

**Приватне акціонерне
товариство «САВ ОРБІКО» та
його дочірні підприємства**

Консолідована фінансова звітність
станом на і за рік, який закінчився
31 грудня 2025 року

ПрАТ «САВ ОРБІКО» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

ЗМІСТ

Сторінки

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ
31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ:

Консолідований звіт про фінансовий стан	3
Консолідований звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток	4
Консолідований звіт про зміни у власному капіталі	5
Консолідований звіт про рух грошових коштів	6-7
Примітки до консолідованої фінансової звітності	8-50

Звіт незалежного аудитора

Акціонерам Приватного Акціонерного Товариства «САВ ОРБІКО»

Звіт про аудит консолідованої фінансової звітності

Наша думка

На нашу думку, консолідована фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, консолідований фінансовий стан Приватного Акціонерного Товариства «САВ ОРБІКО» (далі - Компанія) та його дочірніх підприємств (далі - Група) станом на 31 грудня 2025 року та консолідовані фінансові результати та консолідований рух грошових коштів Групи 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 питань аудиту від 30 квітня 2026 року.

Предмет аудиту

Консолідована фінансова звітність Групи включає:

- консолідований звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2025 року;
- консолідований звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток за рік, що закінчився на вказану дату;
- консолідований звіт про зміни у власному капіталі, за рік, що закінчився на вказану дату;
- консолідований звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився на вказану дату; та
- примітки до консолідованої 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 консолідованої фінансової звітності" нашого звіту.

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

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

Незалежність

Ми є незалежними по відношенню до Групи 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” і 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 Групі, 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 3 у консолідованій фінансовій звітності, в яких описано, що з 24 лютого 2022 року на діяльність Групи суттєво впливають триваючі воєнні дії в Україні, і масштаби подальших подій або терміни припинення цих дій невизначені. Як зазначено у Примітці 3, ці події та умови разом з іншими питаннями, описаними у Примітці 2, свідчать про існування суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви у спроможності Групи продовжувати подальшу безперервну діяльність. Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

Наш підхід до аудиту

Короткий огляд



Суттєвість на рівні Групи в цілому: 242 709 тисяч гривень, що становить 2.9% доходу від звичайної діяльності

Обсяг нашого аудиту покрив 100% виручки Групи та 100% прибутку до оподаткування Групи за абсолютним значенням.

1. Визнання доходу від готівкових продажів товарів дрібним оптом
2. Визнання знижок та бонусів отриманих від постачальників

У процесі планування аудиту ми визначили суттєвість та оцінили ризики суттєвого викривлення консолідованої фінансової звітності. Зокрема, ми проаналізували, в яких областях управлінський персонал сформував суб’єктивні судження, наприклад, щодо суттєвих бухгалтерських оцінок, що включало застосування припущень і розгляд майбутніх подій, з якими внаслідок їх характеру пов’язана невизначеність. Як і в усіх наших аудитах, ми також розглянули ризик обходу механізмів внутрішнього контролю

управлінським персоналом, у тому числі, серед іншого, оцінку наявності ознак необ'єктивності управлінського персоналу, яка створює ризик суттєвого викривлення внаслідок шахрайства.

Суттєвість

Визначення обсягу нашого аудиту зазнало впливу застосування нами суттєвості. Аудит призначений для отримання обґрунтованої впевненості у тому, що консолідована фінансова звітність не містить суттєвих викривлень. Викривлення можуть виникати внаслідок шахрайства або помилки. Вони вважаються суттєвими, якщо можна обґрунтовано очікувати, що окремо чи в сукупності вони вплинуть на економічні рішення користувачів, які приймаються на основі цієї консолідованої фінансової звітності.

Виходячи з нашого професійного судження, ми встановили певні кількісні порогові значення для суттєвості, у тому числі для суттєвості на рівні консолідованої фінансової звітності Групи в цілому, як показано нижче у таблиці. За допомогою цих значень і з урахуванням якісних факторів ми визначили обсяг нашого аудиту, а також характер, строки проведення та обсяг наших аудиторських процедур і оцінили вплив викривлень, за їх наявності (взятих окремо та в сукупності), на консолідовану фінансову звітність у цілому.

Суттєвість на рівні Групи в цілому	242 709 тисяч гривень
Як ми її визначили	2.9% доходу від звичайної діяльності
Обґрунтування застосованого рівня суттєвості	Не зважаючи на те, що загальноприйнятим базовим показником для прибуткових компаній є прибуток до оподаткування, враховуючи той факт, що цей показник зазнавав значних коливань протягом останніх років через волатильність обсягів реалізації товарів внаслідок війни та інших факторів, поступове відновлення обсягів реалізації та непропорційне зростання витрат на збут, ми прийняли рішення використати дохід від звичайної діяльності у якості базового показника. Дохід від звичайної діяльності є ключовим показником, на основі якого користувачі, як правило, оцінюють результати діяльності Групи. Ми вирішили застосувати 2.9%, що, з нашого досвіду, знаходиться в межах діапазону прийнятних кількісних порогів суттєвості для обраного показника.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту - це питання, які, на нашу професійну думку, мали найбільше значення для нашого аудиту консолідованої фінансової звітності за поточний період. Ці питання були розглянуті у контексті нашого аудиту консолідованої 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, які описані нижче, ключовими питаннями аудиту, про які слід повідомити у нашому звіті.

Визнання доходу від готівкових продажів товарів дрібним оптом

Відповідні розкриття інформації наведені у Примітках 4 та 16 до консолідованої фінансової звітності.

Група є великим дистриб'ютором і історично основна частина її доходу формується за рахунок реалізації товарів роздрібним торговельним мережам. Водночас за 2025 рік Група згенерувала суттєвий обсяг доходу від продажів товарів дрібним оптом окремим покупцям у розмірі 1,236,375 тисяч гривень (2024: 1,293,565 тисяч гривень), який практично у повному обсязі був отриманий шляхом готівкових розрахунків.

Готівкові продажі, зокрема у сегменті дрібної оптової торгівлі, характеризуються властивим ризиком суттєвого викривлення. Такі операції передбачають функціонування окремого бізнес-процесу, що підтримується відповідною системою внутрішнього контролю.

З урахуванням суттєвості обсягу доходів від готівкових продажів товарів дрібним оптом, а також характеру властивих їм ризиків, визнання доходу за такими операціями було визначено нами як ключове питання аудиту.

Визнання знижок та бонусів отриманих від постачальників

Відповідні розкриття інформації наведені у Примітці 4 та 17 до консолідованої фінансової звітності.

Протягом 2025 року Група визнала собівартість реалізації товарів у розмірі 6,143,040 тисяч гривень (2024: 6,643,995 тисяч гривень), яка включала знижки та бонуси, отримані від постачальників.

Група укладає значну кількість договорів з постачальниками, умови яких передбачають застосування різних видів знижок та бонусів, у тому числі пов'язаних із підтримкою маркетингових активностей та просуванням товарів.

Складність і різноманітність договірних умов із постачальниками, що регулюють порядок отримання від них знижок та бонусів, а також визначають порядок і строки їх застосування, зумовлюють підвищену складність обліку таких операцій.

З урахуванням суттєвості отриманих знижок та бонусів для консолідованої фінансової звітності Групи, а також комплексності їх обліку, визнання знижок та бонусів отриманих від постачальників, було визначено нами як ключове питання аудиту.

Наші аудиторські процедури включали, серед іншого:

- Отримання розуміння бізнес-процесів, пов'язаних із готівковими продажами товарів дрібним оптом, а також підходу до відображення операцій в обліку;
- Виконання процедур звірки грошових коштів, зарахованих на банківські рахунки, з доходом, визнаним в консолідованій фінансовій звітності;
- Перевірку узгодженості даних щодо руху товарів із даними щодо їх продажу;
- Тестування на вибірковій основі доходів від готівкових продажів товарів дрібним оптом шляхом звірки до первинних документів;
- Оцінку подання та розкриття інформації щодо доходу від готівкових продажів товарів дрібним оптом у Примітці 16 до консолідованої фінансової звітності.

Наші аудиторські процедури включали, серед іншого:

- Отримання розуміння щодо застосовуваних Групою облікових політик та систем внутрішнього контролю щодо знижок та бонусів, отриманих від постачальників;
- Тестування на вибірковій основі договорів з постачальниками з метою оцінки умов надання знижок та бонусів, а також їх впливу на визнання та відображення відповідних знижок та бонусів в обліку.
- Тестування на вибірковій основі знижок та бонусів, отриманих протягом року від постачальників на предмет повноти та правильності визнання, включно із визнанням у відповідному періоді, шляхом порівняння до первинних документів.
- Оцінку подання та розкриття інформації щодо знижок та бонусів у консолідованій фінансовій звітності.

Як ми визначили обсяг аудиту Групи

Ми визначили обсяг аудиту таким чином, щоб ми мали змогу виконати роботу у достатньому обсязі для отримання підстав для висловлення нашої думки про консолідовану фінансову звітність у цілому з урахуванням управлінської структури Групи, облікових процесів та механізмів контролю, які використовує Група, а також з урахуванням специфіки галузі, в якій Група здійснює свою діяльність.

Наші аудиторські процедури покрили чотири компанії Групи, на яку припадає 100% виручки Групи та 100 % прибутку до оподаткування Групи. Аудитори компонентів до виконання аудиторських процедур не залучалися.

Інша інформація, включаючи звіт про управління

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація включає консолідований звіт про управління та Річний звіт за 2025 рік (але не включає консолідовану фінансову звітність та наш звіт аудитора щодо цієї фінансової звітності), які ми отримали до дати випуску цього звіту аудитора.

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

У зв'язку з проведенням нами аудиту консолідованої 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 консолідованою 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 консолідованому звіті про управління за фінансовий рік, за який підготовлена консолідована фінансова звітність, відповідає консолідованій 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 консолідованому 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 питань аудиту за консолідовану фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання консолідованої 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 консолідованої фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні консолідованої фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Групи 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 Групу або припинити її діяльність, або коли в нього відсутня жодна реальна альтернатива, крім ліквідації або припинення діяльності.

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

Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності

Наша мета полягає в отриманні обґрунтованої впевненості у тому, що консолідована 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 консолідованої 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 консолідованої 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 Групи;
- 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 Групи 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 консолідованій 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 Група втратить здатність продовжувати свою діяльність на безперервній основі;
- проводимо оцінку подання консолідованої фінансової звітності в цілому, її структури та змісту, включаючи розкриття інформації, а також того, чи розкриває консолідована фінансова звітність операції та події, покладені в її основу, так, щоб було забезпечено їхнє достовірне подання;
- плануємо та проводимо аудит групи, щоб отримати достатні прийнятні аудиторські докази щодо фінансової інформації суб'єктів господарювання або бізнес-одиниць у складі Групи як основу для формування думки щодо консолідованої фінансової звітності. Ми відповідаємо за спрямування, нагляд і

перевірку аудиторської роботи, виконаної для цілей аудиту групи. Ми одноосібно відповідаємо за нашу аудиторську думку.

Ми здійснюємо інформаційну взаємодію з Комітетом з питань 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 питань 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 Комітет з питань аудиту, ми визначаємо питання, які були найбільш значущими для аудиту консолідованої 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.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Додаткова інформація, що подається відповідно до Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №555 від 22 липня 2021 року

№ з/п	Найменування інформації	Дані
1	Ідентифікаційний код юридичної особи суб'єкта аудиторської діяльності	21603903
2	Вебсайт суб'єкта аудиторської діяльності	https://www.pwc.com/ua/uk
3	Дата та номер договору на проведення аудиту / огляду та / або виконання завдання з надання обґрунтованої впевненості	Договір на надання послуг з аудиту від 17 лютого 2026 року
4	Дата початку та дата закінчення проведення аудиту / огляду та / або виконання завдання з надання обґрунтованої впевненості	17 лютого 2026 року - 30 квітня 2026 року
5	Обов'язковий аудит фінансової звітності	Так
6	Завдання з надання обґрунтованої впевненості	Ні

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 Групи для обов'язкового аудиту рішенням загальних зборів акціонерів 25 грудня 2025 року.

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

30 квітня 2026 року

ПРАТ «САВ ОРБІКО» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН НА 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ

(у тисячах українських гривень)

	Примітки	2025	2024
Активи			
Непоточні активи			
Нематеріальні активи за винятком гудвілу		40 811	13 533
Основні засоби	6	251 470	163 884
Відстрочені податкові активи	7	51 696	53 274
Активи з права користування	8	106 716	68 386
Інші непоточні нефінансові активи		429	2 337
Загальна сума непоточних активів		451 122	301 414
Поточні активи			
Поточні запаси	9	1 054 914	1 029 787
Поточна торговельна дебіторська заборгованість	10	1 430 720	1 212 202
Поточний нарахований дохід, за винятком поточних договірних активів		127 508	92 010
Поточні аванси постачальникам		18 452	22 725
Інші поточні фінансові активи		146	148
Поточні податкові активи, поточні		178	9 191
Грошові кошти та їх еквіваленти		106 392	60 041
Інші поточні нефінансові активи	11	132 370	139 965
Загальна сума поточних активів		2 870 680	2 566 069
Загальна сума активів		3 321 802	2 867 483
Власний капітал і зобов'язання			
Власний капітал			
Статутний капітал	12	280 000	280 000
Емісійний дохід		70 811	70 811
Дооцінка		11 370	12 198
Нерозподілений прибуток		969 907	913 204
Загальна сума власного капіталу		1 332 088	1 276 213
Зобов'язання			
Непоточні зобов'язання			
Непоточні орендні зобов'язання	13	46 153	24 042
Відстрочені податкові зобов'язання	7	4 509	-
Інші непоточні фінансові зобов'язання		-	223
Загальна сума непоточних зобов'язань		50 662	24 265
Поточні зобов'язання			
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	14	661 453	407 915
Поточні забезпечення		92 441	63 526
Кредити отримані	15	1 015 029	976 519
Поточні зобов'язання за орендою	14	58 875	36 277
Поточна кредиторська заборгованість за соціальним забезпеченням та податками, за винятком податку на прибуток		91 044	52 666
Поточні податкові зобов'язання, поточні		17 643	28 290
Інші поточні нефінансові зобов'язання		2 567	1 812
Загальна сума поточних зобов'язань		1 939 052	1 567 005
Загальна сума зобов'язань		1 989 714	1 591 270
Загальна сума власного капіталу та зобов'язань		3 321 802	2 867 483

Підписано від імені керівництва:

Сергій Жестоков,
Директор



Аліна Шевченко,
Головний бухгалтер


Примітки на сторінках 8-50 є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності

ПРАТ «САВ ОРБІКО» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

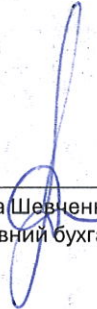
КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД, ПРИБУТОК АБО ЗБИТОК ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (у тисячах українських гривень)

	Примітки	2025	2024
Дохід від звичайної діяльності	16	8 368 868	8 665 415
Собівартість реалізації	17	(6 334 277)	(6 775 763)
Валовий прибуток		2 034 591	1 889 652
Інші доходи		5 276	86 987
Витрати на збут	18	(978 261)	(857 655)
Адміністративні витрати	19	(360 162)	(323 382)
(Збиток від зменшення корисності) / прибуток від зменшення корисності та сторнування збитку від зменшення корисності, визначені згідно з МСФЗ 9	10	(6 460)	9 242
Інші витрати	20	(177 270)	(122 664)
Прибуток від операційної діяльності		517 714	682 180
Фінансові доходи		2 483	316
Фінансові витрати	21	(163 236)	(147 184)
Інші (збитки)/прибутки		(8 279)	6 092
Прибуток до оподаткування		348 682	541 404
Податкові витрати	7	(69 155)	(96 026)
ПРИБУТОК		279 527	445 378
ЗАГАЛЬНА СУМА СУКУПНОГО ДОХОДУ		279 527	445 378

Підписано від імені керівництва:


Сергій Жестоков,
Директор




Аліна Шевченко,
Головний бухгалтер

ПРАТ «САВ ОРБІКО» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

**КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

	Відноситься до власників материнського підприємства					Всього власний капітал
	Статутний капітал	Емісійний дохід	Дроючка	Нерозподі- лений прибуток	Усього	
31 грудня 2023 року	280 000	70 811	12 198	467 826	830 835	830 835
Прибуток	-	-	-	445 378	445 378	445 378
Загальна сума сукупного доходу	-	-	-	445 378	445 378	445 378
31 грудня 2024 року	280 000	70 811	12 198	913 204	1 276 213	1 276 213
Прибуток	-	-	-	279 527	279 527	279 527
Загальна сума сукупного доходу	-	-	-	279 527	279 527	279 527
Дивіденди, визнані як розподіл між власниками (Примітка 23)	-	-	-	(223 000)	(223 000)	(223 000)
Збільшення (зменшення) через інші зміни, власний капітал	-	-	(828)	176	(652)	(652)
31 грудня 2025 року	280 000	70 811	11 370	969 907	1 332 088	1 332 088

Підписано від імені керівництва:

С. Жестоков

Сергій Жестоков,
Директор



Аліна Шевченко
Головний бухгалтер

ПРАТ «САВ ОРБІКО» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

**КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Грошові потоки від (для) операційної діяльності		
Прибуток	279 527	445 378
<i>Коригування для узгодження прибутку</i>		
Коригування на витрати з податку на прибуток	69 155	96 026
Коригування на фінансові витрати	163 236	147 184
Коригування збільшення запасів	(31 448)	(156 928)
Коригування збільшення торговельної дебіторської заборгованості	(395 219)	(165 053)
Коригування (збільшення) зменшення іншої операційної дебіторської заборгованості	(35 941)	2 231
Коригування на збільшення торговельної кредиторської заборгованості	284 449	88 674
Коригування на збільшення іншої операційної кредиторської заборгованості	71 717	14 998
Коригування на забезпечення	37 080	(18 644)
Коригування витрат на амортизацію матеріальних активів	97 818	75 723
Коригування витрат на амортизацію нематеріальних активів	6 700	2 778
Коригування на збиток від зменшення корисності, визнаного у прибутку чи збитку	10 492	29
Коригування на нереалізовані прибутки від курсових різниць	11 394	512
Інші коригування негрошових статей*	52 834	(38 811)
Коригування на збитки (прибутки) від вибуття непоточних активів	375	(135)
Інші коригування для узгодження прибутку	(3 220)	(6 312)
Загальна сума коригувань для узгодження прибутку	339 422	42 272
Чисті грошові потоки від діяльності	618 949	487 650
Проценти сплачені (Примітки 13, 15)	(163 213)	(151 247)
Сплата податків на прибуток	(69 890)	(107 266)
Чисті грошові потоки від операційної діяльності	385 846	229 137
Грошові потоки від (для) інвестиційної діяльності		
Надходження від продажу основних засобів	2 356	445
Надходження від продажу нематеріальних активів	14	-
Грошові потоки від втрати контролю над дочірніми підприємствами або іншими господарськими одиницями (Примітка 1)	19 377	-
Придбання основних засобів	(149 412)	(66 358)
Придбання нематеріальних активів	(1 664)	(938)
Грошові потоки, що використовувались при отриманні контролю над дочірніми підприємствами або іншими підприємствами (Примітка 1)	28 992	-
Проценти отримані	2 458	315
Чисті грошові потоки використані в інвестиційній діяльності	(97 879)	(66 536)

Примітки на сторінках 8-50 є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності

ПрАТ «САВ ОРБІКО» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА


КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ) (у тисячах українських гривень)

	2025	2024
Грошові потоки від (для) фінансової діяльності		
Надходження від запозичень (Примітка 15)	23 082 456	20 511 379
Погашення запозичень (Примітка 15)	(23 043 456)	(20 373 280)
Погашення випущених облігацій	-	(200 000)
Виплати за орендними зобов'язаннями (Примітка 13)	(57 620)	(58 211)
Дивіденди сплачені (Примітка 23)	(223 000)	-
Чисті грошові потоки використані у фінансовій діяльності	(241 620)	(120 112)
Чисте збільшення грошових коштів та їх еквівалентів до впливу змін валютного курсу	46 347	42 489
Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти	4	-
Чисте збільшення грошових коштів та їх еквівалентів після впливу змін валютного курсу	46 351	42 489
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду	60 041	17 552
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду	106 392	60 041
* Інші коригування негрошових статей включають:		
	2025	2024
Вартість запасів, списаних на витрати (Примітка 9) (Збиток від зменшення корисності)/ прибуток від зменшення корисності та сторнування збитку від зменшення корисності, визначені згідно з МСФЗ 9 (Примітка 10)	50 984	36 376
Доходи від прямого списання торговельної кредиторської заборгованості	6 460	(9 242)
	(4 610)	(65 945)
Усього інших коригувань негрошових статей	52 834	(38 811)

Підписано від імені керівництва:



Сергій Жестоков,
Директор

Аліна Шевченко,
Головний бухгалтер

ПрАТ «САВ ОРБІКО» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

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

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

Ця консолідована фінансова звітність містить фінансову звітність Приватного акціонерного товариства «САВ ОРБІКО» (надалі – ПрАТ «САВ ОРБІКО» або «Материнська компанія») та його дочірніх підприємств (див. таблицю нижче) станом на і за рік, який закінчився 31 грудня 2025 року. Разом компанії утворюють Групу компаній «SAV ORBICO» (або «Групу»). Протягом року, який закінчився 31 грудня 2024 року, Материнська компанія змінила свою офіційну назву із ПрАТ «САВ 92» на ПрАТ «САВ ОРБІКО».

Основна діяльність Групи пов'язана з дистрибуцією та дрібнооптовою торгівлею товарами повсякденного попиту, а саме побутовою хімією, засобами гігієни, продуктами харчування, косметикою та наданням послуг із просування товарів.

Група провадить свою операційну діяльність на території України. Головний офіс Групи знаходиться за адресою: вул. Гетьмана Кирила Розумовського, 27, Київ, 03115, Україна.

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років кількість працівників Групи становила 1 725 особи та 1 694 особи, відповідно.

Структура Групи та основна діяльність компаній, які утворюють Групу станом на 31 грудня 2025 та 2024 років, були представлені таким чином:

Операційне підприємство	Основна діяльність	Ефективна частка власності Групи	
		2025	2024
ТОВ «САВСЕРВІС-МОВА»	Дистрибуція продуктів харчування	100,00%	100,00%
ТОВ «БІНАЙС»	Дистрибуція косметики	-	100,00%
ПП «ПРОМО СЕРВІС»	Провайдер послуг із просування товарів	100,00%	100,00%
ТОВ «ОРБІКО УКРАЇНА»	Оптова торгівля засобами догляду за волоссям і нігтями	100,00%	-

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років кінцевим бенефіціарним власником і кінцевою контролюючою стороною Групи є пан Рогліч Бранко, резидент Республіки Хорватія.

Протягом 2025 року відбулися наступні зміни в структурі Групи:

- 1 квітня 2025 року ПрАТ «САВ ОРБІКО» придбало у своєї материнської компанії ORBICO D.O.O. (Хорватія) 100% корпоративних прав в компанії ТОВ «ОРБІКО УКРАЇНА» за винагороду в сумі 1 647 тисяч євро, що еквівалентно 73 815 тисяч гривень на дату набуття права власності. Вказана винагорода підлягала сплаті продавцю 15 січня 2026 року за умови зняття діючих обмежень на транскордонні перекази валюти. На дату придбання чисті активи ТОВ «ОРБІКО УКРАЇНА», оцінені за справедливою вартістю, становили 44 275 тисяч гривень. Додатково, в процесі розподілу ціни придбання були визнані ідентифіковані нематеріальні активи загальною вартістю 23 242 тисяч гривень, відповідне їм відтерміноване податкове зобов'язання, і гудвіл в сумі 10 482 тисячі гривень. Грошові кошти, отримані Групою в складі чистих активів дочірнього підприємства в сумі 28 992 тисяч гривень, відображені за статтею “Грошові потоки, що використовувались при отриманні контролю над дочірніми підприємствами або іншими підприємствами”

ПрАТ «САВ ОРБІКО» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

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

консолідованого звіту про рух грошових коштів. Гудвіл за результатами тестування на знецінення, проведеного на звітну дату, був знецінений до нуля.

- 23 червня 2025 року ПрАТ «САВ ОРБІКО» продало 100% корпоративних прав в дочірньому підприємстві ТОВ «БІНАЙС» одному зі своїх акціонерів ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ» за винагороду в розмірі 19 444 тисячі гривень. На дату продажу балансова вартість чистих активів дочірнього підприємства становила 19 365 тисяч гривень, відповідно результат вибуття – прибуток в сумі 79 тисяч гривень, був відображений в складі статті «Інші прибутки (збитки)» консолідованого звіту про сукупний дохід, прибуток або збиток. Винагороду, отриману від продажу, за вирахуванням грошових коштів, що вибули в складі чистих активів, відображено за статтею «Грошові потоки від втрати контролю над дочірніми підприємствами або іншими господарськими одиницями» консолідованого звіту про рух грошових коштів.

Протягом 2024 року не відбулося жодних змін в структурі Групи.

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ

Протягом 2025 року повномасштабна війна, розпочата Російською Федерацією у лютому 2022 року, тривала на всій території України і впливала на всі сфери життя громадян і економіку країни. Станом на 31 грудня 2025 року Крим і значні території Донецької, Луганської, Херсонської та Запорізької областей продовжують знаходитися під окупацією і є зоною активних бойових дій. Війна спричинила руйнування інфраструктури, масове переміщення населення та суттєві перешкоди для бізнесу. Вона продовжує створювати значну невизначеність щодо збереження активів та стабільності логістичних ланцюгів. Атаки на інфраструктуру у 2024–2025 роках стали одним із найважчих викликів для українського бізнесу, змусивши компанії кардинально змінити моделі роботи та значно збільшити витрати на автономність.

В Україні продовжується мобілізація до лав ЗСУ, що створює додатковий тиск на ринок праці та впливає на галузі, які не мають можливості отримати відстрочку для ключових працівників чоловічої статі. Ворог посилив авіаудари по Чорноморських портах і залізничній інфраструктурі. Експортний сектор України продовжує функціонувати в умовах суттєвих обмежень, особливо у пунктах перетину кордону. Водночас зерновий коридор у Чорному морі продовжує працювати, хоча його робота періодично призупиняється через безпекові ризики.

Попри ці виклики, економіка України продемонструвала стійкість: за даними Національного банку України (НБУ), ВВП України у 2025 році зріс на 1,8% (у 2024 році – на 2,9%). У грудні 2025 року темпи зростання споживчих цін сповільнилися до 8,0% у річному вимірі (нижче прогнозів НБУ завдяки високим врожаям та стриманому попиту).

Облікова ставка НБУ протягом 2023–2025 років пройшла шлях від жорсткого рівня 25% до поступового зниження та стабілізації у межах 13–15,5%. Станом на 31.12.2024 вона становила 13,5%, 31.12.2025 - 15,5%, а в січні 2026 року була знижена до 15,0%, що позитивно впливає на вартість залучення капіталу.

ПРАТ «САВ ОРБІКО» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

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

Протягом 2025 року в Україні продовжував діяти режим валютних обмежень, встановлений Постановою НБУ №18. Основний фокус регулятора змістився з жорстких заборон на дозвіл критичних операцій в межах залучених іноземних інвестицій або кредитів. Було скасовано всі валютні обмеження для імпорту робіт та послуг; підприємствам дозволено репатріювати дивіденди за кордон, що нараховані за результатами діяльності за період, що розпочинається з 1 січня 2024 року; дозволено переказувати кошти за кордон для розрахунків за договорами лізингу/оренди без додаткових обмежень; спрощено умови для сплати відсотків і повернення деяких видів іноземних кредитів; пом'якшені обмеження щодо переказу іноземної валюти від представництв на користь своїх материнських компаній тощо. З травня 2025 року діє послаблення валютних обмежень так званий механізм «інвестиційного ліміту», а саме можливість здійснювати валютні платежі за кордон (погашення старих боргів, дивіденди тощо) понад ліміти, якщо сума цих операцій не перевищує обсяг нового капіталу, введеного іноземним інвестором в Україну після 10 травня 2025 року.

22 грудня 2025 року рейтингове агентство Fitch підвищило довгостроковий рейтинг дефолту емітента (РДЕ) України в іноземній валюті до рівня «ССС», що відображає досягнутий прогрес у нормалізації відносин із зовнішніми комерційними кредиторами, який підтверджено схваленням 99% інвесторів обміну ВВП-варантів України в сумі 2,6 мільярда доларів США на нові C Notes (структурні ноти) та пов'язані інструменти. У поєднанні з завершеною у серпні 2024 року реструктуризацією суверенних і гарантованих державою облігацій Україна на сьогодні реструктурувала 94% свого комерційного зовнішнього державного і гарантованого державою боргу. Крім того, 19 грудня 2025 року ЄС схвалив новий кредит для України в сумі 90 мільярдів євро, що підлягає погашенню лише за сприятливих умов (наприклад, отримання репарацій від Російської Федерації).

Зазначені нові обставини істотно зменшують ризики боргової стійкості у короткостроковій перспективі. Втім рейтингове агентство Fitch наголосило, що рейтинг України на рівні «ССС» і надалі свідчить про високий кредитний ризик через триваючу війну та її макрофіскальні наслідки.

Рейтингове агентство Fitch також підтвердило довгостроковий РДЕ України у національній валюті на рівні «ССС+», що відображає продовження обслуговування боргу в національній валюті, більшість якого перебуває у власності Національного банку України та державних банків. Така структура власності обмежує потенційні переваги реструктуризації боргу в національній валюті, водночас створюючи фіскальні ризики та ризики для фінансового сектору.

Доходність до погашення за Єврооблігаціями Уряду України з 10-річним залишковим строком погашення несуттєво скоротилася до 13,7% станом на 31 грудня 2025 року (13,9% станом на 31 грудня 2024 року). За даними НБУ, українські ОВДП у гривні з 5-річним строком погашення торгувалися з доходністю 13,7% станом на 31 грудня 2025 року (15,8% станом на 31 грудня 2024 року).

Ухвалений державний бюджет України на 2026 рік передбачає, що дефіцит бюджету складатиме близько 18,4% ВВП (2025: 19% ВВП). Очікується, що дефіцит бюджету буде профінансовано за рахунок фінансової допомоги іноземних партнерів у вигляді грантів та пільгових довгострокових безпроцентних кредитів. З початку війни український уряд

ПРАТ «САВ ОРБІКО» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

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

отримує суттєву міжнародну підтримку, фінансування і донорські внески від міжнародних організацій, включно з окремими країнами, та благодійні внески. Значні обсяги надходження міжнародної допомоги сприяли збільшенню міжнародних резервів країни до 57,3 мільярда доларів США станом на 31 грудня 2025 року (у 2024 році – 43,8 мільярда доларів США). Постійна міжнародна підтримка залишається критично важливою для забезпечення оборонних потреб України, фінансування її бюджету, здійснення соціальних виплат, систематичного обслуговування державного боргу та підтримки фінансової стабільності.

На дату затвердження цієї консолідованої фінансової звітності на території України тривають військові дії та діє воєнний стан. Указом Президента України від 12.01.2026 № 40/2026 строк дії воєнного стану в Україні подовжено до 04 травня 2026 року.

Наслідки війни, яка триває, змінюються щодня, а їхній вплив у довгостроковій перспективі неможливо визначити. Подальший вплив на українську економіку залежить від того, яким чином завершиться повномасштабна війна, від успішної реалізації українським урядом нових реформ, стратегії відновлення та трансформації країни з метою набуття членства у ЄС, а також співробітництва з міжнародними фондами.

Крім того, конфлікт на Близькому Сході та загальна геополітична напруженість і надалі спричиняють підвищення рівня політичної та економічної невизначеності у світі, посилюють волатильність глобальних ринків і можуть негативно впливати на світові торговельні потоки та ціни на енергоносії.

3. ЗАСТОСУВАННЯ ПРИПУЩЕННЯ ЩОДО ЗДАТНОСТІ ГРУПИ ПРОДОВЖУВАТИ СВОЮ ДІЯЛЬНІСТЬ НА БЕЗПЕРЕРВНІЙ ОСНОВІ

Цю консолідовану фінансову звітність було підготовлено на основі припущення що Група буде здатною продовжувати свою діяльність на безперервній основі у найближчому майбутньому.

Як зазначено у Примітці 2, 24 лютого 2022 року Російська Федерація здійснила військове вторгнення в Україну, у результаті чого розпочалась повномасштабна війна по всій території України, що завдало негативного впливу на загальне операційне середовище в Україні та операційну діяльність Групи. Відповідно, керівництво оцінило застосування ним припущення щодо здатності Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі та переконалося, що вона має достатнє фінансування для провадження своєї господарської діяльності.

В ході проведення даної оцінки керівництво врахувало поточний фінансовий стан Групи, прибутковість діяльності, операційні грошові потоки та доступ до фінансових ресурсів, поточні і стратегічні плани розвитку бізнесу, а також проаналізувало вплив війни, що триває в Україні, та макроекономічних подій на діяльність Групи.

У 2025 році Група отримала чистий прибуток 279 527 тисяч гривень та чисті надходження грошових коштів від операційної діяльності у розмірі 385 846 тисяч гривень (у 2024 році – 445 378 тисяч гривень та 229 137 тисяч гривень, відповідно). Станом на 31 грудня 2025 і 2024

ПрАТ «САВ ОРБІКО» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

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

років власний капітал Групи був позитивний, а поточні активи перевищували поточні зобов'язання на 931 628 тисяч гривень і 999 064 тисячі гривень, відповідно.

Отже, операційна діяльність Групи є прибутковою, всі бізнес-процеси працюють належним чином, Група не має проблем з поточною ліквідністю, генерує достатньо коштів, щоб своєчасно розраховуватись із постачальниками товарів та послуг, співробітниками та власниками, а також забезпечити оновлення основних засобів. Діючі кредитні договори з банками дозволяють підтримувати ліквідність на випадок тимчасових касових розривів і фінансувати подальший розвиток. Комерційна і облікова інформація є захищеною і належним чином зберігається.

Відповідно, Група не має ні наміру, ні необхідності припиняти або істотно скорочувати свою операційну діяльність протягом найближчих років. Група отримує доходи від реалізації товарів, які користуються стабільним попитом у споживачів.

При плануванні продажів враховується інформація від постачальників про запуск нових товарних позицій та плани виводу товарів з ринку, інформація від топ-покупців про плани розширення/скорочення мереж магазинів, а також інформація від відділу трейд-маркетингу про планові цінові знижки по місяцях, товарних групах та клієнтах.

При плануванні операційних затрат по основних статтях: зарплата, витрати на транспорт, оренду та комунальні послуги, - використовується ресурсний підхід. Загальні витрати формуються шляхом множення очікуваної вартості кожного з ресурсів на їх кількість, необхідну для забезпечення операційної діяльності.

Окрема увага приділяється складанню плану оновлення основних засобів, плануванню робочого капіталу та обсягу банківських кредитів, необхідних для реалізації планів розвитку компанії.

Як зазначено у Примітці 15, протягом звітного періоду Група не дотримувалась певних банківських кovenant за окремими кредитними договорами, однак відповідні листи від банків про звільнення від зобов'язань («waiver») було отримано до звітної дати. Як далі зазначено у цій Примітці, такі порушення призвели до виникнення обставин крос-дефолту за одним з банківських кредитів, що, однак, не вплинуло на оцінку безперервності діяльності Групи, оскільки відповідні заборгованості були погашені у січні 2026 року.

Керівництво підготувало прогноз фінансових результатів і грошових потоків Групи на наступні 12 місяців після дати затвердження цієї консолідованої фінансової звітності на основі таких припущень:

- буде відбуватись подальше зростання продажів за рахунок розширення лінійки брендів, нових товарних категорій, активного розвитку напрямку власного імпорту;
- маржинальність продажів буде утримуватись на середньо-історичному рівні за рахунок реалізації товарів, які користуються високим і стабільним попитом споживачів;
- зростання операційних витрат відбуватиметься у темпі, відповідному до темпів зростання продажів;
- розрахунки з постачальниками, сплата основної суми банківських позик та відсотків за позиками відповідно до графіків;

ПрАТ «САВ ОРБІКО» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

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

- не відбудеться подальшої ескалації бойових дій або значної втрати активів внаслідок війни.

Керівництво визнає, що майбутній розвиток воєнних дій і їх тривалість становить суттєву невизначеність, яка може викликати сумніви стосовно здатності Групи продовжувати свою безперервну діяльність і, отже, Група може бути не в змозі реалізувати свої активи та погасити свої зобов'язання в ході звичайної діяльності. Незважаючи на суттєву невизначеність, пов'язану із війною в Україні, керівництво продовжує вживати заходів для мінімізації її негативного впливу на Групу та вважає, що застосування припущення про безперервність діяльності для складання консолідованої фінансової звітності станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року є обґрунтованим.

4. ПОДАННЯ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА СУТТЄВА ІНФОРМАЦІЯ ПРО ОБЛІКОВУ ПОЛІТИКУ

Заява про відповідність

Цю консолідовану фінансову звітність підготовлено у відповідності до Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ («МСФЗ»), прийнятих Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку («РМСБО»), та тлумачень, випущених Комітетом з тлумачень Міжнародних стандартів фінансової звітності («КТ МСФЗ»), а також вимог до підготовки консолідованої фінансової звітності, передбачених у Законі України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (надалі – «Закон про бухгалтерський облік та фінансову звітність»).

Цю консолідовану фінансову звітність підготовлено на основі припущення, що користувачі мають достатні знання про бізнес та економічну діяльність і належним чином аналізують інформацію.

Цю консолідовану фінансову звітність підготовлено з метою розкриття виключно тієї інформації, яку управлінський персонал вважає суттєвою для користувачів. Управлінський персонал докладає зусиль для забезпечення зрозумілості цієї консолідованої фінансової звітності та уникнення ситуацій, коли несуттєва інформація може ускладнювати розуміння суттєвої інформації.

Материнська компанія, ПрАТ «САВ ОРБІКО», веде свій бухгалтерський облік згідно з МСФЗ. Інші компанії, які формують Групу, ведуть свій бухгалтерський облік відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку («НП(С)БО») України. Українські НП(С)БО відрізняються від принципів бухгалтерського обліку, загальноприйнятих згідно з МСФЗ. Відповідно, наведена консолідована фінансова звітність, підготовлена на основі бухгалтерських записів компаній Групи, які ведуться згідно з НП(С)БО, містить коригування, необхідні для подання такої фінансової звітності у відповідності до вимог МСФЗ.

ПрАТ «САВ ОРБІКО» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

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

Основа підготовки консолідованої фінансової звітності

Консолідована фінансова звітність Групи підготовлена на основі принципу історичної вартості, скоригованої на первісне визнання фінансових інструментів за справедливою вартістю, а також на переоцінку автотранспорту.

Суттєву інформацію про облікову політику, що використовувалася під час підготовки цієї консолідованої фінансової звітності наведено нижче. Крім змін в обліковій політиці з 1 січня 2025 року, ця облікова політика застосовувалася послідовно відносно всіх періодів, представлених у звітності, якщо не зазначено інше.

Застосування нових і переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності

При підготовці консолідованої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, Група застосовувала всі нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, які мають відношення до її операцій та є обов'язковими для застосування при складанні консолідованої звітності, починаючи з 1 січня 2025 року. Прийняття до застосування нових або переглянутих стандартів не завдало суттєвого впливу на фінансовий стан або показники діяльності Групи, а також будь-які розкриття інформації у консолідованій фінансовій звітності Групи.

В таблиці нижче наводяться стандарти, що були впроваджені Групою протягом звітного періоду.

<u>Нові стандарти або тлумачення та поправки до них</u>	<u>Дата набуття чинності – для річних періодів, які починаються на або після</u>
Поправки до МСБО (IAS) 21 «Вплив змін валютних курсів»-«Відсутність обмінюваності» і МСБО (IAS) 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства» – Суб'єкт господарювання зазнає впливу змін, коли здійснює операцію в іноземній валюті, яка не може бути обміняна на іншу валюту на дату оцінки.	1 січня 2025 р.

ПрАТ «САВ ОРБІКО» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

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

Нові і переглянуті стандарти та тлумачення, випущені, але які ще не набули чинності. Нижче наводяться стандарти та тлумачення, а також поправки до стандартів та тлумачень, які були випущені, але ще не набули чинності на дату випуску консолідованої фінансової звітності Групи. Керівництво Групи планує застосувати всі нижче вказані стандарти у консолідованій фінансовій звітності за відповідні періоди.

Нові стандарти або тлумачення та поправки до них	Дата набуття чинності – для річних періодів, які починаються на або після
Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» і МСБО (IAS) 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства» – Продаж або внесення активів між інвестором та його асоційованим чи спільним підприємством	Дата набуття чинності не визначена. Дозволяється дострокове застосування.
МСФЗ 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання»	Дата набуття чинності не визначена. Дозволяється дострокове застосування
Щорічне вдосконалення стандартів бухгалтерського обліку за МСФЗ	1 січня 2026 року
Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» і МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» – Класифікація і оцінка фінансових інструментів	1 січня 2026 року
Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» і МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» – «Контракти щодо електроенергії з природних джерел»	1 січня 2026 року
МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності» передбачає зміни у підході до структури та подання фінансової звітності	1 січня 2027 року
МСФЗ 19 «Дочірні підприємства без публічної підзвітності: розкриття» спростить вимоги до розкриття інформації у фінансовій звітності, що спрямоване на зниження адміністративного навантаження	1 січня 2027 року
Поправки до МСФЗ 19 «Дочірні підприємства без публічної підзвітності: розкриття»	1 січня 2027 року
Поправки до МСБО 21, МСФЗ 19, МСБО 29 "Фінансова звітність в умовах гіперінфляції" – Переведення у валюту подання в умовах гіперінфляції	1 січня 2027 року

Група у консолідованій фінансовій звітності за 2025 рік, не застосовувала достроково вищезазначені нові МСФЗ та поправки до них. На думку керівництва, прийняття до застосування нових стандартів та тлумачень у майбутніх періодах не матиме суттєвого впливу на консолідовану фінансову звітність Групи у відповідних періодах. Проте, станом на дату випуску даної консолідованої фінансової звітності керівництво Групи перебуває в процесі оцінки впливу впровадження МСФЗ 18 «Подання та розкриття у фінансовій звітності», який набуває чинності у 2027 році, але має застосовуватись ретроспективно.

Зокрема, МСФЗ 18 запроваджує нову структуру для звіту про прибутки або збитки та передбачає, що суб'єкт господарювання повинен буде класифікувати всі доходи та витрати у своєму звіті про прибутки або збитки за однією з п'яти категорій: операційна, інвестиційна, фінансова, податки на прибуток і припинена діяльність. При цьому МСФЗ 18 установлює вимоги щодо визначення суб'єктом господарювання свого основного виду

ПРАТ «САВ ОРБІКО» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

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

господарської діяльності, що впливає на класифікацію доходів та витрат за зазначеними вище категоріями.

Серед нових вимог МСФЗ 18, що покращують якість фінансової звітності, є вимоги щодо обов'язкового визначення проміжних підсумків у звіті про прибутки та збитки, вимоги щодо розкриття інформації про показники ефективності, визначені керівництвом, та додавання нових принципів агрегування та дезагрегування інформації в основних фінансових звітах та/або примітках, які спрямовані на забезпечення більш глибокого і чіткого розуміння фінансових результатів.

Після завершення аналізу змін до подання інформації у фінансовій звітності, які запроваджує МСФЗ 18, керівництво планує перегляд облікової політики Групи та адаптації облікових систем і процесів для підготовки фінансової звітності.

Суттєві припущення, оцінки та професійні судження

Під час підготовки консолідованої фінансової звітності Група використовує оцінки і припущення, які мають вплив на елементи консолідованої фінансової звітності, які базуються на МСФЗ та тлумаченнях, випущених Комітетом з тлумачень Міжнародних стандартів фінансової звітності («КТ МСФЗ»). Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, які за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Групи інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятись від цих розрахунків. Сфери, де такі судження є особливо важливими, а також сфери, які характеризуються високим рівнем складності, та сфери, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки консолідованої фінансової звітності згідно з МСФЗ, наведені нижче.

Основні припущення стосовно майбутнього та інші основні джерела невизначеності оцінок на кінець звітного періоду, щодо яких існує істотний ризик, що вони можуть спричинити суттєві коригування балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного року є наступними.

(i) Чиста вартість реалізації запасів. На кожну звітну дату Група проводить оцінку балансової вартості запасів і відображає, якщо необхідно, знецінення вартості запасів до їхньої чистої вартості реалізації. Під час оцінки чистої вартості реалізації запасів Група застосовує різні суттєві припущення щодо:

- очікуваної ціни продажу запасів під час звичайної господарської діяльності, за вирахуванням розрахункових витрат на завершення операції продажу; та
- рівня подальшого використання запасів.

Будь-які зміни в оцінках можуть вплинути на суму резерву знецінення запасів до чистої вартості реалізації, створення якого може знадобитися.

ПрАТ «САВ ОРБІКО» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

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

- (ii) **Роль агента у визнанні доходів і витрат.** Враховуючи сутність та умови договорів з клієнтами та постачальниками, Група визначає, чи виступає вона агентом або принципалом за договорами з клієнтами. У випадку якщо Група виступає агентом, відповідні доходи та витрати відображаються у консолідованій фінансовій звітності на нетто-основі. На кожну звітну дату Група розраховує суму зобов'язань з виплат клієнтам, які вона виплатить після звітної дати та відповідної компенсації, яку отримає. Дані зобов'язання та активи визнаються у складі інших поточних забезпечень та активів щодо очікуваних компенсацій (Примітка 11) у консолідованому звіті про фінансовий стан, відповідно.
- (iii) **Оцінка справедливої вартості основних засобів.** Група обліковує транспортні засоби за переоціненою вартістю, а зміни справедливої вартості визнаються у складі інших сукупних доходів та накопичується у складі власного капіталу за статтею «Дооцінка». Група залучає незалежного оцінювача, який має належну кваліфікацію та нещодавній досвід оцінки відповідних активів для оцінки справедливої вартості автотранспорту. Транспортні засоби оцінюються з використанням ринкового (порівняльного) підходу, який відображає нещодавні ціни операцій для аналогічних моделей та з урахуванням пробігу та технічного стану авто. Переоцінка транспортних засобів проводиться з достатньою регулярністю для того, щоб їхня балансова вартість істотно не відрізнялась від тієї вартості, яка була б визначена із застосуванням справедливої вартості на звітну дату. Остання переоцінка була проведена станом на 31 грудня 2023 року.

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років Група проаналізувала потенційні зміни справедливої вартості транспортних засобів, в тому числі, основних макро-показників, а також останні ціни операцій для аналогічних моделей автотранспорту. За результатами виконаного аналізу Група дійшла висновку, що балансова вартість цих основних засобів не відрізняється суттєво від їхньої справедливої вартості станом на 31 грудня 2025 та 2024 років і, відповідно, не проводила переоцінку автотранспорту на вказані дати.

Функціональна валюта та валюта подання

Статті, включені до фінансової звітності кожного з підприємств Групи, оцінюються із використанням валюти основного економічного середовища, у якому підприємство провадить свою операційну діяльність («функціональна валюта»). Функціональною валютою компаній Групи є українська гривня. Валютою подання цієї консолідованої фінансової звітності Групи є українська гривня. Усі суми округлені до найближчої тисячі гривень, якщо не зазначено інше.

Операції в іноземних валютах

Операції у валютах, які відрізняються від функціональної валюти, первісно відображаються за курсами обміну валют, які переважали на дати відповідних операцій. Монетарні активи та зобов'язання, виражені у таких валютах, перераховуються за курсами обміну валют, які переважали на звітну дату. Усі реалізовані та нереалізовані прибутки та збитки, які виникають внаслідок курсових різниць за звітний період, поділяються на операційні, які відображаються за статтею «Інші доходи» або «Інші витрати» на нетто основі, та

ПрАТ «САВ ОРБІКО» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

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

неопераційні, які відображаються за статтею «Інші прибутки/(збитки)» в консолідованому звіті про сукупний дохід, прибуток або збиток Групи.

Відповідні курси обміну валют були представлені таким чином:

	Станом на 31 грудня 2025 року	Середній курс обміну валют за рік, який закінчився 31 грудня 2025 року	Станом на 31 грудня 2024 року	Середній курс обміну валют за рік, який закінчився 31 грудня 2024 року
Гривня/долар США	42,3878	41,6891	42,0390	40,1521
Гривня/євро	49,8565	47,0635	43,9266	43,4504

Основа консолідації

Ця консолідована фінансова звітність містить фінансову звітність Материнської компанії та підприємств, які контролюються Материнською компанією (її дочірніх підприємств). Перелік дочірніх підприємств наведений у Примітці 1.

Консолідація дочірнього підприємства розпочинається із дати, коли Материнська компанія отримує контроль над дочірнім підприємством, та припиняється, коли Материнська компанія втрачає контроль над дочірнім підприємством.

Контроль досягається тоді, коли Материнська компанія:

- має владні повноваження щодо об'єкта інвестування;
- зазнає ризиків або має права щодо змінних результатів діяльності об'єкта інвестування; та
- має здатність використовувати свої владні повноваження щодо об'єкта інвестування для впливу на його результати.

Відповідно, доходи і витрати дочірнього підприємства, придбаного або проданого протягом року, відображаються у консолідованому звіті про сукупний дохід, прибуток або збиток Групи, починаючи із дати отримання Материнською компанією контролю і до дати втрати Материнською компанією контролю над дочірнім підприємством.

Коли Група втрачає контроль над дочірнім підприємством, прибуток або збиток від вибуття розраховується як різниця між (i) сукупною сумою справедливої вартості отриманої винагороди та справедливої вартості будь-якої частки, яка залишилася у володінні, та (ii) попередньою балансовою вартістю активів (включно з гудвілом) та зобов'язань дочірнього підприємства та будь-яких неконтрольованих часток участі. Суми, які раніше були визнані у складі інших сукупних доходів стосовно дочірнього підприємства, обліковуються (тобто, змінюють класифікацію на прибуток або збиток або переводяться безпосередньо до складу нерозподіленого прибутку) так само, як би це вимагалось, якби відповідні активи або зобов'язання були продані.

У випадку необхідності у фінансову звітність дочірніх підприємств вносяться коригування для приведення їхньої облікової політики у відповідність з обліковою політикою, прийнятою

ПРАТ «САВ ОРБІКО» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

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

Групою. Усі істотні операції між компаніями Групи, залишки та нереалізовані прибутки (збитки) за такими операціями виключаються повністю під час консолідації.

Оцінка справедливої вартості

Справедлива вартість визначається як ціна, яка була б отримана за продаж активу або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Оцінка справедливої вартості базується на припущенні, що операція із продажу активу або передачі зобов'язання відбудеться або на основному ринку для цього активу або зобов'язання, або, за відсутності основного ринку, на найвигіднішому ринку для активу або зобов'язання. Основний або найвигідніший ринок має бути доступним для Групи.

Справедлива вартість активу або зобов'язання оцінюється із використанням припущень, які використовуватимуть учасники ринку під час визначення ціни для активу або зобов'язання, з урахуванням того що учасники ринку будуть діяти із найкращою економічною вигодою для себе.

Оцінка справедливої вартості нефінансових активів враховує здатність учасників ринку генерувати економічні вигоди у результаті використання активу у найкращий та найефективніший спосіб або його продажу іншому учаснику ринку, який використовуватиме цей актив у найкращий та найефективніший спосіб. Група використовує методики оцінки, які відповідають наявним обставинам і для яких існують достатні дані для оцінки справедливої вартості, максимально використовуючи відповідні вхідні дані, які піддаються спостереженню, та мінімізуючи використання вхідних даних, які не піддаються спостереженню.

Усі активи та зобов'язання, для яких справедлива вартість оцінюється та розкривається у цій консолідованій фінансовій звітності, розподілені на категорії у рамках ієрархії справедливої вартості, в залежності від того, наскільки вхідні дані, використані для оцінок справедливої вартості, піддаються спостереженню, і важливості таких вхідних даних для оцінки справедливої вартості у цілому, які можна викласти наступним чином:

- Вхідні дані Рівня 1 являють собою ціни котирування (нескориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання, до яких Група може мати доступ на дату оцінки;
- Вхідні дані Рівня 2 являють собою вхідні дані (окрім цін котирування, віднесених до Рівня 1), які можна спостерігати для активу чи зобов'язання, прямо або опосередковано; та
- Вхідні дані Рівня 3 – це вхідні дані для активу чи зобов'язання, яких немає у відкритому доступі.

Для активів та зобов'язань, які визнаються у консолідованій фінансовій звітності на регулярній основі, Група визначає, чи відбулися переміщення між рівнями у ієрархії справедливої вартості за рахунок перегляду категоризації (на основі найнижчого рівня вхідних даних, який є істотним для оцінки справедливої вартості) на кінець кожного звітного періоду.

ПРАТ «САВ ОРБІКО» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

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

Фінансові інструменти

Фінансові активи та фінансові зобов'язання первісно оцінюються за справедливою вартістю. Взаємозалік фінансових активів та фінансових зобов'язань проводиться, і чиста сума відображається у консолідованому звіті про фінансовий стан, тоді і тільки тоді, коли Група у даний час має юридично забезпечене право на взаємозалік визнаних сум і має намір або здійснити розрахунки на нетто-основі, або одночасно реалізувати актив і погасити зобов'язання.

Фінансові активи

Фінансові активи Групи, в основному, представлені грошовими коштами, торговою та іншою дебіторською заборгованістю.

Класифікація фінансових активів

Група класифікує всі свої фінансові активи як такі, що у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки на підставі застосовної Групою бізнес-моделі для управління фінансовими активами та характеристик договірних потоків грошових коштів від їх використання.

Грошові кошти та їх еквіваленти. До грошових коштів та їхніх еквівалентів належать грошові кошти в касі та грошові кошти на рахунках в банках, в т.ч. банківські депозити із терміном погашення до трьох місяців. Грошові кошти в дорозі являють собою касову виручку за один день, яка виникає у результаті прямих продажів і яка фізично передається у банк наприкінці дня (як банківського, так і небанківського) та зараховується на рахунок наступного банківського дня.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

Дебіторська заборгованість. Дебіторська заборгованість у подальшому оцінюється за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки, за вирахуванням будь-яких збитків від зменшення корисності. Дебіторська заборгованість класифікується як короткострокова, коли її погашення очікується протягом дванадцяти місяців після звітної дати. Короткострокова дебіторська заборгованість, на яку не нараховуються відсотки, відображається за номінальною вартістю.

Зменшення корисності фінансових активів. До торгової та іншої дебіторської заборгованості Група застосовує спрощений підхід для оцінки очікуваних кредитних збитків, передбачений МСФЗ 9, який полягає в оцінці кредитних збитків за весь строк існування фінансового активу та базується на матриці резервів. Матриця резервів побудована з урахуванням історичного досвіду Групи щодо понесення кредитних збитків та скоригована на фактори, характерні для конкретних дебіторів, загальні економічні умови та оцінки як поточного, так і прогнозного розвитку умов на звітну дату, включно з вартістю грошей у часі, коли доцільно.

ПРАТ «САВ ОРБІКО» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

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

Група визнає прибуток або збиток від зменшення корисності, визначені згідно з МСФЗ 9 у складі прибутку або збитку для всіх фінансових інструментів із відповідним коригуванням балансової вартості за рахунок резерву на покриття збитків.

У випадку якщо Група визначить, що не існує об'єктивних свідчень зменшення корисності для індивідуально оціненої дебіторської заборгованості, незалежно від її розміру, така дебіторська заборгованість включається до групи дебіторської заборгованості з аналогічними характеристиками кредитного ризику і оцінюється на предмет зменшення корисності на колективній основі.

Для цілей колективної оцінки на предмет зменшення корисності дебіторська заборгованість групується на основі аналогічних характеристик кредитного ризику. Ці характеристики є визначальними для оцінки майбутніх потоків грошових коштів для груп таких активів, оскільки вони вказують на здатність дебіторів сплатити всі суми заборгованості у відповідності з договірними умовами активів, оцінка яких здійснюється.

Дебіторська заборгованість групується за кількістю днів прострочення наступним чином:

- Не прострочена
- Прострочена від 1 до 30 днів
- Прострочена від 31 до 90 днів
- Прострочена від 91 до 180 днів
- Прострочена понад 180 днів
- Безнадійна.

Визначення дефолту. Група враховує таке як складові елементи подій дефолту для цілей управління внутрішнім кредитним ризиком:

- коли відбувається порушення фінансових умов із боку дебітора; або
- інформація, розроблена власними силами або отримана із зовнішніх джерел, вказує на те, що дебітор навряд чи здійснить виплати своїм кредиторам, включно з Групою, у повному обсязі.

Група визнає дефолт для фінансових активів таких як торгова дебіторська заборгованість у разі, якщо в наявності є будь-яка з ознак:

- від дати відвантаження товару пройшло понад 179 днів (180 і більше) незалежно від строку настання оплати;
- проти дебітора Групою порушена судова справа через невиконання таким дебітором фінансових умов.

Незалежно від зазначеного вище аналізу, Група вважає, що дефолт має місце, коли фінансовий актив є простроченим протягом понад 90 днів.

Припинення визнання фінансових активів. Група припиняє визнавати фінансовий актив лише у тих випадках, коли припиняють свою дію договірні права на потоки грошових коштів від цього активу, або ж коли воно передає фінансовий актив і всі істотні ризики й вигоди, пов'язані з володінням цим активом, іншій стороні.

Нарахований дохід, за винятком договірних активів. Група визнає у звітному періоді нарахований дохід, якщо в рамках договірних взаємовідносин з постачальником

ПРАТ «САВ ОРБІКО» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

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

передбачено, що Група як дистриб'ютор товарів постачальника, здійснює просування товарів і проводить заходи по збільшенню попиту, несе пов'язані з цим витрати, і у зв'язку з цим має право на отримання мотиваційних виплат та компенсацій, але погодження їх з боку замовника і документальне оформлення відбудеться в періоді, наступному за звітним.

Нарахований дохід визнається в сумі, що являє собою оцінку керівництвом права Групи на отримання грошової компенсації маркетингових послуг та інших виплат, пов'язаних з просуванням товарів, але по яким ще не були отримані погодження від замовника і, відповідно, не були виставлені рахунки станом на звітну дату.

Нарахований дохід визнається шляхом зменшення собівартості реалізованих товарів у консолідованому звіті про сукупний дохід, прибуток або збиток за звітний період, або зменшення вартості запасів, які ще не були реалізовані на звітну дату.

Фінансові зобов'язання

Фінансові зобов'язання Групи представлені іншими фінансовими зобов'язаннями, які включають торговельну та іншу кредиторську заборгованість і позики: кредити отримані.

Усі фінансові зобов'язання визнаються первісно за справедливою вартістю і у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки.

Припинення визнання фінансових зобов'язань. Група припиняє визнавати фінансові зобов'язання тоді і тільки тоді, коли зобов'язання Групи виконані, відмінені або спливає строк їхньої дії.

Запаси і собівартість реалізації

До первісної вартості запасів належать витрати на придбання, мита, витрати на транспортування та вартість вантажно-розвантажувальних робіт. Торговельні знижки, інші знижки та інші подібні їм статті вираховуються при визначенні витрат на придбання.

Вартість вибуття запасів розраховується із використанням методу ФІФО («перше надходження – перше вибуття»). При формуванні собівартості реалізації товарів вона зменшується на суми бонусів/бонусного преміювання, компенсацій та кредит-нот, отриманих або передбачених до отримання від постачальників, і які відносяться до товарів, реалізованих у звітному періоді, та збільшується на резерви алокації отриманих знижок на товари, які будуть реалізовані в періоді, наступному за звітним. В окремих випадках, за умови відсутності контрактного зобов'язання з боку постачальників щодо компенсації маркетингової активності Товариства, такі компенсації визнаються як зменшення собівартості реалізованих товарів в періоді отримання відповідного погодження з постачальниками.

Основними видами бонусів/бонусного преміювання і компенсацій, які Група отримує від постачальників, є бонуси за виконання узгодженого обсягу закупівель, логістичні бонуси (за експертизу формування замовлення, швидкість і якість розвантаження), компенсації за підтримку маркетингових програм з організації та координування збутової діяльності щодо

ПрАТ «САВ ОРБІКО» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

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

товарів замовника в торговельних мережах, мерчандайзингові послуги з розміщення товарів, компенсації знижок за програмами зі стимулювання збуту і забезпечення представленості, тощо.

Основні засоби

Основні засоби відображаються за історичною вартістю, за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від зменшення корисності, окрім автотранспорту, що відображається за переоціненою вартістю, яка являє собою справедливу вартість на дату переоцінки, за вирахуванням накопиченого у подальшому зносу та накопичених збитків від зменшення корисності.

Амортизація розраховується із використанням прямолінійного методу та кумулятивного методу протягом очікуваного строку корисного використання активів. Амортизаційна вартість основних засобів оцінюється як історична/переоцінена вартість, зменшена на суму ліквідаційної вартості активів, яка варіюється від нуля до 40%. Строки корисного використання основних засобів представлені таким чином:

	Роки
Споруди	5-20 років
Машини та обладнання	3-10 років
Транспортні засоби	5-10 років
Меблі, спорядження та інвентар	2-10 років
Інші основні засоби	2-15 років

Ліквідаційна вартість, строки корисного використання та метод нарахування амортизації переглядаються на кінець кожного року. Вплив будь-яких змін порівняно з попередніми оцінками обліковується як зміна облікової оцінки.

Зменшення корисності матеріальних та нематеріальних активів

На кожну звітну дату Група переглядає балансову вартість своїх матеріальних та нематеріальних активів для виявлення будь-яких ознак того, що ці активи втратили частину своєї вартості внаслідок зменшення корисності. За наявності таких ознак здійснюється оцінка суми відшкодування відповідного активу для визначення розміру збитку від зменшення корисності (якщо таке зменшення корисності мало місце).

Якщо, за оцінками, сума очікуваного відшкодування активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) менше його балансової вартості, то балансова вартість активу (одиниці, яка генерує грошові кошти) зменшується до суми очікуваного відшкодування.

Витрати з податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток становлять суму поточного податку на прибуток і відстроченого податку.

Поточний податок. Податок на прибуток розраховується згідно із чинним законодавством України, на основі оподаткованого прибутку за рік. Оподатковуваний прибуток відрізняється від прибутку, відображеного у консолідованому звіті про сукупний

ПРАТ «САВ ОРБІКО» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

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

дохід, прибуток або збиток, тому що в нього не включені статті доходів або витрат, які підлягають оподаткуванню або відносяться на витрати, що зменшують оподатковуваний прибуток, в інших звітних періодах, а також тому, що в нього не включаються статті, які ніколи не враховуються для цілей оподаткування. Зобов'язання Групи з поточного податку на прибуток за 2025 і 2024 роки розраховані із використанням діючої податкової ставки 18%.

Відстрочений податок. Відстрочений податок визнається стосовно тимчасових різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань у консолідованій фінансовій звітності та відповідними податковими базами, які використовуються для розрахунку оподаткованого прибутку. Відстрочені податкові зобов'язання зазвичай визнаються для всіх оподатковуваних тимчасових різниць, а відстрочені податкові активи зазвичай визнаються для всіх тимчасових різниць, які підлягають вирахуванню, у тому обсязі, щодо якого існує ймовірність того, що буде отриманий оподатковуваний прибуток, за рахунок якого можна буде реалізувати ці тимчасові різниці, які підлягають вирахуванню.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання розраховуються виходячи зі діючої на звітну дату ставки податку 18%, яка, як очікується, буде застосовуватися у періоді, коли актив буде реалізований або буде погашене зобов'язання.

Оренда

Група як орендар. Група оцінює, чи є договір в цілому або його окремі компоненти договором оренди в момент його укладення. Група визнає актив у формі права користування і відповідне зобов'язання по оренді по відношенню до всіх договорів оренди, в яких воно є орендарем, за винятком договорів короткострокової оренди (яка визначається як оренда з терміном оренди 12 місяців або менше), договорів оренди активів з низькою вартістю (до 30 тисяч гривень у стані так якби об'єкт був новим) та договорів оренди, якими передбачені змінні орендні платежі, які не залежать від індексу або ставки. Відносно цих договорів оренди Група визнає орендні платежі як операційні витрати на лінійній основі протягом строку оренди.

Зобов'язання з оренди спочатку оцінюються за теперішньою вартістю орендних платежів, що не були сплачені на дату набрання чинності договором оренди, дисконтованих з використанням ставки залучення додаткових позикових коштів, яка визначається на підставі інформації від банків-партнерів в періоді створення/модифікації активу з права користування.

Група переоцінює зобов'язання по оренді (і здійснює коригування відповідного активу в формі права користування) щоразу, коли відбувається перегляд/подовження термінів оренди, зміна обсягів оренди або зміна орендних ставок.

Активи у формі права користування включають первісну оцінку відповідного зобов'язання по оренді, орендних платежів, сплачених авансом або як гарантійні, за вирахуванням отриманих стимулюючих платежів по оренді і первинних прямих витрат. Згодом вони оцінюються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від знецінення.

ПрАТ «САВ ОРБІКО» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

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

Активи у формі права користування амортизуються протягом коротшого з двох періодів: строку оренди або строку корисного використання базового активу. Якщо ж договір оренди передає право власності на базовий актив в кінці терміну дії, відповідний актив у формі права користування амортизується протягом строку корисного використання базового активу. Після набуття права власності такі активи переміщуються до відповідної категорії основних засобів.

Резерви нарахувань та забезпечення

Група визнає резерви нарахувань щодо невикористаних відпусток співробітників, нарахувань річних мотиваційних виплат ключовому управлінському персоналу та нарахувань операційних витрат за роботами і послугами, отриманими/спожитими у звітному періоді, коли первинні документи щодо таких послуг надійшли після звітної дати.

Забезпечення визнаються, коли Група має поточне юридичне або конструктивне зобов'язання внаслідок минулих подій, і при цьому існує достатня ймовірність, що вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для його погашення, і можна зробити достовірну оцінку цього зобов'язання. Зокрема, Група визнає забезпечення під свої зобов'язання щодо проведення цінкових акцій та інших промо активностей, спрямованих на стимулювання продажів і просування товарів, передбачених договорами з постачальниками.

Визнання доходів від звичайної діяльності

Доходи Групи оцінюються за справедливою вартістю компенсації, яка була або має бути отримана, та становлять суми до отримання від продажу товарів та надання послуг під час звичайної господарської діяльності, за вирахуванням повернень від покупців, знижок та бонусів, наданих покупцям, та податку на додану вартість.

Доходи від реалізації товарів визнаються Групою у момент передачі контролю над товарами покупцю, коли покупець отримує право розпоряджатися придбаними товарами і до нього переходять ризики морального зносу і втрати стосовно товарів. Для операцій продажу товарів роздрібним клієнтам доходи від реалізації визнаються у момент придбання товарів клієнтами, коли відбувається передача контролю над товарами.

З метою стимулювання продажів товарів Група надає своїм покупцям різноманітні знижки та виплачує бонуси/мотиваційні виплати. Основними типами знижок і бонусів, які можуть отримати покупці товару, є ретро-бонуси від обсягу закупівель, логістичні та промо знижки, знижки за разовий об'єм замовлень, бонуси за представленість, лістинг, проведення заходів з просування товарів, за вчасні оплати, досягнені цілі, тощо. Надані знижки та сплачені бонуси/мотиваційні виплати визнаються як зменшення доходів від реалізації товарів в консолідованому звіті про сукупний дохід, прибуток або збиток.

Доходи від надання послуг визнаються у тому звітному періоді, в якому були надані послуги. Такі доходи визнаються на основі обсягу фактично наданих послуг до кінця звітного періоду пропорційно до загального обсягу наданих послуг.

Договори Групи з клієнтами не містять будь-яких істотних фінансових компонентів.

ПрАТ «САВ ОРБІКО» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

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

Звітність за операційними сегментами

Група не застосовує і не розкриває інформацію відповідно МСФЗ 8 «Операційні сегменти» оскільки її Материнська компанія є товариством, акції та/або інструменти будь-якого класу якого не обертаються на відкритому ринку.

5. ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

Управління ризиком капіталу

Група управляє своїм капіталом для забезпечення здатності продовжувати свою діяльність на безперервній основі, одночасно забезпечуючи максимальний прибуток акціонерам за допомогою оптимізації балансу заборгованості та власного капіталу.

Керівництво Групи здійснює огляд структури капіталу на щоквартальній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики. На основі отриманих висновків менеджмент Групи вживає заходів для збалансування структури капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик.

Станом на 31 грудня 2025 і 2024 років Материнська компанія Групи дотримувалась вимог Закону України «Про акціонерні товариства» щодо мінімального розміру статутного капіталу, а також щодо співвідношення чистих активів до розміру статутного капіталу. Також на вказані дати не було порушень ковенант, що стосуються власного капіталу, передбачених кредитними договорами.

Основні категорії фінансових інструментів

Група має наступні фінансові активи: грошові кошти та їх еквіваленти, поточну торговельну дебіторську заборгованість та інші поточні фінансові активи. Основними фінансовими зобов'язаннями Групи є торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість, кредити отримані та орендні зобов'язання.

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Фінансові активи		
Грошові кошти та їх еквіваленти	106 392	60 041
Поточна торговельна дебіторська заборгованість (Примітка 10)	1 430 720	1 212 202
Інші поточні фінансові активи	146	148
Усього фінансових активів	<u>1 537 258</u>	<u>1 272 391</u>
Фінансові зобов'язання		
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість (Примітка 14)	560 861	336 945
Кредити отримані (Примітка 15)	1 015 029	976 519
Поточні орендні зобов'язання (Примітка 13)	58 875	36 277
Непоточні орендні зобов'язання (Примітка 13)	46 153	24 042

ПРАТ «САВ ОРБІКО» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

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

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Інші непоточні фінансові зобов'язання	-	223
Усього фінансових зобов'язань	<u>1 680 918</u>	<u>1 374 006</u>

Основними ризиками, які виникають від фінансових інструментів Групи, є кредитний ризик та ризик ліквідності, ризик зміни відсоткових ставок, валютний ризик та ризик концентрації бізнесу.

Кредитний ризик

Кредитний ризик являє собою ризик того, що клієнт може не виконати або несвоєчасно виконати свої зобов'язання перед Групою, що призведе до виникнення фінансових збитків у Групи.

Кредитний ризик Групи, головним чином, стосується її поточної торговельної дебіторської заборгованості. Суми, подані у консолідованому звіті про фінансовий стан, коригуються на суму резерву на покриття очікуваних кредитних збитків, яка визначається керівництвом Групи на основі попереднього досвіду та його оцінки поточної економічної ситуації.

Група структурує рівні кредитного ризику, який вона приймає на себе, встановлюючи ліміти на суму ризику, прийнятого стосовно одного клієнта або групи клієнтів. Ліміти щодо рівнів кредитного ризику стосовно клієнтів регулярно затверджуються керівництвом Групи.

Балансова вартість фінансових активів являє собою максимальну суму кредитного ризику Групи.

У наведеній нижче таблиці подано інформацію про непогашені залишки та відповідні обороти за операціями з п'ятьма найбільшими клієнтами Групи станом на і за рік, який закінчився 31 грудня 2025 року:

	Місцезна- ходження клієнта	2025	
		Непогашений залишок	Оборот
Мережа СІЛЬПО	Україна	198 112	568 544
Мережа АТБ	Україна	174 245	316 494
Мережа PROSTOR	Україна	133 480	774 514
Мережа EVA	Україна	79 762	196 005
Мережа КОПІЙОЧКА	Україна	69 621	393 898
Усього		<u>655 220</u>	<u>2 249 455</u>

ПРАТ «САВ ОРБІКО» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

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

У наведеній нижче таблиці подано інформацію про непогашені залишки та відповідні обороти за операціями з п'ятьма найбільшими клієнтами Групи станом на і за рік, який закінчився 31 грудня 2024 року:

	Місцезна- ходження клієнта	2024	
		Непогашений залишок	Оборот
Мережа АТБ	Україна	167 679	317 512
Мережа СІЛЬПО	Україна	147 404	510 149
Мережа PROSTOR	Україна	101 346	581 397
Мережа EVA	Україна	73 603	189 202
Мережа КОПІЙОЧКА	Україна	41 199	288 735
Усього		531 231	1 886 995

Ризик зміни відсоткових ставок

Ризик зміни відсоткових ставок являє собою ризик того, що фінансові результати Групи зазнають несприятливого впливу від коливань змінних відсоткових ставок. Група зазнає впливу ризику зміни відсоткових ставок, оскільки вона залучає кошти зі змінними відсотковими ставками.

Якби відсоткові ставки були на 5 відсоткових пунктів вище, а всі інші змінні величини залишались без змін, то прибуток Групи за рік, який закінчився 31 грудня 2025 року, зменшився б на 41 615 тисяч гривень (2024: зменшився/збільшився б на 40 016 тисячі гривень).

Аналіз чутливості застосовувався до зобов'язань, за якими нараховуються відсотки (овердрафтів та кредитів банків), на основі припущення, що сума непогашеного зобов'язання на кінець звітного періоду залишалась непогашеною увесь рік. Збільшення або зменшення на 5 відсоткових пунктів використовується під час підготовки внутрішніх звітів про ризик зміни відсоткових ставок провідному управлінському персоналу і являє собою оцінку керівництва щодо достатньо обґрунтованих можливих змін у відсоткових ставках.

Група не використовує будь-яких похідних фінансових інструментів для управління своїм ризиком зміни відсоткових ставок. Керівництво Групи контролює цей ризик за рахунок підтримання відповідного набору позик із фіксованими та змінними ставками та укладання кредитних угод, які не дозволяють банку збільшити відсоткову ставку в односторонньому порядку.

Валютний ризик

Валютний ризик являє собою ризик того, що фінансові результати Групи зазнають несприятливого впливу від зміни курсів обміну валют. Група провадить певні операції, деноміновані в іноземних валютах. Група не використовує будь-яких похідних фінансових інструментів для управління валютним ризиком, водночас, керівництво Групи намагається зменшити вплив такого ризику за рахунок встановлення лімітів щодо рівня ризику за валютами.

ПРАТ «САВ ОРБІКО» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

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

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років балансова вартість монетарних активів та зобов'язань Групи, деномінованих в євро (іноземній валюті, щодо якої Група проводить аналіз чутливості) була представлена таким чином:

	У євро	
	2025	2024
Активи		
Поточна торговельна дебіторська заборгованість	199	219
Грошові кошти та їх еквіваленти	1 761	-
Усього активів	1 960	219
Зобов'язання		
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	(283 007)	(76 630)
Усього зобов'язань	(283 007)	(76 630)
Загальна чиста позиція	(281 047)	(76 411)

У таблиці нижче подано детальну інформацію про чутливість Групи до зміцнення євро щодо української гривні на 10%. Аналіз застосовувався до монетарних статей на звітні дати.

	Євро – вплив	
	2025	2024
Прибуток (збиток) після оподаткування	(23 046)	(6 266)

Для зміцнення української гривні на 10% щодо відповідної валюти буде спостерігатися протилежний вплив на консолідований прибуток після оподаткування. Аналогічно знецінення/зміцнення гривні щодо євро буде впливати і на капітал Групи.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності виникає у питаннях загального фінансування діяльності Групи та управління позиціями ліквідності. Він включає ризик неспроможності профінансувати активи у відповідні строки та за відповідною ставкою, а також ризик нездатності реалізувати актив за достатньою ціною у відповідний часовий проміжок.

Група здійснює управління своїм ризиком ліквідності за рахунок підтримання адекватного рівня резервів, отримання банківського фінансування та заощадження кредитних ресурсів, а також постійного моніторингу прогнозного та фактичного рівнів потоків грошових коштів та порівняння термінів погашення фінансових активів і зобов'язань. Інформація щодо термінів погашення найістотніших фінансових зобов'язань розкривається у Примітках 13, 14 та 15.

ПРАТ «САВ ОРБІКО» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

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

Ризик концентрації бізнесу

Господарська діяльність Групи великою мірою залежить від основного постачальника, який забезпечує істотну частку операцій придбання Групи.

За оцінками керівництва Групи, обсяг запасів, придбаних від ТОВ «ПРОКТЕР ЕНД ГЕМБЛ УКРАЇНА» за роки, які закінчилися 31 грудня 2025 та 2024 років, становив 71% та 75%, відповідно. Керівництво Групи впевнене, що співпраця по договору на дистрибуцію із ТОВ «ПРОКТЕР ЕНД ГЕМБЛ УКРАЇНА» буде тривати в найближчому майбутньому, щонайменше до 31 грудня 2026 року.

Діяльність Групи характеризується певним рівнем концентрації продажів товарів, оскільки значна частина доходів формується за рахунок обмеженого кола ключових покупців.

У наведеній нижче таблиці подано інформацію про суми реалізації товарів за 2025 і 2024 роки п'ятьом найбільшим за обсягами продажів покупцям Групи.

Контрагент	Оборот за 2025 рік, тис. грн	Відсоток від загального обсягу продажів,%
Мережа PROSTOR	774 514	11,22
Мережа СІЛЬПО	568 544	8,24
Мережа КОПІЙОЧКА	393 898	5,71
Мережа Епіцентр	346 926	5,03
Мережа АТБ	316 494	4,59
Усього	2 400 376	34,79

Контрагент	Оборот за 2024 рік, тис. грн	Відсоток від загального обсягу продажів,%
Мережа AVRORA	1 063 121	14,74
Мережа PROSTOR	581 397	8,06
Мережа СІЛЬПО	510 149	7,1
Мережа АТБ	317 512	4,40
Мережа КОПІЙОЧКА	288 735	4,00
Усього	2 760 914	38,3

У разі зменшення обсягів закупівель такими покупцями це може вплинути на обсяги реалізації та фінансові результати Групи. Разом з тим керівництво вважає, що наявні комерційні відносини та поточна стратегія розвитку дозволяють належним чином управляти зазначеним ризиком концентрації продажів.

ПРАТ «САВ ОРБІКО» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

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

6. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

У наведеній нижче таблиці подано інформацію про рух основних засобів за рік, який закінчився 31 грудня 2025 року:

	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Меблі, спорядження та інвентар	Інші основні засоби	Невстановлене обладнання	Усього
<i>Первісна або переоцінена вартість</i>						
Станом на 31 грудня 2024 року	27 361	143 481	24 725	12 625	6 368	214 560
Надходження	2 046	111 411	9 838	1 403	767	125 465
Вибуття	(202)	(3 130)	(2 042)	(2 519)	-	(7 893)
Вибуття внаслідок продажу дочірньої компанії	-	(164)	(23)	-	-	(187)
Надходження від придбання дочірньої компанії	2 522	1 441	1 619	2 034	23	7 639
Переміщення із невстановленого обладнання	60	627	233	199	(1 119)	-
Переміщення між групами	(150)	-	(916)	1 066	-	-
Переміщення із активів із права користування	-	7 808	-	-	-	7 808
Переміщення у запаси	-	-	-	-	(4 630)	(4 630)
Станом на 31 грудня 2025 року	31 637	261 474	33 434	14 808	1 409	342 762
<i>Накопичена амортизація</i>						
Станом на 31 грудня 2024 року	15 194	14 971	12 858	7 653	-	50 676
Амортизаційні нарахування	3 635	20 342	11 125	2 416	-	37 518
Вибуття	(167)	(497)	(2 023)	(2 491)	-	(5 178)
Вибуття внаслідок продажу дочірньої компанії	-	(40)	(15)	-	-	(55)
Надходження від придбання дочірньої компанії	1 047	650	763	2 034	-	4 494
Переміщення із активів із права користування	-	3 827	-	-	-	3 827
Переміщення між групами	(123)	-	(822)	945	-	-
Зменшення корисності, визнане як збиток	1	-	3	6	-	10
Станом на 31 грудня 2025 року	19 587	39 253	21 889	10 563	-	91 292
<i>Чиста балансова вартість</i>						
Станом на 31 грудня 2025 року	12 050	222 221	11 545	4 245	1 409	251 470
Станом на 31 грудня 2024 року	12 167	128 510	11 867	4 972	6 368	163 884

ПРАТ «САВ ОРБІКО» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

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

У наведеній нижче таблиці подано інформацію про рух основних засобів за рік, який закінчився 31 грудня 2024 року:

	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Меблі, спорядження та інвентар	Інші основні засоби	Невстановлене обладнання	Усього
Первісна або переоцінена вартість						
Станом на 31 грудня 2023 року	22 482	52 301	23 489	14 317	1 148	113 737
Надходження	1 475	74 613	11 891	2 473	5 537	95 989
Вибуття	(449)	-	(9 660)	(1 624)	-	(11 733)
Переміщення із невстановленого обладнання	24	-	237	56	(317)	-
Переміщення між групами	3 829	-	(1 232)	(2 597)	-	-
Переміщення із активів із права користування	-	16 567	-	-	-	16 567
Станом на 31 грудня 2024 року	27 361	143 481	24 725	12 625	6 368	214 560
Накопичена амортизація						
Станом на 31 грудня 2023 року	11 209	-	16 898	7 136	-	35 243
Амортизаційні нарахування	2 872	8 310	6 929	2 055	-	20 166
Вибуття	(308)	-	(9 624)	(1 491)	-	(11 423)
Переміщення із активів із права користування	-	6 661	-	-	-	6 661
Переміщення між групами	1 419	-	(1 354)	(65)	-	-
Зменшення корисності, визнане як збиток	2	-	9	18	-	29
Станом на 31 грудня 2024 року	15 194	14 971	12 858	7 653	-	50 676
Чиста балансова вартість						
Станом на 31 грудня 2024 року	12 167	128 510	11 867	4 972	6 368	163 884
Станом на 31 грудня 2023 року	11 273	52 301	6 591	7 181	1 148	78 494

ПРАТ «САВ ОРБІКО» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

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

7. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за роки, які закінчилися 31 грудня, були представлені таким чином:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Витрати з поточного податку на прибуток	68 102	104 228
Витрати (доходи) з відстроченого податку на прибуток	1 053	(8 202)
Витрати з податку на прибуток	<u>69 155</u>	<u>96 026</u>

Ставка податку на прибуток підприємств в Україні становила 18% станом на 31 грудня 2025 та 2024 років.

Станом на 31 грудня відстрочені податкові активи та зобов'язання були представлені таким чином:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Відстрочені податкові активи, які виникають з:		
Торговельної та іншої поточної кредиторської заборгованості	29 338	24 792
Поточних забезпечень	16 639	11 453
Оцінки запасів	5 327	2 958
Основних засобів та нематеріальних активів	1 413	919
Резерву на покриття очікуваних кредитних збитків	845	787
Поточної торговельної дебіторської заборгованості	-	1 622
	<u>53 562</u>	<u>42 531</u>
Податкові збитки, перенесені на майбутні періоди	7 339	13 421
За вирахуванням: Невизнаних відстрочених податкових активів з податкових збитків	(6 710)	-
Чисті відстрочені податкові активи	<u>54 191</u>	<u>55 952</u>
Відстрочені податкові зобов'язання, які виникають з:		
Дооцінки основних засобів	(2 495)	(2 678)
Основних засобів та нематеріальних активів	(4 509)	-
Усього відстрочених податкових зобов'язань	<u>(7 004)</u>	<u>(2 678)</u>
Чиста відстрочена податкова позиція	<u>47 187</u>	<u>53 274</u>

Відстрочені податкові активи та зобов'язання з податку на прибуток взаємно зараховуються, коли існує юридично закріплене право взаємозаліку поточних податкових активів за рахунок поточних податкових зобов'язань, і коли відстрочені податки на прибуток відносяться до повноважень одного і того самого податкового органу.

Наведені нижче суми, визначені після відповідних взаємних зарахувань, подаються у консолідованому звіті про фінансовий стан станом на 31 грудня 2025 та 2024 років:

ПРАТ «САВ ОРБІКО» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

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

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Відстрочені податкові активи	51 696	53 274
Відстрочені податкові зобов'язання	(4 509)	-
Чиста відстрочена податкова позиція	<u>47 187</u>	<u>53 274</u>

Інформація про рух відстрочених податків Групи протягом років, які закінчилися 31 грудня 2025 та 2024 років, була представлена таким чином:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Відстрочені податкові активи станом на початок року	53 274	45 072
Доходи (витрати) з відстроченого податку на прибуток	(1 053)	8 202
Відстрочений податок від придбання дочірньої компанії	(5 048)	-
Відстрочений податок внаслідок продажу дочірньої компанії	14	-
Відстрочені податкові активи станом на кінець року	<u>47 187</u>	<u>53 274</u>

Узгодження між нарахуваннями податку на прибуток за роки, які закінчилися 31 грудня, та прибутком, поданим у консолідованому звіті про сукупний дохід, прибуток або збиток, може бути представлено таким чином:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Прибуток до оподаткування від операційної діяльності	348 682	541 404
Податок на прибуток за встановленою ставкою у розмірі 18%	(62 763)	(97 453)
Податковий вплив:		
Невизнаних відстрочених податкових активів з податкових збитків	(6 710)	-
Невизнаних відстрочених податкових активів інших	(1 115)	1 649
Постійних різниць, які виникають від статей, які не оподатковуються/(витрат, які не вираховуються в цілях оподаткування), нетто	1 433	(222)
Податкові витрати	<u>(69 155)</u>	<u>(96 026)</u>

ПРАТ «САВ ОРБІКО» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

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

8. АКТИВИ ІЗ ПРАВА КОРИСТУВАННЯ

У наведеній нижче таблиці викладено інформацію про балансову вартість активів Групи із права користування та їхній рух протягом років, які закінчилися 31 грудня 2025 та 2024 років:

	Будівлі	Машини і обладнання	Транспортні засоби	Усього
Первісна вартість				
Станом на 31 грудня 2023 року	165 045	2 579	38 148	205 772
Находження	2 501	382	95	2 978
Переоцінка орендних зобов'язань	49 956	299	-	50 255
Переміщення до основних засобів	-	-	(16 567)	(16 567)
Вибуття	(7 927)	-	(701)	(8 628)
Станом на 31 грудня 2024 року	209 575	3 260	20 975	233 810
Находження	10 203	-	-	10 203
Находження від придбання дочірньої компанії	7 233	-	-	7 233
Переоцінка орендних зобов'язань	86 902	3 202	16	90 120
Переміщення до основних засобів	-	-	(7 808)	(7 808)
Вибуття	(13 453)	-	(349)	(13 802)
Вибуття внаслідок продажу дочірньої компанії	(3 285)	-	-	(3 285)
Станом на 31 грудня 2025 року	297 175	6 462	12 834	316 471
Накопичена амортизація				
Станом на 31 грудня 2023 року	112 772	1 688	10 027	124 487
Амортизаційні нарахування за рік	50 845	1 145	3 610	55 600
Переміщення до основних засобів	-	-	(6 661)	(6 661)
Вибуття	(7 334)	-	(668)	(8 002)
Станом на 31 грудня 2024 року	156 283	2 833	6 308	165 424
Амортизаційні нарахування за рік	56 844	1 297	2 168	60 309
Находження від придбання дочірньої компанії	1 285	-	-	1 285
Переміщення до основних засобів	-	-	(3 827)	(3 827)
Вибуття	(9 828)	-	(335)	(10 163)
Вибуття внаслідок продажу дочірньої компанії	(3 273)	-	-	(3 273)
Станом на 31 грудня 2025 року	201 311	4 130	4 314	209 755
Балансова вартість				
Станом на 31 грудня 2023 року	52 273	891	28 121	81 285
Станом на 31 грудня 2024 року	53 292	427	14 667	68 386
Станом на 31 грудня 2025 року	95 864	2 332	8 520	106 716

ПРАТ «САВ ОРБІКО» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

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

Суми, визнані у складі прибутку або збитку за роки, які закінчилися 31 грудня 2025 та 2024 років, були представлені таким чином:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Витрати, які стосуються змінних орендних виплат, не включених до оцінки орендних зобов'язань	5 128	18 993
Витрати, пов'язані із короткостроковою орендою	260	201

9. ПОТОЧНІ ЗАПАСИ

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років поточні запаси були представлені таким чином:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Товари на складі	1 016 045	999 102
Товари в дорозі	20 595	12 521
Інші запаси	18 274	18 164
Усього	<u>1 054 914</u>	<u>1 029 787</u>

Станом на 31 грудня 2025 року запаси балансовою вартістю 515 000 тисяч гривень були використані як забезпечення короткострокових банківських кредитів та банківських гарантій, отриманих Групою (2024: 451 600 тисяч гривень) (Примітка 15).

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років первісна вартість запасів, списаних на витрати, була представлена таким чином:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Застарілі запаси та нестачі, виявлені під час проведення інвентаризацій	49 718	33 528
Запаси, передані на благодійність	1 266	2 693
Товари, знищені у результаті військової агресії Російської Федерації проти України	-	155
Усього	<u>50 984</u>	<u>36 376</u>

10. ПОТОЧНА ТОРГОВЕЛЬНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня поточна торговельна дебіторська заборгованість була представлена таким чином:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Поточна торговельна дебіторська заборгованість третіх сторін	1 447 190	1 224 792
Поточна торговельна дебіторська заборгованість пов'язаних сторін (Примітка 23)	5 238	2 965
	<u>1 452 428</u>	<u>1 227 757</u>
<i>За вирахуванням:</i>		
Резерву на покриття очікуваних кредитних збитків	(21 708)	(15 555)
Усього	<u>1 430 720</u>	<u>1 212 202</u>

ПРАТ «САВ ОРБІКО» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

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

Кредитний період за договорами для поточної торговельної дебіторської заборгованості, пов'язаної з дистрибуцією продуктів харчування та товарів широкого вжитку, знаходиться у діапазоні від 1 до 180 днів у залежності від класу продукції та клієнтів. Кредитний період для дебіторської заборгованості, пов'язаної з наданням послуг, визначається в угодах з клієнтами, але загалом не перевищує 30 днів.

У таблицях нижче подано детальну інформацію про профіль ризику поточної торговельної дебіторської заборгованості на основі матриці резервів Групи:

31 грудня 2025 року	Поточна торговельна дебіторська заборгованість – днів прострочення					Усього
	Не прострочена	Прострочена на період до 30 днів	Прострочена на 31-90 днів	Прострочена на 91-180 днів	Прострочена на період понад 180 днів	
Колективна оцінка:						
Рівень очікуваних кредитних збитків, %	0,021	0,078	2,211	87,299	100,00	-
Очікувана загальна валова балансова вартість на момент дефолту	1 249 047	175 116	6 559	4 299	12 881	1 447 902
Очікувані кредитні збитки на весь строк дії фінансових інструментів	267	136	145	3 753	12 881	17 182
Індивідуальна оцінка:						
Рівень очікуваних кредитних збитків, %	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	-
Очікувана загальна валова балансова вартість на момент дефолту	-	-	-	-	4 526	4 526
Очікувані кредитні збитки на весь строк дії фінансових інструментів	-	-	-	-	4 526	4 526

ПРАТ «САВ ОРБІКО» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

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

31 грудня 2024 року	Поточна торговельна дебіторська заборгованість – днів прострочення					Усього
	Не прострочена	Прострочена на період до 30 днів	Прострочена на 31-90 днів	Прострочена на 91-180 днів	Прострочена на період понад 180 днів	
Колективна оцінка:						
Рівень очікуваних кредитних збитків, %	0,011	0,069	43,310	57,836	100,00	-
Очікувана загальна валова балансова вартість на момент дефолту	1 048 611	157 690	7 474	4 473	4 780	1 223 028
Очікувані кредитні збитки на весь строк дії фінансових інструментів	113	109	3 237	2 587	4 780	10 826
Індивідуальна оцінка:						
Рівень очікуваних кредитних збитків, %	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	-
Очікувана загальна валова балансова вартість на момент дефолту	-	-	-	-	4 729	4 729
Очікувані кредитні збитки на весь строк дії фінансових інструментів	-	-	-	-	4 729	4 729

Резерв на покриття збитків від поточної торговельної дебіторської заборгованості формується на основі очікуваних сум сумнівної заборгованості з урахуванням минулого досвіду і регулярно переоцінюється на основі фактів та обставин, які існують станом на кожну звітну дату.

Інформація про рух резерву на покриття очікуваних кредитних збитків протягом років, які закінчилися 31 грудня 2025 та 2024 років, була представлена таким чином:

	2025	2024
Залишок станом на початок року	15 555	24 797
Визнано/(сторновано) у складі прибутку або збитку	6 460	(9 242)
Суми, списані як безнадійна заборгованість	(305)	-
Суми, списані внаслідок продажу дочірньої компанії	(2)	-
Залишок станом на кінець року	21 708	15 555

ПрАТ «САВ ОРБІКО» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

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

11. ІНШІ ПОТОЧНІ НЕФІНАНСОВІ АКТИВИ

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років інші поточні нефінансові активи були представлені таким чином:

	2025	2024
Активи щодо очікуваних компенсацій	82 976	101 380
Податок на додану вартість до відшкодування	35 389	31 105
Витрати майбутніх періодів	9 403	7 301
Інші поточні активи	4 602	179
Усього	132 370	139 965

Станом на 31 грудня 2025 і 2024 років активи щодо очікуваних компенсацій включають в себе компенсації понесених витрат, які Група очікує отримати від постачальників по договорах щодо просування товарів, в яких Група виступає агентом, в сумі 60 732 тисячі гривень і 72 108 тисяч гривень, відповідно, а також очікувані компенсації витрат на проведення запланованих цінових акцій, на які скориговано (зменшено) вартість товарів на звітну дату, в сумі 22 244 тисяч гривень і 29 272 тисяч гривень, відповідно.

12. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років до повністю оплаченого статутного капіталу Групи входив статутний капітал ПрАТ «САВ ОРБІКО» у сумі 280 000 тисяч гривень. Усі акції мають рівні права голосу.

Акціонери Материнської компанії станом на 31 грудня 2025 та 2024 років були представлені таким чином:

	2025		2024	
	Сума внеску у тисячах гривень	Частка власності, %	Сума внеску у тисячах гривень	Частка власності, %
ORBICO D.O.O.	142 800	51,00	142 800	51,00
ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ»	137 200	49,00	137 200	49,00
Усього	280 000	100,00	280 000	100,00

27 вересня 2024 року компанія ORBICO d.o.o. (Республіка Хорватія), яка станом на 01.01.2024 року володіла 24,9% акцій ПрАТ «САВ ОРБІКО», додатково придбала у ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ» 26,1% акцій ПрАТ «САВ ОРБІКО» (73 080 штук номінальною вартістю 73 080 тисяч гривень). Як результат, компанія ORBICO d.o.o. (Республіка Хорватія) отримала 51% прав власності у Групі компаній «SAV ORBICO».

ПРАТ «САВ ОРБІКО» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

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

13. ОРЕНДНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Нижче подано інформацію про балансову вартість орендних зобов'язань Групи та їхній рух протягом років, які закінчилися 31 грудня 2025 та 2024 років:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Станом на початок року	60 319	68 074
Надходження	10 140	2 924
Надходження від придбання дочірньої компанії	6 246	-
Переоцінка орендних зобов'язань	89 856	48 210
Процентні витрати	20 109	13 600
Проценти сплачені	(20 109)	(13 610)
Виплати за орендними зобов'язаннями	(57 620)	(58 211)
Вибуття	(3 902)	(668)
Вибуття внаслідок продажу дочірньої компанії	(11)	-
Станом на кінець року	105 028	60 319
Поточні орендні зобов'язання	58 875	36 277
Непоточні орендні зобов'язання	46 153	24 042

У таблиці нижче подано зведену інформацію про терміни погашення орендних зобов'язань Групи станом на 31 грудня 2025 та 2024 років на основі потоків грошових коштів за договорами (виплат як основної суми, так і відсотків).

До погашення протягом року	73 291	45 128
До погашення протягом періоду 1-2 років	47 608	22 119
До погашення протягом періоду 2-3 років	2 843	5 038
Усього	123 742	72 285

14. ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість була представлена таким чином:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Поточна торговельна кредиторська заборгованість	360 534	194 401
Нарахування, класифіковані як поточні	93 496	83 831
Короткострокові нарахування за виплатами працівникам	100 592	70 970
Кредиторська заборгованість за інвестиції перед пов'язаними сторонами (Примітка 23)	82 096	-
Поточна кредиторська заборгованість за операціями придбання непоточних активів перед пов'язаними сторонами (Примітка 23)	600	30 653
Поточна кредиторська заборгованість перед пов'язаними сторонами (Примітка 23)	23 595	26 845
Інша поточна кредиторська заборгованість	540	1 215
Усього	661 453	407 915

ПрАТ «САВ ОРБІКО» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

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

Протягом років, які закінчилися 31 грудня 2025 та 2024 років, середній кредитний період за договорами за операціями придбання більшості запасів та істотної частки послуг (наприклад, комунальних послуг) становив 16 днів і 13 днів, відповідно.

У наведеній нижче таблиці подано інформацію щодо термінів погашення торговельної та іншої поточної кредиторської заборгованості Групи (за виключенням нарахованих заробітної плати та компенсацій, нарахованих орендних виплат та інших нарахованих витрат) станом на 31 грудня 2025 та 2024 років на основі недисконтованих виплат за договорами:

	2025	2024
До погашення протягом трьох місяців	559 389	323 827
До погашення протягом періоду від трьох до шести місяців	1 353	12 548
До погашення протягом періоду від шести до дванадцяти місяців	119	570
Усього	560 861	336 945

15. КРЕДИТИ ОТРИМАНІ

Станом на 31 грудня 2025 року кредити та овердрафти банків до погашення протягом одного року були представлені таким чином:

	Валюта кредиту	Ефективна відсоткова ставка	Ліміт, тисяч гривень	Балансова вартість, тисяч гривень
Короткострокові кредитні лінії (i)	Гривні	14,49%	635 000	570 000
Короткострокові кредитні лінії (ii)	Гривні	16,08%	450 000	445 000
Короткострокові кредитні лінії (iii)	Гривні	-	201 000	-
				1 015 000
<i>Плюс:</i>				
Нараховані відсотки				29
Усього				1 015 029

Станом на 31 грудня 2024 року кредити та овердрафти банків до погашення протягом одного року були представлені таким чином:

	Валюта кредиту	Ефективна відсоткова ставка	Ліміт, тисяч гривень	Балансова вартість, тисяч гривень
Короткострокові кредитні лінії (i)	Гривні	13,92%	635 000	420 000
Короткострокові кредитні лінії (ii)	Гривні	14,94%	450 000	425 000
Короткострокові кредитні лінії (iii)	Гривні	14,95%	141 000	131 000
				976 000
<i>Плюс:</i>				
Нараховані відсотки				519
Усього				976 519

ПРАТ «САВ ОРБІКО» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

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

- (i) Протягом року, який закінчився 31 грудня 2025 року, Материнська компанія підписала доповнення до генеральної угоди про кредитування, за якою право на вибірку та остаточну дату погашення було подовжено до 9 лютого 2026 року. Зміни ліміту фінансування (635 000 тисяч гривень) не відбулося. Згідно з угодою Група має право отримувати транші на строк від 7 до 90 календарних днів.
- (ii) Протягом року, який закінчився 31 грудня 2025 року, Материнська компанія Групи отримала повідомлення від банку, згідно з яким право на вибірку було подовжено до 30 грудня 2026 року. Остаточна дата погашення лишається 31 березня 2027 року. Змін лімітів фінансування (450 000 тисяч гривень) не відбулось. За договором про надання кредитної лінії Група має право отримувати транші на строк до трьох місяців у межах встановленого ліміту.
- (iii) Протягом року, який закінчився 31 грудня 2025 року, Материнська компанія Групи підписала доповнення до однієї з кредитних угод про збільшення ліміту на 60 000 тисяч гривень. Як результат, суму ліміту за всіма угодами зросла до 201 000 тисяч гривень. Також остаточною датою погашення було визначено 28 вересня 2029 року, а період фінансування продовжено до 30 вересня 2026 року включно. За кредитними угодами Група має право отримувати транші на строк від 7 до 60 календарних днів. Станом на 31 грудня 2025 заборгованість по даній кредитній лінії відсутня.

Крім того, станом на 31 грудня 2025 і 2024 років Група мала доступ до таких овердрафтів відповідно до укладених договорів: (i) із лімітом у розмірі 30 000 тисяч гривень; (ii) із лімітом у розмірі 40 000 тисяч гривень (у межах загального кредитного ліміту) і (iii) з лімітом у розмірі 20 000 тисяч гривень. Кінцеві строки погашення овердрафтів співпадають з відповідними строками для кредитних ліній. Станом на 31 грудня 2025 і 2024 років вибірка за овердрафтами відсутня.

Станом на 31 грудня 2025 року невикористані кредитні ресурси, доступні для використання Групою за договорами про надання короткострокових кредитних ліній та овердрафтів, за виключенням заборгованості за договорами фінансового лізингу, становили 393 746 тисячі гривень (31 грудня 2024 року: 293 394 тисячі гривень).

Протягом 2025 та 2024 років Група мала два договори банківських гарантій із лімітом у розмірі 800 тисяч євро та 1 500 тисяч євро, які були продовжені до 09 лютого 2026 року. Обидві гарантії були спрямовані на забезпечення виконання та врегулювання зобов'язань з придбання товарів. За отримання гарантії щорічно сплачується комісія у розмірі 2,25% від суми гарантії.

Також в межах загального ліміту кредитування (i) діяв договір про надання банківської гарантії на суму 8 000 тисяч гривень, до якого в 2025 році підписана додаткова угода про збільшення ліміту до 15 000 тисяч гривень, а термін дії угоди подовжено до 9 лютого 2026 року. В межах вказаного ліміту Група використовувала гарантію на суму 2 106 тисяч гривень, а згодом на суму 6 959 тисяч гривень під забезпечення виконання митних послуг. За отримання гарантії сплачується комісія у розмірі 1,5% річних від суми гарантії, виходячи з кількості календарних днів дії гарантії.

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років всі кредитні лінії та гарантії були отримані від українських банків, включно з дочірніми підприємствами іноземних банків.

ПРАТ «САВ ОРБІКО» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

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

Протягом 2025 року та станом на 31 грудня 2025 і 2024 років усі кредитні лінії, овердрафти та банківські гарантії, якими користувалась Група, були забезпечені поруками, наданими материнською компанією ORBICO d.o.o. (Хорватія), протягом 2024 року – ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ». В грудні 2024 року договори поруки ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ» було розірвано. Крім того, протягом 2025 та 2024 років короткострокові банківські кредити та гарантії Групи були забезпечені запасами, переданими Групою в заставу за такими кредитами (Примітка 9). Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років забезпечені банківські кредити становили 570 000 тисяч гривень та 551 506 тисяч гривень, відповідно.

У таблиці нижче подано зведену інформацію про терміни погашення банківських кредитів та овердрафтів Групи до погашення протягом одного року станом на 31 грудня 2025 та 2024 років на основі потоків грошових коштів за договорами (виплат як основної суми, так і відсотків).

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
До погашення протягом трьох місяців	1 049 019	1 005 781
Усього	<u>1 049 019</u>	<u>1 005 781</u>

Фактичні потоки грошових коштів можуть відрізнятися від потоків, інформація про які розкривається вище, оскільки Група має здатність погасити чинні кредитні лінії та овердрафти до настання термінів їхнього погашення за договорами і отримати нові транші на інших умовах.

Група зобов'язана виконувати певні фінансові та нефінансові умови («ковенанти»), пов'язані з її короткостроковими кредитами. Недотримання цих ковенант може призвести до негативних наслідків для Групи, включно зі зростанням вартості кредитів та вимогою їхнього негайного погашення. Основними ковенантами є:

- Фінансові ковенанти, а саме співвідношення обсягів надходжень на рахунки Товариства, відкриті в різних банках, мінімальна абсолютна сума надходжень на поточні рахунки, коефіцієнт покриття заставою, позитивний чистий прибуток, позитивний власний капітал та інші;
- Нефінансові ковенанти, що передбачають подання фінансової звітності, додаткових звітів та іншої інформації за запитом банків або з певною періодичністю.

Протягом 2025 року Група не дотримувалась певних банківських ковенант за окремими кредитними договорами, по яким заборгованість на звітну дату 31 грудня 2025 року була відсутня та кредитними договорами з балансом заборгованості в сумі 570 000 тисяч гривень станом на 31 грудня 2025 року, а саме ненадання інформації у встановлені терміни, неузгодження з банками отримання додаткового фінансування від інших банків, невиконання співвідношення обсягів надходжень на рахунки Товариства, відкриті в деяких банках. Банки не вимагали від Групи погашення відповідних кредитів раніше встановлених договором термінів погашення. Відповідні листи про звільнення від зобов'язань («waiver») було отримано в грудні 2025 року.

Протягом 2024 року, Група не виконувала ковенанту з мінімальної суми надходжень на рахунки одного з банків за окремими кредитними договорами з балансом заборгованості в сумі 131 000 тисяч гривень станом на 31 грудня 2024 року. Банк не вимагав погашення

ПРАТ «САВ ОРБІКО» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

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

відповідних кредитів, раніше встановлених договорами термінів погашення. Відповідний лист про звільнення від зобов'язань («waiver») було отримано 30 грудня 2024 року.

Кредитний договір (ii) також містить положення про крос-дефолт, відповідно до яких невиконання Групою зобов'язань за іншими кредитними договорами може призвести до вимоги дострокового погашення зобов'язань за цим договором. Протягом звітного періоду виникали випадки крос-дефолту у зв'язку з порушенням окремих ковенант за іншими кредитними договорами, як зазначено вище. Зазначені події не мали впливу на класифікацію відповідних кредитних зобов'язань, оскільки всі такі зобов'язання станом на звітну дату вже були класифіковані як поточні відповідно до їх контрактних строків погашення. Крім того, відповідні кредитні зобов'язання, відображені у звіті про фінансовий стан станом на 31 грудня 2025 року, були повністю погашені протягом січня 2026 року.

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років Група дотримувалась усіх інших фінансових та нефінансових умов, передбачених кредитними угодами. Керівництво Групи здійснює постійний моніторинг виконання банківських ковенант.

Окрім випадків порушення умов кредитних договорів, наведених вище, які були належним чином врегульовані, керівництво не очікує труднощів у дотриманні фінансових чи нефінансових ковенант до дати погашення зобов'язання по короткостроковим кредитам.

Узгодження зобов'язань, які виникають в результаті фінансової діяльності, за 2025 рік представлено наступним чином:

	Зміни, пов'язані з рухом грошових коштів				Зміни, не пов'язані з рухом грошових коштів		
	Зобов'язання станом на 31 грудня 2024 року	Отримано	Погашено	Виплачені проценти	Нараховані відсотки	Інші (негрошові зміни)	Зобов'язання станом на 31 грудня 2025 року
Кредити отримані	976 519	23 082 456	(23 043 456)	(143 104)	143 127	(513)	1 015 029
Усього	976 519	23 082 456	(23 043 456)	(143 104)	143 127	(513)	1 015 029

Узгодження зобов'язань, які виникають в результаті фінансової діяльності, за 2024 рік представлено наступним чином:

	Зміни, пов'язані з рухом грошових коштів				Зміни, не пов'язані з рухом грошових коштів		
	Зобов'язання станом на 31 грудня 2023 року	Отримано	Погашено	Виплачені проценти	Нараховані відсотки	Інші (негрошові зміни)	Зобов'язання станом на 31 грудня 2024 року
Кредити отримані	838 832	20 491 379	(20 353 280)	(114 240)	112 528	1 300	976 519
Облігації випущені	202 378	-	(200 000)	(23 397)	21 019	-	-
Усього	1 041 210	20 491 379	(20 553 280)	(137 637)	133 547	1 300	976 519

ПРАТ «САВ ОРБІКО» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

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

16. ДОХІД ВІД ЗВИЧАЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

Дохід від звичайної діяльності за роки, які закінчилися 31 грудня 2025 та 2024 років, був представлений таким чином:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Дохід від оптових продажів товарів (B2B)	6 901 433	7 212 787
Дохід від продажів товарів дрібним оптом (B2C)	1 236 375	1 293 565
Дохід від надання послуг	231 060	159 063
Усього	<u>8 368 868</u>	<u>8 665 415</u>

Дохід від звичайної діяльності Групи за 2025 і 2024 роки повністю згенерований в Україні.

Дохід від продажів товарів визнається в момент переходу контролю над товаром покупцю. Дохід від надання послуг визнається протягом періоду їх надання.

Дохід від надання послуг, в основному, представлений, але не обмежується, доходом, отриманим від надання компаніями Групи складських, транспортних, митно-брокерських послуг, послуг мерчандайзингу і реклами (просування) товарів, а також доходом від суборенди.

17. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ

Собівартість реалізації за роки, які закінчилися 31 грудня 2025 та 2024 років, була представлена таким чином:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Собівартість реалізації товарів	6 143 040	6 643 995
Заробітна плата	81 227	51 417
Витрати на продаж та маркетинг	77 132	58 785
Внески на соціальне забезпечення	17 917	11 461
Амортизаційні витрати	4 109	1 740
Послуги ІТ	3 335	2 794
Транспортні витрати	1 468	881
Інші витрати	6 049	4 690
Усього	<u>6 334 277</u>	<u>6 775 763</u>

18. ВИТРАТИ НА ЗБУТ

Витрати на збут за роки, які закінчилися 31 грудня 2025 та 2024 років, були представлені таким чином:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Заробітна плата	508 905	413 130
Внески на соціальне забезпечення	109 580	87 592
Транспортні витрати	96 695	87 042
Амортизаційні витрати	79 387	60 971
Витрати на паливо	55 732	54 260

ПрАТ «САВ ОРБІКО» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

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

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Витрати на продаж та маркетинг	25 922	61 407
Комунальні витрати	21 662	18 764
Професійні послуги	18 879	9 278
Витрати на ремонт і обслуговування	17 427	18 925
Складські послуги	14 826	7 478
Матеріали	6 761	7 432
Витрати на оренду	4 367	16 979
Інші витрати	18 118	14 397
Усього	<u>978 261</u>	<u>857 655</u>

19. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Адміністративні витрати за роки, які закінчилися 31 грудня 2025 та 2024 років, були представлені таким чином:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Заробітна плата	151 959	140 912
Послуги ІТ	76 487	64 755
Професійні послуги	43 076	41 640
Внески на соціальне забезпечення	27 588	25 217
Амортизаційні витрати	21 022	15 790
Банківські послуги	9 346	8 740
Комунальні витрати	8 623	6 407
Витрати на ремонт та обслуговування	5 351	3 280
Витрати на паливо	3 519	4 374
Інші витрати	13 191	12 267
Усього	<u>360 162</u>	<u>323 382</u>

Протягом 2025 та 2024 років, окрім послуг обов'язкового аудиту, аудитор не надавав Групі інших неаудиторських послуг.

20. ІНШІ ВИТРАТИ

Інші витрати за роки, які закінчилися 31 грудня 2025 та 2024 років, були представлені таким чином:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Інші податки та збори	71 868	64 200
Нестачі запасів, зменшення корисності і списання застарілих запасів, нетто	49 718	33 528
Збиток від курсових різниць	31 608	8 663
Зменшення корисності основних засобів	10 492	29
Виплати мобілізованим	9 073	10 032
Благодійність	1 266	2 693
Інші витрати	3 245	3 519
Усього	<u>177 270</u>	<u>122 664</u>

ПРАТ «САВ ОРБІКО» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

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

21. ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ

Фінансові витрати за роки, які закінчилися 31 грудня, були представлені таким чином:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Процентні витрати за банківськими кредитами та овердрафтами	143 127	112 528
Процентні витрати за орендними зобов'язаннями	20 109	13 600
Процентні витрати за облігаціями	-	21 019
Процентні витрати за іншими фінансовими зобов'язаннями	-	37
Усього	<u>163 236</u>	<u>147 184</u>

22. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Бізнес-середовище

Свою діяльність Група здійснює виключно на території України. Тому бізнес-середовищу Групи притаманні ризики, що характерні для економічних та фінансових ринків України, яким притаманні ознаки ринку, що розвивається. Юридичне й податкове законодавство України нестабільне, характеризується наявністю різноманітних тлумачень і внесенням частих змін, що поряд з вже існуючими законодавчими та податковими обмеженнями додатково ускладнює підприємницьку справу.

Оподаткування

Податкове середовище в Україні характеризується складністю податкового адміністрування, суперечливим тлумаченням законодавства податковими органами, що, серед іншого, може посилювати фіскальний тиск на платників податків. Непослідовне застосування, тлумачення та виконання податкового законодавства може призвести до судового провадження, яке, в результаті, може вилитися у стягнення додаткових сум податків, штрафів та пені і ці суми можуть бути суттєвими.

Трансфертне ціноутворення

Законодавство України з трансфертного ціноутворення (ТЦ) загалом узгоджується з міжнародними принципами трансфертного ціноутворення, розробленими Організацією економічного співробітництва та розвитку (ОЕСР), однак містить окремі притаманні Україні особливості. Законодавство з ТЦ передбачає можливість донарахування податкових зобов'язань за контрольованими операціями (операції між пов'язаними сторонами, а також окремі операції між непов'язаними сторонами) у разі, якщо такі операції визнаються такими, що не відповідають принципу «витягнутої руки». Керівництво впровадило відповідні внутрішні процедури контролю з метою забезпечення дотримання вимог чинного законодавства України з трансфертного ціноутворення.

Податкові зобов'язання, що виникають за контрольованими операціями, визначаються на підставі фактичних цін здійснення таких операцій. З огляду на еволюцію підходів податкових органів до тлумачення правил трансфертного ціноутворення, існує ризик оскарження зазначених цін податковими органами. Потенційний вплив будь-якого такого

ПрАТ «САВ ОРБІКО» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

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

оскарження наразі не може бути достовірно оцінений; однак він може призвести до нарахувань податку на прибуток і суттєвих штрафів.

Керівництво вважає, що Група дотримується всіх вимог чинного податкового законодавства, в тому числі з трансфертного ціноутворення.

Зобов'язання за договорами оренди та контрактні зобов'язання за договорами придбання

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років Група не мала істотних зобов'язань за договорами оренди та контрактних зобов'язань за договорами придбання.

23. ОПЕРАЦІЇ ІЗ ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

Сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або суттєво впливати на іншу сторону під час ухвалення фінансових та операційних рішень.

Умови провадження господарської діяльності із пов'язаними сторонами визначаються у відповідності до умов договорів окремо для кожного договору чи операції. Керівництво вважає, що суми дебіторської заборгованості за операціями з пов'язаними сторонами не вимагають формування окремого резерву на покриття очікуваних кредитних збитків, а кредиторська заборгованість перед пов'язаними сторонами буде погашена за номінальною вартістю. Резерв на покриття збитку від дебіторської заборгованості пов'язаних сторін створюється лише тоді, коли Група не впевнена, що заборгованість буде погашена.

У таблиці нижче наведено інформацію про операції, проведені протягом років, які закінчилися 31 грудня 2025 та 2024 років, а також залишки станом на ці дати за операціями зі сторонами, які вважаються пов'язаними:

Опис	2025	2024
<i>Залишки та обороти за операціями із Материнською компанією, Orbico d.o.o.:</i>		
Поточна торговельна дебіторська заборгованість (Примітка 10)	199	-
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість (Примітка 14)	95 639	9 187
Оголошені дивіденди	113 730	-
Придбання товарів	20 734	10 409
Придбання запасів	-	28
Придбання послуг	13 655	-
Придбання необоротних активів	257	-
Придбання фінансових інвестицій	73 815	-
Дохід від надання послуг	199	-
<i>Залишки та обороти за операціями з акціонером, ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ»:</i>		
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість (Примітка 14)	1 566	749
Оголошені дивіденди	109 270	-
Погашення облігацій випущених	-	140 000
Придбання послуг	6 368	3 719
Продаж фінансових інвестицій	19 444	-
Дохід від оптових продажів товарів (B2B)	-	45
Фінансові витрати	-	16 094

ПрАТ «САВ ОРБІКО» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

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

Опис	2025	2024
<i>Залишки та обороти за операціями з іншими пов'язаними сторонами:</i>		
Поточна торговельна дебіторська заборгованість (Примітка 10)	5 039	2 965
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість (Примітка 14)	9 977	47 562
Поточні орендні зобов'язання	17 556	291
Непоточні орендні зобов'язання	20 913	234
Погашення облігацій випущених	-	60 000
Дохід від оптових продажів товарів (B2B)	4 457	2 641
Дохід від надання послуг	2 264	4 112
Фінансові витрати	8 081	6 766
Придбання товарів	19 751	5 229
Придбання запасів	33	10
Придбання необоротних активів	33 202	30 461
Придбання послуг	106 848	110 353
Надходження від короткострокових позик, отриманих від пов'язаних сторін	-	20 000
Погашення короткострокових позик, отриманих від пов'язаних сторін	-	20 000
Амортизаційні нарахування оренда	16 197	16 540
Виплати за орендними зобов'язаннями	12 965	16 585
Проценти сплачені по оренді	8 081	1 842

Протягом 2024 року Група викупила облігації випущені, які перебували у власності пов'язаних сторін, і сплатила відсотки, нараховані до дати викупу.

В червні 2025 року було затверджено розподіл прибутку за 2024 рік і спрямовано 223 000 тисячі гривень на виплату дивідендів акціонерам: ORBICO d.o.o та ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ». Вся сума оголошених дивідендів була виплачена протягом 2025 року. При сплаті дивідендів материнській компанії ORBICO d.o.o (Республіка Хорватія) було утримано та сплачено податок на репатріацію за ставкою 10% в сумі 5 687 тис. грн.

Всі операції між пов'язаними сторонами були проведені на звичайних комерційних умовах.

Сума нарахованої заробітної плати провідному провідному управлінському персоналу Групи за рік, який закінчився 31 грудня 2025 року, включно з нарахуванням, створеним під преміювання за підсумками року, становила 47 253 тисячі гривень (2024: 36 241 тисяч гривень), а сальдо заборгованості із заробітної плати станом на 31 грудня 2025 і 2024 років, погашене наступного місяця – 627 тис. грн. і 564 тис. грн., відповідно. Станом на 31 грудня 2025 провідний управлінський персонал Групи був представлений вищим керівництвом у складі 12 осіб (2024: 9 осіб).

24. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ВИКОРИСТАННЯ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ

Розкриття інформації про справедливу вартість фінансових інструментів здійснюється у відповідності до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» та 13 «Оцінка справедливої вартості».

Оскільки для більшості фінансових інструментів Групи не існує активного ринку, під час визначення їхньої справедливої вартості необхідно застосовувати професійні судження на основі поточної економічної ситуації та конкретних ризиків, властивих для цього інструмента. Оцінки, які подаються у цій консолідованій фінансовій звітності, не обов'язково відображають суми, які Група могла б отримати у результаті ринкового обміну від продажу повного пакету того або іншого інструмента.

ПРАТ «САВ ОРБІКО» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

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

Фінансові активи та фінансові зобов'язання Групи відображаються за амортизованою вартістю.

За оцінками, справедлива вартість дорівнює балансовій вартості грошових коштів та їх еквівалентів, поточної торговельної та іншої дебіторської заборгованості, а також торговельної та іншої поточної кредиторської заборгованості у силу короткострокового характеру цих фінансових інструментів. Торгова дебіторська та кредиторська заборгованість Товариства віднесена до Рівня 2 ієрархії справедливої вартості.

Вважається, що справедлива вартість овердрафтів та кредитів банків до погашення протягом одного року дорівнює їхній балансовій вартості, оскільки на них нараховується відсоткова ставка, яка визначається на основі чинних ставок на міжбанківському ринку у відповідній валюті і яка суттєво не відрізняється від середніх ринкових ставок, і, відповідно, їхній вплив не є суттєвим. Відповідно, кредити та овердрафти Товариства віднесені до Рівня 2 ієрархії справедливої вартості, оскільки при їх оцінці використовуються спостережувані ринкові вхідні дані.

Справедлива вартість транспортних засобів, як окремої категорії основних засобів, визначається із залученням незалежного оцінювача і переглядається на регулярній основі з тим, щоб балансова вартість на кожен звітний дату не відрізнялась від справедливої більше ніж на 20%. Транспортні засоби Групи віднесено до Рівня 2 ієрархії справедливої вартості. Оцінювач використовує наступні припущення щодо транспортних засобів на дати оцінки: коефіцієнт пробігу, коригуючий коефіцієнт на технічні умови.

25. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ

5 лютого 2026 року були підписані додаткові угоди до Генерального договору на здійснення кредитних операцій з одним з банків (і), відповідно до яких загальний ліміт було зменшено до 621 000 тисяч гривень, в т.ч. ліміт кредитної лінії до 591 000 тисяч гривень, та строк дії договору продовжений до 09.02.2029.

Інші суттєві події після дати балансу до дати затвердження цієї консолідованої фінансової звітності, які б вимагали коригування даних чи розкриття інформації поточного року, відсутні.

26. ЗАТВЕРДЖЕННЯ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Цю консолідовану фінансову звітність було схвалено керівництвом і затверджено до випуску 30 квітня 2026 року.