ВВП України зріс на 1,8% у 2025 році (у 2024 році – на 2,9%), що свідчить про уповільнення темпів економічного зростання. Таке уповільнення зумовлене спадом виробництва сільськогосподарської продукції, слабшим зовнішнім попитом, а також впливом інтенсифікації бойових дій та атак на енергетичну інфраструктуру.

Рівень інфляції у 2025 році становив 8% у порівнянні з 12% у 2024 році, демонструючи тенденцію до поступового зниження. НБУ прогнозує повернення інфляції до цільових 5% у 2028 році.

Облікова ставка НБУ на 31 грудня 2025 року становила 15,5% та була знижена до 15% із 30 січня 2026 року.

У жовтні 2023 року Україна перейшла до режиму керованої гнучкості обмінного курсу. Станом на 31 грудня 2025 року курс гривні до долара США становив 42,39 грн/дол. США (31 грудня 2024 року – 42,04 грн/дол.). Середній курс за 2025 рік — 41,69 грн/дол. США.

У 2025–2026 роках НБУ продовжив поступове пом'якшення валютних обмежень, зокрема щодо обслуговування певних зовнішніх кредитів, врегулювання історичних імпорتنих зобов'язань, репатріації дивідендів та операцій компаній у межах нових інвестиційних та кредитних лімітів.

З початку повномасштабної агресії Україна має значний бюджетний дефіцит, який фінансується за рахунок національних і міжнародних запозичень, допомоги та грантів. У 2025 році держава отримала понад 45 млрд

2 Умови, в яких працює Компанія (продовження)

доларів США міжнародної фінансової підтримки, що є критично важливим для обороноздатності, бюджетної стабільності та обслуговування боргу. Міжнародні резерви України зросли до 57,3 млрд доларів США станом на 1 січня 2026 року (43,8 млрд на 1 січня 2025 року).

Рейтингове агентство Fitch підвищило довгостроковий рейтинг дефолту емітента України в іноземній валюті до рівня «ССС» у грудні 2025 року після прогресу в реструктуризації зовнішнього боргу. Однак рейтинг все ще відображає високий кредитний ризик.

У січні 2026 року поновлено переговори за участі України, США та Росії щодо питань, які можуть впливати на геополітичне середовище та подальшу міжнародну фінансову підтримку. Крім того, конфлікти у світі та загальна геополітична напруженість підвищують рівень глобальної невизначеності й впливають на фінансові ринки та міжнародну торгівлю.

3 Суттєва інформація про облікову політику

Основа підготовки фінансової звітності. Ця фінансова звітність є річною фінансовою звітністю Компанії, яка підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (стандарти бухгалтерського обліку МСФЗ) та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». Ця фінансова звітність підготовлена за принципом історичної вартості, з коригуваннями на початкове визнання фінансових інструментів за справедливою вартістю.

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

Нижче описана суттєва інформація про облікову політику, що використовувалась під час підготовки цієї фінансової звітності. Ця облікова політика застосовувалась послідовно відносно всіх періодів, представлених у звітності, якщо не зазначено інше.

Ця фінансова звітність адресована основним користувачам, а саме учасникам, які надають власний капітал організації, що звітує. Цю фінансову звітність підготовлено на основі припущення, що основні користувачі мають достатні знання про бізнес та економічну діяльність і належним чином вивчають та аналізують інформацію. Іноді навіть добре обізнані та уважні користувачі можуть потребувати допомоги консультантів для розуміння інформації щодо складних економічних явищ, відображених у цій фінансовій звітності.

Цю фінансову звітність підготовлено з метою розкриття виключно тієї інформації, яку управлінський персонал вважає суттєвою для основних користувачів. Управлінський персонал докладає зусиль для забезпечення зрозумілості цієї фінансової звітності та уникнення ситуацій, коли несуттєва інформація може ускладнювати розуміння суттєвої інформації. Отже, у цій примітці розкрито тільки суттєву інформацію про облікову політику у разі необхідності.

В ході підготовки фінансової звітності відповідно до стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ були застосовані певні суттєві бухгалтерські оцінки та професійні судження керівництва у процесі застосування облікової політики Компанії. Області, що характеризувалися підвищеною складністю або більшою мірою потребували суджень, а також області, в яких припущення та розрахунки стали суттєвими для фінансової звітності, описані у [Примітці 4](#).

Безперервність діяльності. Керівництво Компанії підготувало цю фінансову звітність відповідно до принципу подальшої безперервності діяльності ([Примітка 4](#)).

Функціональна валюта і валюта подання. Функціональною валютою Компанії є валюта основного економічного середовища, в якому Компанія здійснює свою діяльність. Функціональною валютою Компанії та валютою подання фінансової інформації є національна валюта України – українська гривня.

Операції та розрахунки в іноземних валютах. На 31 грудня 2025 року офіційний обмінний курс, використаний для переоцінки монетарних активів та зобов'язань в іноземній валюті, становив 42,388 грн. за 1 долар США (на 31 грудня 2024 – 42,039 грн.), 49,857 грн. за 1 євро (на 31 грудня 2024 року – 43,927 грн).

Прибутки і збитки від курсових різниць, що виникають у результаті розрахунків по операціях і перерахунку монетарних активів і зобов'язань у функціональну валюту Компанії за офіційними обмінними курсами НБУ на кінець року, відображаються на нетто-основі у складі прибутку чи збитку як Інші доходи або Інші витрати.

Основні засоби. Основні засоби відображаються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення (там, де це необхідно). До складу основних засобів включені об'єкти незавершеного будівництва для майбутнього використання в якості основних засобів.

Амортизація. Амортизація об'єктів основних засобів розраховується прямолінійним методом шляхом рівномірного списання їх первісної вартості до ліквідаційної вартості протягом строку їх корисного використання, а саме:

3 Суттєва інформація про облікову політику (продовження)

Категорії основних засобів	Строк корисного використання
Будівлі та споруди	10-15 років
Машини та обладнання	2-12 років
Покращення орендованого майна	Протягом строку їх корисного використання чи строку оренди, якщо він коротший
Інші основні засоби	1-6 років

Ліквідаційна вартість активів і строк їх корисного використання переглядаються та, якщо необхідно, коригуються наприкінці кожного звітного періоду.

Активи з права користування. Компанія орендує об'єкти нерухомості та транспортні засоби. Компанія визнає активи та зобов'язання щодо всіх договорів оренди, за винятком короткострокових і договорів із низькою вартістю.

Договори оренди зазвичай укладаються на фіксований період від 1 до 3 років, але можуть також мати опцію продовження. Компанія має пріоритетне право у разі продовження договорів оренди. Компанія має договори, умови яких передбачають право на дострокове розторгнення договорів оренди активів з права користування за узгодженням сторін без застосування штрафних санкцій, та договори, умови яких передбачають застосування штрафних санкцій у разі відмови від використання опції продовження. Суттєві бухгалтерські оцінки та судження, застосовані щодо строку оренди, описані у [Примітці 4](#).

Зобов'язання з оренди. При розрахунку зобов'язань з оренди Компанія дисконтує орендні платежі з використанням ставки додаткових запозичень орендаря. Орендні платежі, які будуть здійснені у межах виконання опціонів на продовження, якщо існує достатня впевненість у тому, що оренду буде продовжено, також включаються в оцінку зобов'язання. Суттєві бухгалтерські оцінки та судження, застосовані щодо визначення ставки дисконтування, описані у [Примітці 4](#).

Активи і зобов'язання за договорами оренди відображаються у звіті про фінансовий стан, поточні/непоточні у складі «Основних засобів» та «Довгострокових зобов'язань з оренди» або «Короткострокових зобов'язань з оренди».

Фінансові інструменти. Фінансові інструменти спочатку обліковуються за справедливою вартістю, скоригованою на витрати, понесені на здійснення операції. Найкращим підтвердженням справедливої вартості при початковому визнанні є ціна угоди.

Фінансові активи – класифікація та подальша оцінка. Метою Компанії при управлінні фінансовими активами є виключно отримання передбачених договором грошових потоків від активів (бізнес-модель «утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків»). При первісному визнанні, Компанія оцінює, чи являють собою грошові потоки за фінансовим активом виключно виплати основної суми боргу та процентів («тест на виплати основної суми боргу та процентів» або «SPPI-тест»). Для усіх наявних фінансових активів Компанією визначено, що грошові потоки за фінансовим активом являють собою виключно виплати основної суми боргу та процентів. Відповідно, Компанія первісно визнає фінансові активи за справедливою вартістю, а в подальшому оцінює їх за амортизованою вартістю з використанням методу ефективного ставки відсотка, за вирахуванням резерву на знецінення.

Знецінення фінансових активів – оціночний резерв під очікувані кредитні збитки.

Боргові інструменти, які оцінюються за амортизованою вартістю, відображаються у звіті про фінансовий стан, поточні/непоточні за вирахуванням оціночного резерву під очікувані кредитні збитки.

Компанія застосовує спрощений підхід до оцінки резерву під збитки щодо торговельної дебіторської заборгованості, яка не містить значного компоненту фінансування. Методологія оцінки очікуваних кредитних збитків описана у [Примітці 17](#).

З метою сукупної оцінки знецінення фінансові активи групуються за аналогічними характеристиками кредитного ризику. Ці характеристики відносяться до оцінки майбутніх грошових потоків для груп таких активів і свідчать про спроможність дебіторів погасити всі належні суми відповідно до умов договорів щодо оцінюваних активів. Фінансові активи групуються за кількістю днів прострочення наступним чином:

- поточна;
- прострочена на термін менше 30 днів;
- прострочена на термін від 30 до 90 днів;
- прострочена на термін від 91 дня.

3 Суттєва інформація про облікову політику (продовження)

Очікувані кредитні збитки розраховуються протягом усього строку дії фінансового інструмента як співвідношення безнадійної заборгованості до відповідних балансів заборгованості та усереднені на основі економічної динаміки за попередні 12 місяців.

Фінансові зобов'язання – категорії оцінки. Фінансові зобов'язання класифікуються як у подальшому оцінювані за амортизованою вартістю.

Грошові кошти та їх еквіваленти. Грошові кошти та їх еквіваленти складаються з грошових коштів на банківських рахунках, депозитів до запитання в банках та інших короткострокових високоліквідних інвестицій з первісним строком погашення за договором не більше трьох місяців. Грошові кошти та їх еквіваленти відображаються за амортизованою вартістю, оскільки (i) вони утримуються для отримання передбачених договором грошових потоків і ці грошові потоки являють собою виключно виплати основної суми боргу та процентів та (ii) вони не віднесені у категорію оцінки за справедливою вартістю через прибуток чи збиток.

Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість. Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість спочатку обліковуються за ціною операції, як визначено в МСФЗ 15, а потім за амортизованою вартістю, розрахованою із використанням методу ефективної процентної ставки за вирахуванням резерву під очікувані кредитні збитки.

Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість. Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість первісно обліковується за справедливою вартістю, а потім за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки.

Заборгованість за позиками наданими. Позики надані відображаються у звіті про фінансовий стан, поточні/непоточні у складі «Інших поточних фінансових активів» і спочатку обліковуються за справедливою вартістю за вирахуванням понесених витрат за угодою, а потім за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки.

Податок на прибуток. Податок на прибуток відображається у фінансовій звітності відповідно до вимог законодавства, яке було чинним або по суті чинне на кінець звітного періоду.

Суми відстрочених податків визначаються із використанням ставки оподаткування 18%, яка, як очікується, застосовуватиметься у періоді, коли будуть сторновані тимчасові різниці або зараховані перенесені податкові збитки.

Податок на додану вартість. Відповідно до вимог українського законодавства Компанія в 2025 році стягує ПДВ за наступними ставками: 20% - у разі поставок товарів або послуг на території України та імпорту товарів в Україну (крім випадків, чітко передбачених законодавством).

Датою віднесення сум податку до податкового кредиту вважається дата тієї події, що відбулася раніше: дата списання коштів з банківського рахунка Компанії оплати товарів/послуг або дата отримання товарів/послуг Компанією.

Вхідний ПДВ обліковується наступним чином: право на податковий кредит за вхідним ПДВ у разі придбання товарів/послуг виникає на підставі зареєстрованої у ЄРПН податкової накладної з ПДВ (яка складена постачальником у відповідності з вимогами діючого законодавства та за правилом першої події). Право на податковий кредит за вхідним ПДВ у разі імпорту товарів виникає на дату сплати податку за податковими зобов'язаннями згідно з Податковим Кодексом України, а для операцій з постачання послуг нерезидентом на митній території України на дату складення Компанією податкової накладної за такими операціями, за умови реєстрації такої податкової накладної в Єдиному реєстрі податкових накладних.

Інші поточні нефінансові активи та Інші поточні нефінансові зобов'язання, що являють собою передоплати видані та отримані відповідно представлено у цій фінансовій звітності за вирахуванням ПДВ, оскільки очікується, що розрахунок за такими сумами буде здійснено шляхом поставки відповідних товарів або послуг.

Власний капітал. На 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року Компанія була товариством з обмеженою відповідальністю. Згідно з чинним законодавством України право голосу учасників компанії, створених у формі товариства з обмеженою відповідальністю, відповідає їх частці у статутному капіталі.

Кожен учасник має право відмовитися від участі в Компанії та продати свою частку. Компанія зобов'язана протягом одного року з дня, коли вона дізналася чи мала дізнатися про вихід учасника, виплатити такому колишньому учаснику вартість його частки.

Сума компенсації, яка підлягає виплаті учаснику, визначається на основі справедливої вартості його частки у чистих активах Компанії згідно із Законом України «Про товариства з обмеженою відповідальністю». Зобов'язання Компанії, такі як Статутний капітал та Нерозподілений прибуток, відповідають критеріям

3 Суттєва інформація про облікову політику (продовження)

виключення для фінансових інструментів з правом дострокового погашення, визначеним МСБО 32 та класифікуються як власний капітал.

Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності жоден з учасників не заявляв про намір щодо продажу частки чи відмови від участі в Компанії, відповідно Компанія не очікує вибуття грошових коштів на викуп часток її учасників.

Винагороди працівникам. Компанія не має будь-яких правових зобов'язань або зобов'язань, що впливають з усталеної ділової практики, зобов'язань з виплати пенсій або аналогічних виплат, понад єдиний соціальний внесок.

Визнання доходу від звичайної діяльності. Дохід від звичайної діяльності визнається за вирахуванням податку на додану вартість. Компанія має тільки одне зобов'язання за договором. Контракти Компанії з клієнтами не передбачають змінної компенсації.

Компанія визнає доходи від звичайної діяльності, коли вона передає контроль над послугою клієнту. Доход визнається протягом періоду надання послуг.

4 Суттєві бухгалтерські оцінки і судження при застосуванні облікової політики

Компанія використовує оцінки та припущення, які впливають на суми, що відображаються у фінансовій звітності, та на балансову вартість активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року. Оцінки та судження постійно аналізуються і базуються на досвіді керівництва та інших факторах, у тому числі на очікуваннях майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими за існуючих обставин. Крім зазначених оцінок, керівництво також використовує певні судження при застосуванні принципів облікової політики.

Професійні судження, які чинять найбільш суттєвий вплив на суми, відображені у фінансовій звітності, та бухгалтерські оцінки, результатом яких можуть бути значні коригування балансової вартості активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року, наведені далі:

Безперервність діяльності. Керівництво Компанії підготувало цю фінансову звітність на основі принципу безперервності діяльності. При формуванні цього професійного судження керівництво врахувало фінансовий стан Компанії, поточні плани, прибутковість діяльності та доступ до фінансових ресурсів, а також проаналізувало вплив військового вторгнення Російської Федерації в Україну та макроекономічних подій на діяльність Компанії.

Компанія продовжує свою діяльність у нинішніх умовах, орієнтуючись на забезпечення безперебійного надання послуг у галузі складської логістики з урахуванням подальшого розвитку мережі супермаркетів основного клієнта Компанії – ТОВ «АТБ-МАРКЕТ».

Станом на 31 грудня 2025 року поточні активи Компанії перевищували поточні зобов'язання на 6 219 240 тисяч гривень (на 31 грудня 2024 року – 6 405 616 тисяч гривень), Компанія отримала прибуток за 2025 фінансовий рік у сумі 4 253 531 тисячу гривень (2024 рік – 3 060 118 тисяч гривень) та мала позитивний чистий рух грошових коштів від операційної діяльності у 2025 році в розмірі 5 126 777 тисяч гривень (2024 рік – 3 506 714 тисяч гривень).

На 31 грудня 2025 року логістична мережа Компанії нараховує 10 розподільчих центрів на території України. В 2022 році в результаті воєнних дій було припинено діяльність 2 розподільчих центрів (м. Олешки, Херсонська область та с. Красилівка, Київська область), в 2025 році – 1 розподільчого центру (сmt. Васищево, Харківська область). Під час війни, Компанія не припиняла діяльність інших розподільчих центрів. Незважаючи на військовий стан, Компанія продовжує дотримуватися своєї стратегії розвитку. В 2023 році відкритий розподільчий центр в Хмельницькій області, в 2025 році були відкриті розподільчі центри у Київській області та у місті Харкові.

Керівництво Компанії підготувало прогноз грошових потоків на наступні 12 місяців від дня затвердження цієї фінансової звітності на підставі наступних припущень:

- прогнозу вантажообігу, з урахуванням динаміки зростання мережі магазинів, яка є основним клієнтом Компанії;
- збереження структури споживання Компанією ресурсів на рівні попередніх періодів та на підставі поточних цін;
- збереження показників співвідношення витрат до вантажообігу на рівні аналогічних періодів 2025 р.;
- відсутність суттєвих негативних змін або ескалації військових дій.

Керівництво визнає, що триваючі воєнні дії в Україні, і масштаби подальших подій або терміни припинення цих дій є єдиним джерелом суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви щодо здатності Компанії продовжувати безперервну діяльність і, отже, Компанія може бути не в змозі реалізувати свої активи та виконати свої зобов'язання в ході звичайної діяльності в найближчому майбутньому. Незважаючи на єдину суттєву невизначеність, пов'язану з війною в Україні, керівництво продовжує вживати заходів для

4 Суттєві бухгалтерські оцінки і судження при застосуванні облікової політики (продовження)

мінімізації її впливу на Компанію і, таким чином, вважає доцільним застосування припущення про безперервність діяльності для складання фінансової звітності станом на 31 грудня 2025 року та за рік, що закінчився на цю дату.

Операції з пов'язаними сторонами. У ході своєї звичайної діяльності Компанія проводить операції з пов'язаними сторонами. Відповідно до МСФЗ 9, фінансові інструменти повинні первісно відображатися за справедливою вартістю. За відсутності активного ринку для таких операцій для того, щоб визначити, чи здійснювались операції за ринковими чи неринковими процентними ставками, використовуються професійні судження. Підставою для судження є ціноутворення на аналогічні види операцій із непов'язаними сторонами і аналіз ефективної процентної ставки. Умови операцій з пов'язаними сторонами описані у [Примітці 6](#).

Строки експлуатації основних засобів. Оцінка строків експлуатації об'єктів основних засобів вимагає застосування професійних суджень з урахуванням строків експлуатації подібних активів у минулому. Компанія одержує майбутні економічні вигоди від активів переважно у результаті їх використання. Керівництво оцінює залишкові строки експлуатації відповідно до поточного технічного стану активів та оціночного періоду, протягом якого Компанія, як очікується, отримає вигоди від їх використання. При цьому враховуються такі основні чинники: (а) передбачуване використання активів; (б) прогнозний знос залежно від експлуатаційних параметрів та регламенту технічного обслуговування; і (в) технічний або економічний знос внаслідок зміни ринкових умов.

Оцінка орендованих активів відповідно до МСФЗ 16. При визначенні строку оренди керівництво враховує усі факти та обставини, які створюють економічні стимули для використання можливості продовження договору чи відмови від можливості його припинення. Опціони на продовження (або періоди часу після строку, визначеного умовами опціонів на припинення оренди) включаються до строку оренди тільки у тому випадку, якщо існує достатня впевненість у тому, що договір буде продовжено (або не буде припинено).

Для оренди, як правило, найбільш значущими є такі фактори:

- Компанія враховує досвід щодо кожного об'єкта нерухомості, щодо якого Компанія має історію пролонгації договору після спливу першого контрактного строку;
- У Компанії, як правило, є достатня впевненість у тому, що вона продовжить (або не припинить) оренду, якщо для припинення (або відмови від продовження) договору оренди встановлені значні штрафи;
- У Компанії є визначена та затверджена стратегія діяльності, щодо оренди активів які безпосередньо пов'язані з основною діяльністю.

В інших випадках Компанія розглядає інші фактори, у тому числі тривалість оренди у минулих періодах, а також витрати і поліпшення у звичайному порядку діяльності, які потребуватимуться для заміни орендованого активу.

Усі періоди, які охоплюються можливістю продовження оренди об'єктів нерухомості були відображені у складі зобов'язань з оренди, оскільки Компанія мала достатню впевненість у продовженні цих договорів оренди (чи їх нерозторгнення), враховуючи фактори зазначені вище.

Ставка додаткових запозичень орендаря, використана при розрахунках балансової вартості активів з права користування та зобов'язань з оренди, визначається як середньоарифметична процентна ставка за новими кредитами нефінансовим корпораціям у розрізі видів валют і строків погашення (щомісячні дані статистики фінансових ринків НБУ закладка «4.1.1.3. Процентні ставки за новими кредитами нефінансовим корпораціям у розрізі видів валют і строків погашення»).

Середня ставка додаткових запозичень орендаря станом на 31 грудня 2025 року склала 17% (на 31 грудня 2024 року – 16,4%). Середній строк оренди активів станом на 31 грудня 2025 року становив 2 роки (на 31 грудня 2024 року – 2 роки).

Враховуючи обсяг і характер розрахунків, керівництво Компанії вважає недоцільним розкривати чутливість балансової вартості активів з права користування та зобов'язань з оренди до змін у бухгалтерських оцінках відносно ставки додаткових запозичень орендаря. Зважаючи на той факт, що періоди, які охоплюються можливістю продовження оренди включені до строку оренди, розкриття чутливості балансової вартості активів з права користування та зобов'язань з оренди до змін у бухгалтерських оцінках відносно строку оренди активів не вважається доцільним.

Оцінка очікуваних кредитних збитків. Оцінка очікуваних кредитних збитків – це суттєва оцінка, яка передбачає визначення методології та моделей. Методологія оцінки очікуваних кредитних збитків докладно описана у Примітці 17. Наступні компоненти мають значний вплив на оціночний резерв під кредитні збитки: визначення дефолту, значне підвищення кредитного ризику, ймовірність дефолту, заборгованість на момент дефолту і розмір збитку в разі дефолту. Компанія регулярно аналізує та перевіряє коректність моделей і входних параметрів для зменшення різниці між оцінкою очікуваного кредитного збитку та фактичним кредитним збитком. Компанія використала власну історичну інформацію з урахуванням прогнозних макроекономічних показників у прогнозній моделі для оцінки очікуваних кредитних збитків.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛОГІСТИК ЮНІОН»

Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2025 року

5 Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій. Нові положення бухгалтерського обліку

Наступні змінені стандарти набули чинності з 1 січня 2025 року, але не мали суттєвого впливу на Компанію:

Стандарт або інтерпретація	Опубліковано	Дата набрання чинності (з/або після цієї дати)
Зміни МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів – облік в умовах неможливості конвертації валют».	15 серпня 2023 року	1 січня 2025 року

Були опубліковані окремі нові стандарти та інтерпретації, що будуть обов'язковими для застосування Компанією у річних періодах, починаючи з 1 січня 2026 року та пізніших періодах. Компанія не застосовувала ці стандарти та інтерпретації до початку їх обов'язкового застосування.

Стандарт або інтерпретація	Опубліковано	Дата набрання чинності (з/або після цієї дати)
Зміни класифікації та оцінки фінансових інструментів - зміни МСФЗ 9 та МСФЗ 7.	30 травня 2024	1 січня 2026 року
Щорічні удосконалення Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ.	липень 2024 року	1 січня 2026 року
Зміни МСФЗ 9 і МСФЗ 7 «Контракти на постачання електроенергії з відновлюваних джерел».	18 грудня 2024 року	1 січня 2026 року
МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності».	9 квітня 2024 року	1 січня 2027 року
МСФЗ 19 «Дочірні підприємства без публічної підзвітності: розкриття інформації».	9 травня 2024 року	1 січня 2027 року
Зміни МСФЗ 19 «Дочірні підприємства без публічної підзвітності: розкриття інформації».	21 серпня 2025 року	1 січня 2027 року
Продаж чи внесок активів в асоційовану компанію або спільне підприємство інвестором – зміни МСФЗ 10 та МСБО 28.	11 вересня 2014 року	Буде визначено РМСБО

Не очікується суттєвого впливу цих нових стандартів та інтерпретацій на фінансову звітність Компанії, окрім впливу МСФЗ 18 у частині подання та розкриття інформації. Наразі Компанія здійснює оцінку потенційного впливу запровадження МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності».

За результатами попереднього аналізу визначених управлінським персоналом показників результату діяльності немає.

6 Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами

Сторони, як правило, вважаються пов'язаними, якщо вони знаходяться під спільним контролем або одна зі сторін має можливість контролювати іншу сторону або може мати значний вплив на рішення, які вона приймає з питань фінансово-господарської діяльності, або здійснювати над нею спільний контроль. При розгляді взаємовідносин із кожною з можливих пов'язаних сторін до уваги береться економічний зміст таких взаємовідносин, а не лише їх юридична форма.

Інші зв'язані сторони включають в себе компанії під спільним контролем.

Залишки по операціях з пов'язаними сторонами наведені нижче:

У тисячах українських гривень	Інші пов'язані сторони	
	31 грудня 2025 р.	31 грудня 2024 р.
Суми дебіторської заборгованості, операції між пов'язаними сторонами	5 990 149	6 378 876
Суми кредиторської заборгованості, операції між пов'язаними сторонами	50 014	47 324
Орендні зобов'язання, операції з пов'язаною стороною	626 128	775 706

Станом на 31 грудня 2025 року у рядку «Суми дебіторської заборгованості, операції між пов'язаними сторонами» представлені короткострокові безпроцентні позики, що видані пов'язаним сторонам – 5 844 896 тисяч гривень (на 31 грудня 2024 року – 6 265 074 тисячі гривень), торговельна дебіторська заборгованість пов'язаних сторін – 145 253 тисячі гривень (на 31 грудня 2024 року – 113 802 тисячі гривень).

Інформація про заборгованість за дивідендами перед учасниками станом на 31 грудня 2025 року та на 31 грудня 2024 року розкрита у [Примітці 10](#).

Далі наведені операції з пов'язаними сторонами за 2025 та 2024 роки:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛОГІСТИК ЮНІОН»**Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2025 року****6 Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами (продовження)**

<i>У тисячах українських гривень</i>	Інші пов'язані сторони	
	За звітний період	За попередній період
Передавання за договорами фінансування суб'єкту господарювання, операції між пов'язаними сторонами (надходження від повернення фінансової допомоги)	14 922 457	12 285 669
Дохід від надання послуг, операції між пов'язаними сторонами	3 060 745	2 707 390
Облік оренди орендодавцем, операції з пов'язаною стороною	64 190	51 927
Передавання за договорами фінансування від суб'єкта господарювання, операції між пов'язаними сторонами (надання поворотної фінансової допомоги)	14 502 278	11 618 973
Послуги отримані, операції між пов'язаними сторонами	195 779	181 901
Передавання за договорами фінансування від суб'єкта господарювання, операції між пов'язаними сторонами (безповоротна фінансова допомога)	81 575	93 350
Облік оренди орендарем, операції з пов'язаною стороною	78 550	564 496
Відсотки за зобов'язаннями з оренди	116 034	77 875
Витрати, визнані протягом періоду щодо безнадійної та сумнівної заборгованості за операцією з пов'язаною стороною	-	1

За 2025 рік у рядку «Дохід від надання послуг, операції між пов'язаними сторонами» представлений доходом від реалізації логістичних послуг – 2 248 483 тисячі гривень (за 2024 рік – 1 943 684 тисячі гривень), доходом від реалізації послуг зберігання – 807 204 тисячі гривень (за 2024 рік – 762 060 тисяч гривень), доходом від відшкодування комунальних послуг - 2 640 тисяч гривень (за 2024 рік - 1 646 тисяч гривень) та іншим доходом - 2 418 тисяч гривень (за 2024 рік - 0 тисяч гривень).

За 2025 рік у рядку «Облік оренди орендарем, операції з пов'язаною стороною» представлене збільшення активу з права користування на 78 550 тисяч гривень (за 2024 рік – 564 496 тисяч гривень).

Винагорода провідному управлінському персоналу.

Загальна сума винагороди провідному управлінському персоналу у 2025 році склала 1 800 704 тисячі гривень (у 2024 році – 1 798 454 тисячі гривень).

Станом на 31 грудня 2025 року кредиторська заборгованість за заробітною платою провідному управлінському персоналу складає 74 899 тисяч гривень (станом на 31 грудня 2024 року – 74 807 тисяч гривень).

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛОГІСТИК ЮНІОН»

Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2025 року

7 Основні засоби

У балансовій вартості основних засобів відбулися такі зміни:

	Будівлі		Машини		Незавершені капітальні вкладення		Інші основні засоби		Усього	
	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період
<i>У тисячах українських гривень</i>										
Валова балансова вартість	2 028 914	1 460 212	564 158	501 356	7 860	13 089	183 143	68 101	2 784 075	2 042 758
Накопичена амортизація	(1 334 260)	(1 076 290)	(405 137)	(356 773)	-	-	(46 918)	(30 723)	(1 786 315)	(1 463 786)
Балансова вартість	694 654	383 922	159 021	144 583	7 860	13 089	136 225	37 378	997 760	578 972
Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу, основні засоби	128 115	569 554	15 652	14 107	148 229	48 965	542	113 508	292 538	746 134
Збільшення (зменшення) через переведення з незавершеного будівництва, основні засоби	-	1 392	58 523	49 990	(74 740)	(54 194)	16 217	2 812	-	-
Збільшення (зменшення) через інші зміни, основні засоби	-	-	1 511	-	-	-	(1 511)	-	-	-
Збільшення (зменшення) через інші зміни, основні засоби (накопичена амортизація)	-	-	(264)	-	-	-	298	-	34	-
Вибуття, основні засоби	(234 929)	(2 244)	(56 495)	(1 295)	-	-	(9 508)	(1 278)	(300 932)	(4 817)
Вибуття, основні засоби (накопичена амортизація)	190 136	224	41 376	1 291	-	-	6 083	845	237 595	2 360
Амортизація, основні засоби	(191 064)	(258 194)	(47 106)	(49 655)	-	-	(28 221)	(17 040)	(266 391)	(324 889)
Валова балансова вартість	1 922 100	2 028 914	583 349	564 158	81 349	7 860	188 883	183 143	2 775 681	2 784 075
Накопичена амортизація	(1 335 188)	(1 334 260)	(411 131)	(405 137)	-	-	(68 758)	(46 918)	(1 815 077)	(1 786 315)
Балансова вартість	586 912	694 654	172 218	159 021	81 349	7 860	120 125	136 225	960 604	997 760

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛОГІСТИК ЮНІОН»

Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2025 року

7 Основні засоби (продовження)

Активи з права користування включені до категорії «Будівлі» та являють собою право Компанії використовувати орендовані активи протягом строку оренди.

Активи більшою частиною являють собою орендовані у пов'язаних сторін майнові комплекси, що використовуються під розподільчі центри.

Інформація про зобов'язання з оренди цих активів розкрита у [Примітці 11](#).

Подальша деталізація активів з права користування та основних засобів включених до категорій «Будівлі» та «Машини» представлена в таблиці нижче:

У тисячах українських гривень	Будівлі				Машини			
	Активи з права користування		Основні засоби		Активи з права користування		Основні засоби	
	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Балансова вартість	578 486	688 858	8 426	5 796	792	1 188	171 426	157 833
Амортизація	189 979	257 004	1 085	1 190	1 154	3 704	45 952	45 951
Вибуття	(231 861)	(2 244)	(3 068)	-	(8 884)	-	(47 611)	(1 295)

Тест на знецінення основних засобів.

Компанія оцінила наявність індикаторів знецінення основних засобів після останнього тесту на знецінення, який було проведено станом на 31 грудня 2022 року. Оскільки не було виявлено додаткових індикаторів знецінення жодної з одиниць, що генерують грошові кошти (ОГГК), а також індикатори від дати минулої оцінки не погіршилися, керівництво не проводило тест на знецінення станом на 31 грудня 2025 р. та 31 грудня 2024 р.

8 Торговельна, інша поточна дебіторська заборгованість та інші поточні фінансові активи

У тисячах українських гривень	31 грудня 2025 р.	31 грудня 2024 р.
Поточна торговельна дебіторська заборгованість	646 824	824 054
Інша поточна дебіторська заборгованість	1 235	842
Рахунок резерву під кредитні збитки від фінансових активів на кінець періоду	(683)	(358)
Загальна сума торговельної та іншої дебіторської заборгованості (балансова вартість)	647 376	824 538
Інші поточні фінансові активи	5 844 896	6 265 074
Рахунок резерву під кредитні збитки від фінансових активів на кінець періоду	-	-
Загальна сума інших поточних фінансових активів (балансова вартість)	5 844 896	6 265 074
Загальна сума торговельної та іншої дебіторської заборгованості та інших поточних фінансових активів (балансова вартість)	6 492 272	7 089 612

Інші поточні фінансові активи представляють собою незабезпечені безвідсоткові позики видані пов'язаним сторонам з погашенням на вимогу ([Примітка 6](#)). При оцінці резерву під очікувані кредитні збитки за позиками виданими пов'язаним сторонам з погашенням на вимогу, Компанія проводить аналіз платоспроможності позикоотримувачів на основі їх фінансової звітності та враховує історію виконання ними всіх істотних умов контрактів.

Станом на 31 грудня 2025 року Компанія визнала такі очікувані кредитні збитки:

Розкриття інформації про матрицю забезпечення за зобов'язанням - Класи фінансових інструментів

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛОГІСТИК ЮНІОН»

Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2025 року

8 Торговельна, інша поточна дебіторська заборгованість та інші поточні фінансові активи (продовження)

У тисячах українських гривень

Фінансові інструменти, клас

Статті	Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість		Інші фінансові інструменти		Усього	
	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Фінансові активи (валова балансова вартість)	648 059	824 896	5 844 896	6 265 074	6 492 955	7 089 970
Очікуваний рівень збитків за кредитами, %	0,11	0,04	-	-	0,01	0,01
Фінансові активи (балансова вартість)	647 376	824 538	5 844 896	6 265 074	6 492 272	7 089 612

Розкриття інформації про матрицю забезпечення за зобов'язанням - Прострочений статус

У тисячах українських гривень

Прострочений статус

Статті	Поточний		Більше одного місяця та не більше двох місяців		Більше двох місяців та не більше трьох місяців		Більше трьох місяців		Усього	
	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період
	Фінансові активи (валова балансова вартість)	6 489 929	7 088 979	2 593	354	139	279	294	358	6 492 955
Очікуваний рівень збитків за кредитами, %	0,02	0,00	7,83	0,00	32,4	0,00	100,00	100,00	0,01	0,01
Фінансові активи (балансова вартість)	6 489 788	7 088 979	2 390	354	94	279	-	-	6 492 272	7 089 612

У таблиці далі пояснюються зміни у сумі резерву під кредитні збитки за торговельною та іншою дебіторською заборгованістю з початку до закінчення річного періоду:

У тисячах українських гривень	Резерв під кредитні збитки Торговельна дебіторська заборгованість	
	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Рахунок резерву під кредитні збитки від фінансових активів на початок періоду	358	360
Використання, рахунок резерву під кредитні збитки від фінансових активів Збільшення (зменшення) через інші зміни, рахунок резерву під кредитні збитки від фінансових активів	(64)	-
	389	(2)
Рахунок резерву під кредитні збитки від фінансових активів на кінець періоду	683	358

Вся торговельна та інша дебіторська заборгованість Компанії деномінована в національній валюті. Справедлива вартість фінансових активів у складі дебіторської заборгованості приблизно дорівнює їх балансовій вартості.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛОГІСТИК ЮНІОН»

Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2025 року

9 Грошові кошти та їх еквіваленти

Справедлива вартість грошових коштів та їх еквівалентів приблизно дорівнює їх балансовій вартості. Станом на 31 грудня 2025 року загальна сума грошових коштів та їх еквівалентів становить 861 995 тисяч гривень (на 31 грудня 2024 року – 201 020 тисяч гривень) і знаходиться у одному банку з кредитним рейтингом Сaa3 згідно оцінкам Міжнародного рейтингового агентства Moody's (на 31 грудня 2024 року – Сaa3).

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2025 та 31 грудня 2024 не було значних негрошових операцій, окрім приросту активів з права користування в результаті нової оренди або модифікації чи переоцінки вже існуючої (Примітка 11).

10 Власний капітал

У тисячах українських гривень	31 грудня 2025 р.		31 грудня 2024 р.	
	Номінальна сума	Частка володіння, %	Номінальна сума	Частка володіння, %
BGV Group Limited	2 222 628	33,34	2 268 873	33,34
Skadi Holdings Limited	2 221 962	33,33	2 268 191	33,33
Sonato Holdings Limited	2 221 962	33,33	2 268 191	33,33
Власний капітал на кінець періоду	6 666 552	100,00	6 805 255	100,00

На 31 грудня 2025 року кредиторська заборгованість за дивідендами становила 69 810 тисяч гривень (на 31 грудня 2024 року – 25 587 тисяч гривень). Загальна сума нарахованих, виплачених дивідендів та утриманого податку на репатріацію у 2025 році склали 4 392 210 тисяч гривень, 4 130 605 тисяч гривень та 217 373 тисячі гривень відповідно (загальна сума нарахованих, виплачених дивідендів та утриманого податку на репатріацію у 2024 році склали 3 652 117 тисяч гривень, 3 457 786 тисяч гривень та 181 946 тисяч гривень відповідно). За 2025 рік дохід від списання кредиторської заборгованості становить 9 тисяч гривень (за 2024 рік - 0 тисяч гривень). Кредиторську заборгованість за дивідендами в Звіті про фінансовий стан поточні/непоточні відображено у статті «Інші поточні фінансові зобов'язання». Усі дивіденди оголошуються в гривні, але можуть бути виплачені на вимогу учасників в іншій валюті.

11 Оренда

У тисячах українських гривень	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Орендні зобов'язання на початок періоду	784 562	467 585
Короткострокові зобов'язання з оренди на кінець періоду	150 485	183 453
Довгострокові зобов'язання з оренди на кінець періоду	515 214	601 109
Орендні зобов'язання на кінець періоду	665 699	784 562

Орендовані активи з права користування, балансова вартість яких розкрита у [Примітці 7](#), фактично являють собою забезпечення зобов'язань з оренди, оскільки у разі невиконання зобов'язань орендаром права на орендований актив переходять до орендодавця.

У тисячах українських гривень	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Процентні витрати за орендними зобов'язаннями	117 000	84 047
Вибуття грошових коштів за орендою	362 137	400 322
Приріст активів з права користування	124 252	569 714

У таблиці далі представлено аналіз орендних зобов'язань за фінансовою діяльністю та змін у сумі орендних зобов'язань за фінансовою діяльністю Компанії за кожен представлений у звітності період. Статті орендних зобов'язань за фінансовою діяльністю представлені у звіті про рух грошових коштів, прямий метод у складі грошових потоків від фінансової діяльності. Інші поточні фінансові зобов'язання представляють собою дивіденди (Примітка 10).

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛОГІСТИК ЮНІОН»

Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2025 року

11 Оренда (продовження)

<i>У тисячах українських гривень</i>	Орендні зобов'язання	
	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності на початок періоду	784 562	467 585
Збільшення (зменшення) через фінансові потоки грошових коштів, зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності (виплати на оплату зобов'язань з оренди)	(245 137)	(316 275)
Збільшення (зменшення) через фінансові потоки грошових коштів, зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності (сплата відсотків)	(117 000)	(84 047)
Збільшення (зменшення) через нову оренду, дострокове завершення контрактів і зменшення площі, що орендується, та інші зміни, зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності *	126 274	633 252
Збільшення (зменшення) через інші зміни, зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності (нарахування відсотків)	117 000	84 047
Зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності на кінець періоду	665 699	784 562

* Орендні зобов'язання у 2025 році змінилися за рахунок нової оренди на суму 119 442 тисячі гривень (у 2024 році – 569 714 тисяч гривень), дострокове завершення контрактів і зменшення площі, що орендується на суму 58 011 тисяч гривень (у 2024 році – 2 115 тисяч гривень), вплив ПДВ за платежами склав 60 356 тисяч гривень (у 2024 році – 67 648 тисяч гривень) та інших змін на суму 4 487 тисяч гривень (у 2024 році – 1 995 тисяч гривень).

Витрати за договорами короткострокової оренди, щодо яких застосовано звільнення від визнання у 2025 році склали 43 035 тисяч гривень (2024 рік – 457 тисяч гривень).

12 Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість

<i>У тисячах українських гривень</i>	31 грудня 2025 р.	31 грудня 2024 р.
Поточна торговельна кредиторська заборгованість	48 759	45 044
Короткострокові нарахування за виплатами працівникам	173 394	151 175
Поточна кредиторська заборгованість за соціальним забезпеченням та податками за винятком податку на прибуток	207 234	217 416
Інша поточна кредиторська заборгованість	31 684	29 672
Загальна сума торговельної та іншої поточної кредиторської заборгованості	461 071	443 307

Станом на 31 грудня 2025 р. у рядку «Інша поточна кредиторська заборгованість» представлена кредиторська заборгованість з оренди – 28 469 тисяч гривень (на 31 грудня 2024 р. – 28 779 тисяч гривень), інша поточна кредиторська заборгованість – 3 215 тисяч гривень (на 31 грудня 2024 р. – 893 тисячі гривень).

13 Дохід від звичайної діяльності

Джерелом доходу від звичайної діяльності є надання послуг на території України. За 2025 рік дохід від звичайної діяльності від реалізації логістичних послуг склав 9 510 390 тисяч гривень (за 2024 рік – 7 644 227 тисяч гривень), від послуг зберігання – 822 784 тисячі гривень (за 2024 рік – 772 392 тисячі гривень). Дохід від звичайної діяльності визнається протягом періоду надання послуг.

14 Витрати за видами

<i>У тисячах українських гривень</i>	2025 р.	2024 р.
Заробітна плата	3 690 800	3 347 161
Внески на соціальне забезпечення	419 834	343 800
Витрати зносу	267 520	327 816
Транспортні витрати	169 337	157 688
Комунальні витрати	157 953	138 591
Сировина та витратні матеріали використані	123 760	125 245
Інші витрати	193 010	135 603
Всього	5 022 214	4 575 904
Включені у категорії:		
Собівартість реалізації	2 846 493	2 466 897
Адміністративні витрати	2 175 721	2 109 007
Всього операційних витрат	5 022 214	4 575 904

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛОГІСТИК ЮНІОН»

Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2025 року

15 Податок на прибуток

(а) Компоненти витрат / (доходів) з податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток, відображені у складі прибутку чи збитку за рік, складаються з таких компонентів:

У тисячах українських гривень	2025 р.	2024 р.
Поточні витрати на сплату податку	934 275	672 478
Відстрочені доходи від повернення податку, що відносяться до виникнення та сторнування тимчасових різниць	(63)	-
Загальна сума витрат на сплату податку	934 212	672 478

(б) Вивірення податкових витрат та прибутку/збитку, помноженого на ставку оподаткування

Прибуток Компанії за 2025 рік та за 2024 рік оподатковується податком на прибуток за ставкою 18%. Вивірення теоретичних та фактичних податкових витрат наведено нижче:

У тисячах українських гривень	2025 р.	2024 р.
Обліковий прибуток	5 187 743	3 732 596
Витрати на сплату податку за застосованою ставкою оподаткування	933 794	671 867
Податковий вплив витрат, що не підлягають вирахуванню при визначенні оподаткованого прибутку (податкового збитку)	418	611
Загальна сума витрат на сплату податку	934 212	672 478

Відмінності між МСФЗ та правилами оподаткування в Україні призводять до виникнення певних тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансової звітності та їхньою податковою базою. Нижче вказаний податковий вплив змін цих тимчасових різниць.

У тисячах українських гривень	Основні засоби	
	31 грудня 2025 р.	31 грудня 2024 р.
Відстрочене податкове зобов'язання (актив) на початок періоду	1 783	1 783
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку), визнані у прибутку або збитку	63	-
Відстрочене податкове зобов'язання (актив) на кінець періоду	1 846	1 783

У Компанії немає інших тимчасових податкових різниць.

16 Умовні та інші зобов'язання

Судові процедури. В ході нормального ведення бізнесу Компанія час від часу одержує претензії. Виходячи з власної оцінки, а також зовнішніх професійних консультацій, керівництво вважає, що Компанія не зазнає суттєвих збитків у результаті судових позовів. Компанія не створювала резерви під судові позови.

Податкове законодавство. Компанія здійснює усі операції в Україні і тому має відповідати вимогам податкового законодавства України. Для української системи оподаткування характерним є наявність численних податків та законодавство, яке часто змінюється, може мати різне тлумачення, а в деяких випадках є суперечливим. У зв'язку з цим, податкові позиції, визначені керівництвом, та офіційна документація, що обґрунтовує податкові позиції, можуть бути оскаржені податковими органами. Українське податкове адміністрування поступово посилюється, у тому числі підвищується ризик перевірок операцій, які не мають чіткої фінансово-господарської мети або виконані за участю контрагентів, які не дотримуються вимог податкового законодавства. Податкові декларації підлягають перевірці з боку різних органів влади, які згідно з законодавством мають право застосовувати суворі штрафні санкції, а також стягувати пеню. Податковий рік залишається відкритим для податкових перевірок протягом трьох наступних календарних років, однак за певних обставин цей термін може бути продовжений.

Управлінський персонал вважає, виходячи з власного тлумачення податкового законодавства, офіційних рішень та рішень судів, що податкові зобов'язання були належним чином відображені в обліку.

16 Умовні та інші зобов'язання (продовження)

Умовні зобов'язання. Компанія забезпечує клієнтам складську обробку та зберігання товару. У разі псування або втрати товару до Компанії можуть висуватися претензії з боку клієнтів. На думку керівництва, Компанія вживає усіх необхідних заходів для запобігання втраті або псуванню товару та, відповідно, виникненню претензій з боку замовників.

Керівництво вважає, що Компанія не має зобов'язань по укладанню договорів, які пов'язані з придбанням нерухомості, а також зобов'язань по капітальних витратах.

17 Управління фінансовими ризиками

Функція управління ризиками в Компанії здійснюється стосовно фінансових ризиків. Фінансові ризики складаються з ринкового ризику (який включає валютний ризик, ризик справедливої вартості процентної ставки та ціновий ризик), кредитного ризику та ризику ліквідності. Управління ризиками має на меті забезпечення належного функціонування внутрішніх процедур та політики, що спрямовані на мінімізацію цих ризиків у цілому.

Кредитний ризик. Компанія наражається на кредитний ризик, який виникає тоді, коли інша сторона договору виявиться неспроможною повністю виконати свої зобов'язання при настанні терміну їх погашення.

Максимальна сума, що наражається на кредитний ризик за категоріями активів Компанії, відображається в балансовій вартості дебіторської заборгованості та грошових коштів на банківських рахунках, які розкриті у [Примітці 8](#) та [Примітці 9](#).

З метою управління кредитним ризиком керівництво Компанії проводить аналіз за строками затримки платежів та відстежує прострочені залишки.

Концентрація кредитного ризику. Компанія наражається на концентрацію кредитного ризику. На 31 грудня 2025 року Компанія мала 4 контрагентів (на 31 грудня 2024 року – 4 контрагентів), що були пов'язаними особами, суми залишків торговельної та іншої поточної дебіторської заборгованості, а також інших поточних фінансових активів яких становила 5 989 704 тисячі гривень, або 92% від загальної суми торговельної та іншої поточної дебіторської заборгованості, а також інших поточних фінансових активів (на 31 грудня 2024 – 6 378 580 тисяч гривень, або 90% від загальної суми торговельної та іншої поточної дебіторської заборгованості, а також інших поточних фінансових активів).

Станом на 31 грудня 2025 року 100% грошових коштів та їх еквівалентів Компанії були розміщені на рахунках в одному банку (на 31 грудня 2024 року – 100%).

Оцінка очікуваних кредитних збитків (ОКЗ).

Компанія застосовує спрощений підхід до створення резервів під очікувані кредитні збитки за торговельною дебіторською заборгованістю, передбачений МСФЗ 9, який дозволяє використання резерву під очікувані збитки за весь строк інструменту. Весь строк інструменту дорівнює залишковому строку дії договору до строку погашення боргових інструментів із коригуванням на непередбачуване дострокове погашення, якщо воно має місце. Компанія оцінює збитки, що виникають у результаті настання всіх можливих подій дефолту, протягом залишкового строку фінансового інструменту. Модель «12-місячні очікувані кредитні збитки» являє собою частину очікуваних кредитних збитків за весь строк, які виникають у результаті подій дефолту за фінансовим інструментом, настання яких можливе протягом 12 місяців після закінчення звітного періоду або протягом строку дії фінансового інструмента, який залишився, якщо він становить менше року.

Оцінка керівництвом очікуваних кредитних збитків для підготовки цієї фінансової звітності заснована на оцінках на визначений момент часу, а не на оцінках за весь цикл, що, як правило, використовуються для регуляторних цілей. В оцінках використовується прогнозна інформація. Отже, ОКЗ відображають зважену з урахуванням імовірності динаміку основних макроекономічних змінних, які впливають на кредитний ризик.

Для оцінки ймовірності дефолту Компанія визначає дефолт як ситуацію, за якої ризик відповідає одному чи декільком із нижчезазначених критеріїв:

- прострочення платежу перевищує 90 днів;
- боржник відповідає критеріям імовірної неплатоспроможності:
 - боржник припиняє свою діяльність;
 - боржник є неплатоспроможним;
 - боржник порушив фінансову дисципліну;
 - зростає можливість того, що боржник розпочне процедуру банкрутства.

Інструмент більше не вважається дефолтним, якщо він більше не відповідає будь-якому з критеріїв дефолту протягом 3 місяців поспіль.

17 Управління фінансовими ризиками (продовження)

Основні принципи розрахунку параметрів кредитного ризику. Заборгованість на момент дефолту визначається на основі очікуваного графіку платежів.

Для розрахунку очікуваних кредитних збитків застосовує вірогідність дефолту за весь строк. Вірогідність дефолту за весь строк являє собою оцінку вірогідності настання дефолту протягом строку фінансового інструменту, що залишився. Для розрахунку ймовірності дефолту за весь строк Компанія використовує різні статистичні методи, залежно від типу фінансового інструменту.

Збиток у разі дефолту являє собою очікування Компанії стосовно розміру збитку за дефолтним кредитом.

Як і в будь-яких економічних прогнозах, припущення та ймовірність їх реалізації неминуче пов'язані з високим рівнем невизначеності, отже, фактичні результати можуть істотно відрізнятись від прогнозних. Компанія вважає ці прогнози своєю найкращою оцінкою можливих результатів. Компанія проводить регулярну перевірку своєї методології та припущень для зменшення розбіжностей між оцінками та фактичними збитками по фінансових активах. Таке бек-тестування проводиться як мінімум один раз на рік.

Результати бек-тестування методології оцінки очікуваних кредитних збитків доводяться до відома керівництва, та після обговорення з уповноваженими особами визначаються подальші кроки з доопрацювання моделей та припущень

Ринковий ризик. Компанія наражається на ринкові ризики. Ринкові ризики пов'язані з відкритими позиціями за (а) валютами, (б) процентними ставками, які великою мірою залежать від загальних та специфічних ринкових змін.

Показана далі чутливість до ринкових ризиків основана на зміні одного фактору при незмінності решти факторів. На практиці таке трапляється дуже рідко, і зміни деяких факторів можуть бути взаємопов'язані - наприклад, зміни процентних ставок та зміни обмінного курсу валют.

Валютний ризик. Станом на 31 грудня 2025 року та на 31 грудня 2024 року залишків валютних коштів, інших валютних фінансових активів чи зобов'язань немає, тому і відсутній валютний ризик.

Процентний ризик. Компанія наражається на процентний ризик у зв'язку з впливом коливань домінуючих рівнів ринкової процентної ставки за банківськими депозитами на її фінансовий стан та грошові потоки. Керівництво вважає цей ризик несуттєвим для діяльності Компанії.

Ризик ліквідності. Ризик ліквідності – це ризик того, що Компанія зіткнеться з труднощами при виконанні фінансових зобов'язань. Керівництво щомісяця здійснює моніторинг прогнозів грошових потоків Компанії.

Компанія прагне утримувати стабільну базу фінансування, яка складається переважно з коштів торгової та іншої кредиторської заборгованості.

Портфель ліквідності Компанії складається з грошових коштів та їх еквівалентів (Примітка 9), а також виданої фінансової допомоги (Примітка 8). За оцінкою керівництва, грошові кошти, банківські депозити та видана фінансова допомога можуть бути перетворені на грошові кошти з метою задоволення непередбачених потреб у ліквідності.

Керівництво контролює позицію ліквідності та регулярно проводить тестування ліквідності за різних сценаріїв, що охоплюють стандартні та більш несприятливі ринкові умови.

У наведених далі таблицях показаний розподіл зобов'язань за договірними строками, що залишилися до погашення. Суми, розкриті у таблиці, показують договірні недисконтовані грошові потоки, включаючи загальну суму зобов'язань з оренди активів з права користування. Ці недисконтовані грошові потоки відрізняються від сум, відображених у звіті про фінансовий стан, поточні/непоточні оскільки суми у звіті про фінансовий стан, поточні/непоточні базуються на дисконтованих грошових потоках.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛОГІСТИК ЮНІОН»

Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2025 року

17 Управління фінансовими ризиками (продовження)

У таблиці далі представлений аналіз фінансових зобов'язань за договірними строками погашення станом на 31 грудня 2025 року:

У тисячах українських гривень	Не більше одного місяця	Більше одного місяця та не більше трьох місяців	Більше трьох місяців та не більше шести місяців	Більше шести місяців та не більше одного року	Більше одного року та не більше двох років	Більше двох років та не більше трьох років	Більше трьох років та не більше чотирьох років	Більше чотирьох років та не більше п'яти років	Більше п'яти років і не більше семи років	Більше семи років і не більше десяти років	Більше десяти років і не більше п'ятнадцяти років	Усього
Валові зобов'язання за орендою	24 900	49 790	67 285	105 079	210 102	201 323	156 268	106 866	-	-	-	921 613
Поточна торговельна кредиторська заборгованість	48 759	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	48 759
Поточні дивіденди до сплати	-	-	-	69 810	-	-	-	-	-	-	-	69 810
Інша поточна кредиторська заборгованість	31 684	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	31 684

У таблиці далі представлений аналіз фінансових зобов'язань за договірними строками погашення станом на 31 грудня 2024 року:

У тисячах українських гривень	Не більше одного місяця	Більше одного місяця та не більше трьох місяців	Більше трьох місяців та не більше шести місяців	Більше шести місяців та не більше одного року	Більше одного року та не більше двох років	Більше двох років та не більше трьох років	Більше трьох років та не більше чотирьох років	Більше чотирьох років та не більше п'яти років	Більше п'яти років і не більше семи років	Більше семи років і не більше десяти років	Більше десяти років і не більше п'ятнадцяти років	Усього
Валові зобов'язання за орендою	28 165	52 692	71 772	143 545	233 362	174 811	160 258	156 268	106 866	-	-	1 127 739
Поточна торговельна кредиторська заборгованість	45 044	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	45 044
Поточні дивіденди до сплати	25 587	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	25 587
Інша поточна кредиторська заборгованість	29 672	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	29 672

18 Управління капіталом

Мета Компанії при управлінні капіталом полягає у забезпеченні здатності Компанії продовжувати безперервну діяльність, забезпечуючи учасникам прийнятний рівень дохідності, враховуючи інтереси інших партнерів та підтримуючи оптимальну структуру капіталу, яка дозволяє мінімізувати вартість капіталу. Для підтримки та коригування рівня капіталу Компанія може скоригувати суму дивідендів, яка виплачується учасникам, повернути капітал учасникам або збільшити суму пайових вкладень. Сума капіталу, яким Компанія управляла на 31 грудня 2025 року становила 6 666 552 тисячі гривень (на 31 грудня 2024 року – 6 805 255 тисяч гривень). Основним джерелом ліквідності Компанії є грошові кошти, отримані від основної діяльності. Як правило, ці кошти використовуються для фінансування операційної діяльності, капітальних інвестицій та сплати податків.

19 Розкриття інформації про справедливу вартість

Визначення справедливої вартості. Станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року Компанія не мала фінансових активів та зобов'язань, які обліковуються за справедливою вартістю.

Фінансові активи, відображені за амортизованою вартістю. Справедливою вартістю інструментів із плаваючою процентною ставкою зазвичай є їхня балансова вартість.

Розрахункова справедлива вартість інструментів із фіксованою процентною ставкою базується на розрахункових майбутніх очікуваних грошових потоках, що мають бути отримані, дисконтованих із застосуванням поточних процентних ставок для нових інструментів, що мають подібний кредитний ризик та строк до погашення, який залишився. Ставки дисконтування, що використовуються, залежать від кредитного ризику контрагента.

Зобов'язання, обліковані за амортизованою вартістю. Справедлива вартість зобов'язань визначалася з використанням методів оцінки. Розрахункова справедлива вартість інструментів з фіксованою процентною ставкою та визначеним строком погашення базується на очікуваних грошових потоках, дисконтованих із застосуванням поточних процентних ставок для нових інструментів, що мають подібний кредитний ризик та строк до погашення, який залишився.

Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань Компанії приблизно дорівнює їх балансовій вартості на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року. Фінансові активи та зобов'язання Компанії віднесені до категорії Рівня 3, за виключенням грошових коштів та їх еквівалентів, які віднесені до категорії Рівня 2.

20 Представлення фінансових інструментів за категоріями оцінки

Для цілей оцінки МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» встановлює такі категорії фінансових активів: (а) фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток; (б) боргові інструменти, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід; (в) інструменти капіталу, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід; та (г) фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток, поділяються на дві підкатегорії: (i) активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток в обов'язковому порядку; та (ii) активи, віднесені до цієї категорії при первісному визнанні. Фінансові зобов'язання Компанії обліковуються за амортизованою вартістю, крім: (i) фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Усі фінансові активи Компанії станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року було віднесено до категорії фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю. Всі фінансові зобов'язання Компанії обліковувалися за амортизованою вартістю.

21 Події після звітної дати

Ситуація щодо повномасштабного воєнного вторгнення Російської Федерації 24 лютого 2022 року та введеного у зв'язку з цим воєнного стану продовжує розвиватися і її наслідки наразі є невизначеними. Керівництво продовжить стежити за можливим впливом на діяльність Компанії бойових дій, що ведуться на території України, і вживатиме всіх можливих заходів для пом'якшення будь-яких наслідків. Вплив поточної ситуації на діяльність Компанії розкрито у [Примітці 4](#).

Після звітної дати учасники Компанії оголосили дивіденди до виплати у розмірі 1 543 308 тисяч гривень, а саме: за результатами господарської діяльності Компанії за 2024 рік оголошено дивіденди частково, у загальній сумі 1 181 963 тисяч гривень, за 2023 рік оголошено дивіденди частково, у загальній сумі 134 187 тисяч гривень, за 2022 рік оголошено дивіденди частково, у загальній сумі 227 158 тисяч гривень.

Загальна сума виплачених дивідендів після звітної дати склала 1 203 790 тисяч гривень.