

**Приватне акціонерне товариство  
«САВ ОРБІКО»**

Окрема фінансова звітність відповідно до  
Міжнародних стандартів фінансової звітності  
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

# ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «САВ ОРБІКО»

## ЗМІСТ

---

Стор.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ:

Окремий звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток	3
Окремий звіт про фінансовий стан	4
Окремий звіт про рух грошових коштів	5
Окремий звіт про зміни у власному капіталі	6
Примітки до окремої фінансової звітності	7-44

# Звіт незалежного аудитора

Акціонерам Приватного Акціонерного Товариства «САВ ОРБІКО»

## Звіт про аудит окремої фінансової звітності

### Наша думка

На нашу думку, окрема фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, окремий фінансовий стан материнського підприємства Приватного Акціонерного Товариства «САВ ОРБІКО» (далі - Компанія) станом на 31 грудня 2025 року та окремі фінансові результати та окремий рух грошових коштів Компанії за рік, що закінчився на вказану дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (Стандарти бухгалтерського обліку МСФЗ) і відповідає, в усіх суттєвих аспектах, вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

Наша думка відповідає нашому додатковому звіту для Комітету з питань аудиту від 30 квітня 2026 року.

### Предмет аудиту

Окрема фінансова звітність Компанії включає:

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

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

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

## Незалежність

Ми є незалежними по відношенню до Компанії відповідно до етичних вимог Закону України “Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність”, які стосуються аудитів фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, та Міжнародного кодексу етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ), у частині, що стосується аудитів фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес. Ми також виконали наші інші етичні обов’язки відповідно до вимог Закону України “Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність” 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 Компанії, крім послуг з обов’язкового аудиту, протягом періоду з 1 січня 2025 року до 31 грудня 2025 року.

## Суттєва невизначеність, пов’язана з подальшою безперервною діяльністю

Ми звертаємо увагу на Примітки 2 та 3.5 у окремій фінансовій звітності, в якій описано, що з 24 лютого 2022 року на діяльність Компанії суттєво впливають триваючі воєнні дії в Україні, і масштаби подальших подій або терміни припинення цих дій невизначені. Як зазначено у Примітці 3.5, ці події та умови разом з іншими питаннями, описаними у Примітці 2, свідчать про існування суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати подальшу безперервну діяльність. Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

## Наш підхід до аудиту

### Короткий огляд

#### Суттєвість

Суттєвість на рівні Компанії в цілому: 230 397 тисяч гривень, що становить 2.9% доходу від звичайної діяльності

#### Ключові питання аудиту

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 окремої 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.

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

## Суттєвість

Визначення обсягу нашого аудиту зазнало впливу застосування нами суттєвості. Аудит призначений для отримання обґрунтованої впевненості у тому, що окрема 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 окремої фінансової звітності.

Виходячи з нашого професійного судження, ми встановили певні кількісні порогові значення для суттєвості, у тому числі для суттєвості на рівні окремої фінансової звітності Компанії 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 окрему фінансову звітність у цілому.

<b>Суттєвість на рівні Компанії в цілому</b>	230 397 тисяч гривень
<b>Як ми її визначили</b>	2.9% доходу від звичайної діяльності
<b>Обґрунтування застосованого рівня суттєвості</b>	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 Компанії. 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 окремої фінансової звітності за поточний період. Ці питання були розглянуті у контексті нашого аудиту окремої 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.

### Ключове питання аудиту

### Які аудиторські процедури були виконані стосовно ключового питання аудиту

#### Визнання доходу від готівкових продажів товарів дрібним оптом.

*Відповідні розкриття інформації наведені у Примітках 4 та 6.1 до окремої фінансової звітності.*

Компанія є великим дистриб'ютором і історично основна частина її доходу формується за рахунок реалізації товарів

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;

роздрібним торговельним мережам. Водночас за 2025 рік Компанія згенерувала суттєвий обсяг доходу від продажів товарів дрібним оптом окремим покупцям у розмірі 1,055,080 тисяч гривень (2024: 1,004,814 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 6.2 до окремої фінансової звітності.*

Протягом 2025 року Компанія визнала собівартість реалізації товарів у розмірі 6,117,372 тисяч гривень (2024: 6,543,498 тисяч гривень), яка включала знижки та бонуси, отримані від постачальників.

Компанія 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 окремої фінансової звітності Компанії, а також комплексності їх обліку, визнання знижок та бонусів отриманих від постачальників, було визначено нами як ключове питання аудиту.

- Виконання процедур звірки грошових коштів, зарахованих на банківські рахунки, з доходом, визнаним в окремій 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 6.1 до окремої фінансової звітності.

Наші аудиторські процедури включали, серед іншого:

- Отримання розуміння щодо застосовуваних Компанією 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 в окремій фінансовій звітності.

### **Інша інформація, включаючи звіт про управління**

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

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

У зв'язку з проведенням нами аудиту окремої 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 окремою 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 окремому звіті про управління за фінансовий рік, за який підготовлена окрема фінансова звітність, відповідає окремій 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 окремому 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 окрему фінансову звітність**

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

При складанні окремої фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати безперервну діяльність, за розкриття у відповідних випадках відомостей, що стосуються безперервної діяльності, та за складання звітності на основі припущення про подальшу безперервну діяльність, крім випадків, коли управлінський персонал має намір ліквідувати Компанію або припинити її діяльність, або коли в нього відсутня жодна реальна альтернатива, крім ліквідації або припинення діяльності.

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

### **Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності**

Наша мета полягає в отриманні обґрунтованої впевненості у тому, що окрема 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 окремої 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 окремої фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки; розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики; отримуємо аудиторські докази, які є належними та достатніми і надають підстави для висловлення

нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення в результаті шахрайства є вищим, ніж ризик невиявлення суттєвого викривлення в результаті помилки, оскільки шахрайські дії можуть включати змову, підробку, навмисний пропуск, викривлене подання інформації та дії в обхід системи внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння системи внутрішнього контролю, що стосується аудиту, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю Компанії;
- оцінюємо належний характер застосованої облікової політики та обґрунтованість бухгалтерських оцінок і відповідного розкриття інформації, підготовленої управлінським персоналом;
- робимо висновок про правомірність застосування управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності та на основі отриманих аудиторських доказів - висновок про наявність суттєвої невизначеності у зв'язку з подіями або умовами, які можуть викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми дійшли висновку про наявність суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу у нашому аудиторському звіті до відповідного розкриття інформації у окремі фінансовій звітності або, якщо таке розкриття є неналежним, модифікувати нашу думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Проте майбутні події або умови можуть призвести до того, що Компанія втратить здатність продовжувати свою діяльність на безперервній основі;
- проводимо оцінку подання окремої фінансової звітності в цілому, її структури та змісту, включаючи розкриття інформації, а також того, чи розкриває окрема фінансова звітність операції та події, покладені в її основу, так, щоб було забезпечено їхнє достовірне подання.

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 Комітету з питань аудиту, ми визначаємо питання, які були найбільш значущими для аудиту окремої 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	<a href="https://www.pwc.com/ua/uk">https://www.pwc.com/ua/uk</a>
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 Компанії 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

**ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «САВ ОРБІКО»**

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

	Примітка	2025	2024
Дохід від звичайної діяльності	6.1	7 944 714	8 225 924
Собівартість реалізації	6.2	(6 151 280)	(6 597 098)
<b>Валовий прибуток</b>		<b>1 793 434</b>	<b>1 628 826</b>
Інші доходи		5 295	66 845
Адміністративні витрати	6.3	(299 494)	(253 313)
Витрати на збут	6.4	(921 392)	(717 332)
Прибуток від зменшення корисності та сторнування збитку від зменшення корисності (збиток від зменшення корисності), визначені згідно з МСФЗ 9		1 214	(6 823)
Інші витрати	6.5	(154 801)	(107 182)
<b>Прибуток від операційної діяльності</b>		<b>424 256</b>	<b>611 021</b>
Фінансові доходи		160	218
Фінансові витрати	6.6	(162 921)	(142 427)
Інші доходи від дочірніх підприємств, спільно контрольованих суб'єктів господарювання та асоційованих підприємств	6.9	96 272	24 005
Інші (збитки)/прибутки		(29 159)	1 561
<b>Прибуток до оподаткування</b>		<b>328 608</b>	<b>494 378</b>
Податкові витрати	6.7	(41 856)	(86 127)
<b>Прибуток</b>		<b>286 752</b>	<b>408 251</b>
<b>Загальна сума сукупного доходу</b>		<b>286 752</b>	<b>408 251</b>

Сергій Жестоков,  
Директор



Аліна Шевченко,  
Головний бухгалтер

# ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «САВ ОРБІКО»

## ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН НА 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (у тисячах українських гривень)

	Примітка	2025	2024
<b>Активи</b>			
<b>Непоточні активи</b>			
Нематеріальні активи за винятком гудвілу		7 738	8 968
Основні засоби	6.8	248 302	160 256
Інвестиції, облік яких ведеться за методом участі в капіталі	6.9	174 964	125 480
Відстрочені податкові активи	6.7	46 991	35 641
Активи з права користування	6.10	102 236	66 738
Інші непоточні нефінансові активи		420	2 338
<b>Загальна сума непоточних активів</b>		<b>580 651</b>	<b>399 421</b>
<b>Поточні активи</b>			
Поточні запаси	6.11	1 026 980	938 891
Торговельна дебіторська заборгованість	6.12	1 379 506	1 188 287
Нарахований дохід за винятком договірних активів		127 508	92 010
Поточні аванси постачальникам		17 604	22 726
Інші поточні фінансові активи		13 037	31 507
Грошові кошти та їх еквіваленти		69 014	54 902
Інші поточні нефінансові активи	6.13	129 157	133 300
<b>Загальна сума поточних активів</b>		<b>2 762 806</b>	<b>2 461 623</b>
<b>Загальна сума активів</b>		<b>3 343 457</b>	<b>2 861 044</b>
<b>Власний капітал і зобов'язання</b>			
<b>Власний капітал</b>			
Статутний капітал	6.14	280 000	280 000
Емісійний дохід		70 811	70 811
Дооцінка		11 365	11 661
Нерозподілений прибуток		1 002 169	938 773
<b>Загальна сума власного капіталу</b>		<b>1 364 345</b>	<b>1 301 245</b>
<b>Зобов'язання</b>			
<b>Непоточні зобов'язання</b>			
Непоточні орендні зобов'язання	6.10	44 021	23 529
Інші непоточні фінансові зобов'язання		-	223
<b>Загальна сума непоточних зобов'язань</b>		<b>44 021</b>	<b>23 752</b>
<b>Поточні зобов'язання</b>			
Кредити отримані	6.15	1 015 029	976 519
Поточні зобов'язання за орендою	6.10	56 163	35 029
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	6.16	671 034	393 735
Поточні забезпечення		92 160	63 245
Кредиторська заборгованість за соціальним забезпеченням та податками за винятком податку на прибуток		83 425	39 325
Поточні податкові зобов'язання, поточні		15 870	27 485
Інші поточні нефінансові зобов'язання		1 410	709
<b>Загальна сума поточних зобов'язань</b>		<b>1 935 091</b>	<b>1 536 047</b>
<b>Загальна сума зобов'язань</b>		<b>1 979 112</b>	<b>1 559 799</b>
<b>Загальна сума власного капіталу та зобов'язань</b>		<b>3 343 457</b>	<b>2 861 044</b>

Сергій Жестоков,  
Директор



Аліна Шевченко,  
Головний бухгалтер

Примітки на сторінках 7-44 є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності

**ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «САВ ОРБІКО»**

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

	Примітка	2025	2024
<b>Грошові потоки від (для) операційної діяльності</b>			
<i>Класи надходжень грошових коштів від операційної діяльності</i>			
Надходження від продажу товарів та надання послуг		11 036 525	11 274 214
Інші надходження грошових коштів від операційної діяльності		6 906	8 905
<i>Класи виплат грошових коштів від операційної діяльності</i>			
Виплати постачальникам за товари та послуги		(9 491 560)	(10 201 389)
Виплати працівникам та виплати від їх імені		(718 703)	(527 271)
Сплата податків на прибуток		(70 508)	(103 250)
Проценти сплачені	6.10, 6.15	(162 897)	(146 481)
Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю*		(329 131)	(224 080)
<b>Чисті грошові потоки від операційної діяльності</b>		<b>270 632</b>	<b>80 648</b>
<b>Грошові потоки від (для) інвестиційної діяльності</b>			
Грошові потоки від втрати контролю над дочірніми підприємствами або іншими господарськими одиницями			
Надходження від продажу основних засобів	6.9	19 444	-
Проценти отримані		2 206	468
Дивіденди отримані		111	220
Надходження грошових коштів від погашення позик		39 478	5 596
Інші надходження	6.9	6 900	24 150
Придбання основних засобів		58 999	-
Грошові аванси та кредити надані іншим сторонам		(143 727)	(62 797)
		(6 900)	(24 150)
<b>Чисті грошові потоки використані в інвестиційній діяльності</b>		<b>(23 489)</b>	<b>(56 513)</b>
<b>Грошові потоки від (для) фінансової діяльності</b>			
Надходження від запозичень	6.15	23 097 856	18 551 500
Погашення запозичень	6.15	(23 058 856)	(18 274 401)
Дивіденди сплачені	8	(217 268)	-
Викуп власних облігацій	6.15, 8	-	(200 000)
Виплати за орендними зобов'язаннями	6.10	(54 767)	(54 165)
<b>Чисті грошові потоки використані у фінансовій діяльності</b>		<b>(233 035)</b>	<b>22 934</b>
<b>Чисте збільшення грошових коштів та їх еквівалентів до впливу змін валютного курсу</b>		<b>14 108</b>	<b>47 069</b>
Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти		4	-
<b>Чисте збільшення грошових коштів та їх еквівалентів після впливу змін валютного курсу</b>		<b>14 112</b>	<b>47 069</b>
<b>Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду</b>		<b>54 902</b>	<b>7 833</b>
<b>Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду</b>		<b>69 014</b>	<b>54 902</b>

\* Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю за 2025 рік склалися переважно із витрачання на оплату податку на додану вартість в сумі 228 939 тис. грн (за 2024 рік – 201 022 тис. грн).

Сергій Жестоков,  
Директор




Лілія Шевченко,  
Головний бухгалтер

Примітки на сторінках 7-14 є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності

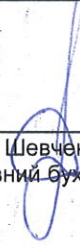
**ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «САВ ОРБІКО»**

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

	Статутний капітал	Емісійний дохід	Дооцінка	Нероз-поділений прибуток	Всього власний капітал
<b>Власний капітал станом на 31 грудня 2023 року</b>	<b>280 000</b>	<b>70 811</b>	<b>11 661</b>	<b>530 522</b>	<b>892 994</b>
Прибуток	-	-	-	408 251	408 251
<b>Загальна сума сукупного доходу</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>408 251</b>	<b>408 251</b>
<b>Власний капітал станом на 31 грудня 2024 року</b>	<b>280 000</b>	<b>70 811</b>	<b>11 661</b>	<b>938 773</b>	<b>1 301 245</b>
Прибуток	-	-	-	286 752	286 752
<b>Загальна сума сукупного доходу</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>286 752</b>	<b>286 752</b>
Дивіденди, визнані як розподіл між власниками (Примітка 8)	-	-	-	(223 000)	(223 000)
Інші зміни	-	-	(296)	(356)	(652)
<b>Власний капітал станом на 31 грудня 2025 року</b>	<b>280 000</b>	<b>70 811</b>	<b>11 365</b>	<b>1 002 169</b>	<b>1 364 345</b>

  
Сергій Жестоков,  
Директор



  
Аліна Шевченко,  
Головний бухгалтер

# ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «САВ ОРБІКО»

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

---

### 1. ІНФОРМАЦІЯ ПРО ТОВАРИСТВО

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «САВ ОРБІКО» (далі – Товариство) є правонаступником Товариства з обмеженою відповідальністю «САВ 92», яке було засноване 20 березня 2019 року і припинилось в результаті реорганізації в Приватне акціонерне товариство «САВ 92» 06 вересня 2019 року. 19 жовтня 2024 року Приватне акціонерне товариство «САВ 92» змінило назву на Приватне акціонерне товариство «САВ ОРБІКО».

Товариство здійснює свою господарську діяльність в Україні. Головний офіс ПрАТ «САВ ОРБІКО» розташований: Україна, 03115, м. Київ, вул. Гетьмана Кирила Розумовського, буд.27, в інших областях функціонують 23 філії.

Основним видом діяльності Товариства є дистрибуція товарів повсякденного попиту, а саме побутової хімії, засобів гігієни, продуктів харчування, косметики та ін. Зокрема, Товариство є офіційним дистриб'ютором компанії Procter&Gamble в Україні. Продажі товарів під торговими марками, що належать компанії Procter&Gamble, у 2025 році становили 68% доходів від звичайної діяльності Товариства (2024: 73%).

ПрАТ «САВ ОРБІКО» також має ряд прямих контрактів з іноземними виробниками та імпортує в Україну товари таких відомих брендів, як Chupa Chups, Mentos, Fruit-tella, Pringles, Wella, Londa, Duracell, LINDT та ін. Одночасно Товариство має дистрибуторські угоди із українськими постачальниками, серед яких виробники таких відомих торгових марок як чай ANMAD, м'ясні снеки РЯБСНІСК та енергетичні напої HELL ENERGY.

У 2025 році активно розвивались продажі нових категорій товарів: взуття та дитячих іграшок. Взуття представлено брендами CAT та ON running, а дитячі іграшки брендами TREFL, DISNEY PLUSH, LEGO та ін.

Текстильний напрямок дистрибуції представлений такими брендами як CONTE, DONELLA, SIELA та ін..

Також з січня 2025 року ПрАТ "САВ ОРБІКО" почав просувати на ринку України товари для краси. Цей напрямок наразі представлений товарами двох виробників: COTY та LUMENE.

Окрім торгівлі, підприємство надає логістичні, митно-брокерські послуги, а також здає майно в оренду.

Середня кількість працівників протягом 2025 року – 1 398 чол. (протягом 2024 року – 1 339 чол.).

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років 51% акцій Товариства володіє ORBICO d.o.o. (Республіка Хорватія), 49% акцій – ПрАТ «АСНОВА ХОЛДІНГ», (Примітка 6.14).

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років кінцевим бенефіціарним власником і кінцевою контролюючою стороною Товариства є громадянин Хорватії Рогліч Бранко.

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років ПрАТ «САВ ОРБІКО» є підприємством, що становить суспільний інтерес, відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №996-XIV з 2022 року, не є контролером/учасником небанківської фінансової групи. Станом на 31 грудня 2025 року дочірніми підприємствами Товариства є: ПП «ПРОМО СЕРВІС», ТОВ «САВСЕРВІС-МОВА», ТОВ «ОРБІКО Україна».

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

---

**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 грудня 2024 вона становила 13,5%, 31 грудня 2025 - 15,5%, а в січні 2026 року була знижена до 15,0%, що позитивно впливає на вартість залучення капіталу.

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

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

---

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 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 окремої 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.

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

---

**3. ЗАГАЛЬНА ОСНОВА ФОРМУВАННЯ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**3.1. ДОСТОВІРНЕ ПОДАННЯ ТА ВІДПОВІДНІСТЬ МСФЗ**

Ця фінансова звітність являє собою окрему фінансову звітність Товариства, підготовлену відповідно до Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ («МСФЗ»), прийнятих Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, та тлумачень, випущених Комітетом з тлумачень Міжнародних стандартів фінансової звітності, а також вимог до підготовки окремої фінансової звітності, передбачених у Законі України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (надалі – «Закон про бухгалтерський облік та фінансову звітність»).

Ця окрема фінансова звітність відрізняється від консолідованої фінансової звітності, яку також готує Товариство, та в якій фінансова звітність Товариства та його дочірніх підприємств (надалі разом – «Група») подається за рахунок об'єднання подібних статей активів, зобов'язань, доходів та витрат та потоків грошових коштів Товариства з аналогічними статтями його дочірніх підприємств. Користувачі цієї окремої фінансової звітності повинні розглядати її у сукупності із консолідованою фінансовою звітністю Групи станом на і за рік, який закінчився 31 грудня 2025 року, для отримання повної інформації щодо фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства та Групи у цілому.

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

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

**3.2. ОСНОВА ПІДГОТОВКИ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Ця окрема фінансова звітність Товариства 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 окремої фінансової звітності наведено в Примітці 4. Ця облікова політика застосовувалася послідовно відносно всіх періодів, представлених у звітності, якщо не зазначено інше.

**3.3. ЗАСТОСУВАННЯ НОВИХ МСФЗ ТА ІНТЕРПРЕТАЦІЙ**

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

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

# ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «САВ ОРБІКО»

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

<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 обмінена на іншу валюту на дату оцінки.	1 січня 2025 р.

**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 окремої фінансової звітності Товариства. Керівництво Товариства планує застосувати всі нижче вказані стандарти в окремій фінансовій звітності за відповідні періоди.

<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 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.
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

Товариство в окремій фінансовій звітності за 2025 рік, не застосувало 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 окрему фінансову звітність Товариства у відповідних періодах. Проте, станом на дату випуску даної окремої фінансової звітності керівництво Товариства 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

## ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «САВ ОРБІКО»

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

суб'єктом господарювання свого основного виду 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 та адаптації облікових систем і процесів для підготовки фінансової звітності.

#### 3.4. ВАЛЮТА ПОДАННЯ ЗВІТНОСТІ ТА ФУНКЦІОНАЛЬНА ВАЛЮТА, СТУПІНЬ ОКРУГЛЕННЯ

Товариство формує свої облікові записи у національній валюті України – гривні. На основі економічної сутності транзакцій і операційного середовища Товариство визначило гривню як свою функціональну валюту. Всі суми округлені до найближчої тисячі, якщо не вказано 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 неопераційні, які відображаються за статтею «Інші прибутки/(збитки)» в окремому звіті про сукупний дохід, прибуток або збиток Товариства.

Відповідні курси обміну валют були представлені таким чином:

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

#### 3.5. ПРИПУЩЕННЯ ПРО БЕЗПЕРЕРВНІСТЬ ДІЯЛЬНОСТІ

Цю окрему фінансову звітність було підготовлено на основі припущення щодо здатності Товариства 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 Товариства. Відповідно, керівництво оцінило застосування ним припущення щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі та переконалося, що воно має достатнє фінансування для провадження своєї господарської діяльності.

## ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «САВ ОРБІКО»

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

---

В ході проведення даної оцінки керівництво врахувало поточний фінансовий стан Товариства, 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 Товариства.

У 2025 році Товариство отримало чистий прибуток 286 752 тис. грн. та чисті надходження грошових коштів від операційної діяльності у розмірі 270 632 тис. грн. (у 2024 році – 408 251 тис. грн. та 80 648 тис. грн., відповідно). Станом на 31 грудня 2025 і 2024 років власний капітал Товариства був позитивний, а поточні активи перевищували поточні зобов'язання на 827 715 тис. грн. і 925 576 тис. грн.

Отже, операційна діяльність Товариства є прибутковою, всі бізнес-процеси працюють належним чином, Товариство 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, Товариство не має ні наміру, ні необхідності припиняти або істотно скорочувати свою операційну діяльність протягом найближчих років. Товариство 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 6.15, протягом звітного періоду Товариство не дотримувалось певних банківських кovenант 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 Товариства, оскільки відповідні заборгованості були погашені у січні 2026 року.

Керівництво підготувало прогноз фінансових результатів і грошових потоків на наступні 12 місяців після дати затвердження цієї окремої 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;

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

---

- 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;
- 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 значні сумніви стосовно здатності Товариства продовжувати свою безперервну діяльність і, отже, Товариство 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 Товариство та вважає, що застосування припущення про безперервність діяльності для складання окремої фінансової звітності станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року є обґрунтованим.

### **3.6. РІШЕННЯ ПРО ЗАТВЕРДЖЕННЯ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Ця окрема фінансова звітність затверджена керівництвом Товариства 30 квітня 2026 року і надана акціонерам Товариства для її затвердження з метою оприлюднення.

## **4. СУТТЄВА ІНФОРМАЦІЯ ПРО ОБЛІКОВУ ПОЛІТИКУ**

Нижче описані істотні положення облікової політики, використані ПрАТ «САВ ОРБІКО» при підготовці фінансової звітності згідно МСФЗ.

### **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 Товариства.

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. Товариство 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 окремій 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:

## **ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «САВ ОРБІКО»**

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

---

- Вхідні дані Рівня 1 являють собою ціни котирування (нескориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання, до яких Товариство 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 фінансовій звітності на регулярній основі, Товариство 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.

#### **Інвестиції в дочірні підприємства**

Товариство обліковує інвестиції у дочірні підприємства для цілей складання окремої фінансової звітності за вартістю, що визначена за методом участі в капіталі з відображенням відповідної частки Товариства у чистому прибутку чи збитку дочірніх підприємств за статтею «Інші доходи (витрати) від дочірніх підприємств, спільно контрольованих суб'єктів господарювання та асоційованих підприємств» у окремому звіті про сукупний дохід, прибуток або збиток та з відображенням частки в інших змінах загальної величини власного капіталу об'єкта інвестування у складі власного капіталу Товариства.

Дивіденди, отримані від дочірнього підприємства, не визнаються в доходах Товариства, а зменшують балансову вартість інвестиції. Дивіденди, оголошені, але не сплачені дочірніми підприємствами, відображаються у статті «Інші поточні фінансові активи» окремого звіту про фінансовий стан.

У випадку коли частка Товариства у збитках дочірнього підприємства перевищує частку володіння Товариства у цьому підприємстві, Товариство припиняє визнавати свою частку у подальших збитках. Якщо надалі об'єкт інвестування звітує про чисті прибутки, то вартість фінансових інвестицій поновлюють в сумі, що перевищує частку раніше не визнаних збитків.

#### **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 звіті про фінансовий стан, тоді і тільки тоді, коли Товариство 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 Товариства, в основному, представлені грошовими коштами, торговою та іншою дебіторською заборгованістю.

#### **Класифікація фінансових активів**

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

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

---

**Грошові кошти та їхні еквіваленти.** До грошових коштів та їхніх еквівалентів належать грошові кошти в касі, грошові кошти в дорозі 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 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 Товариство 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 Товариства 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.

Товариство 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 Товариство 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.

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

---

***Визначення дефолту***

Товариство 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 Товариством, у повному обсязі.

Товариство 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 Товариством порушена судова справа через невиконання таким дебітором фінансових умов.

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

***Припинення визнання фінансових активів.*** Товариство 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.*** Товариство визнає у звітному періоді нарахований дохід, якщо в рамках договірних взаємовідносин з постачальником передбачено, що Товариство 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 Товариства 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 окремому 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 Товариства 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.

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

---

**Припинення визнання фінансових зобов'язань.** Товариство припиняє визнавати фінансові зобов'язання тоді і тільки тоді, коли зобов'язання Товариства 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 Товариство 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 товарів замовника в торгівельних 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:

	<u>Роки</u>
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.

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

---

**Зменшення корисності матеріальних та нематеріальних активів**

На кожну звітну дату Товариство 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 звіті про сукупний 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 Товариства 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 окремій 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**

**Товариство як орендар.** Товариство оцінює, чи є договір в цілому або його окремі компоненти договором оренди в момент його укладення. Товариство 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 тис. грн. 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 Товариство визнає орендні платежі як операційні витрати на лінійній основі протягом строку оренди.

## **ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «САВ ОРБІКО»**

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

---

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.

Товариство 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.

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**

Товариство 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 Товариство 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, Товариство 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 Товариства 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 Товариством 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 Товариство 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,

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

---

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 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 Товариства з клієнтами не містять будь-яких істотних фінансових компонентів.

**Звітність за операційними сегментами**

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

**5. ОСНОВНІ ПРИПУЩЕННЯ, ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ**

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи окремої фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародних стандартів фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що 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 Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятись від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки окремої фінансової звітності за 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.

**5.1. ЧИСТА ВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ ЗАПАСІВ**

На кожну звітну дату Товариство проводить оцінку балансової вартості запасів і відображає, якщо необхідно, знецінення вартості запасів до їхньої чистої вартості реалізації.

Під час оцінки чистої вартості реалізації запасів Товариство 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.

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

**5.2. РОЛЬ АГЕНТА У ВИЗНАННІ ДОХОДІВ І ВИТРАТ**

Враховуючи сутність та умови договорів з клієнтами та постачальниками, Товариство визначає, виступає воно агентом або принципалом за договорами з клієнтами. У випадку, якщо Товариство виступає агентом, відповідні доходи та витрати відображаються у окремій фінансовій звітності на нетто основі. На кожну звітну дату Товариство розраховує суму зобов'язань з виплат клієнтам, які Товариство виплатить після звітної дати та відповідної компенсації, яку отримає від постачальників. Дані зобов'язання та активи визнаються у складі поточних забезпечень та активів щодо очікуваних компенсацій (Примітка 6.13), відповідно.

**5.3. ОЦІНКА СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ**

Товариство обліковує транспортні засоби за переоціненою вартістю, а зміни справедливої вартості визнаються у складі інших сукупних доходів та накопичується у складі власного капіталу за статтю «Дооцінка». Товариство 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 Товариство проаналізувало 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 Товариство дійшло 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 проводило переоцінку автотранспорту на вказані дати.

**6. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ, ПОДАНІ У ФІНАНСОВИХ ЗВІТАХ**

**6.1. ДОХІД ВІД ЗВИЧАЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ**

Структура доходу від звичайної діяльності Товариство за 2025 та 2024 роки, представлена таким чином:

Найменування статей доходів	2025	2024
Дохід від оптових продажів товарів (B2B)	6 844 419	7 148 812
Дохід від продажів товарів дрібним оптом (B2C)	1 055 080	1 004 814
Дохід від надання послуг	45 215	72 298
<b>Всього доходи від реалізації</b>	<b>7 944 714</b>	<b>8 225 924</b>

Основним напрямком діяльності Товариства є дистрибуція товарів повсякденного попиту.

Дохід від звичайної діяльності Товариства 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.

## ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «САВ ОРБІКО»

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

#### 6.2. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ

Структура собівартості реалізації за 2025 та 2024 роки за характером витрат представлена таким чином:

Найменування статей витрат	2025	2024
Собівартість дистрибуції товарів	6 117 372	6 543 498
Заробітна плата	13 117	21 105
Амортизація	9 118	9 941
Внески на соціальне забезпечення	2 802	4 508
Ремонт та технічне обслуговування	2 578	3 054
Комунальні витрати	1 722	2 456
Транспортні витрати	1 326	5 007
Інші витрати	3 245	7 529
<b>Всього собівартість реалізації</b>	<b>6 151 280</b>	<b>6 597 098</b>

#### 6.3. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Адміністративні витрати Товариства за 2025 та 2024 роки, були представлені таким чином:

Найменування статей витрат	2025	2024
Заробітна плата	129 134	106 899
Послуги ІТ	65 272	54 458
Витрати на оплату професійних послуг	32 619	29 788
Внески на соціальне забезпечення	23 400	18 759
Амортизація	14 893	11 996
Комунальні витрати	7 596	5 509
Банківські послуги	7 316	6 012
Ремонт та технічне обслуговування	3 845	2 929
Витрати на паливо	3 383	3 237
Витрати на матеріали	1 747	1 640
Страхування	1 726	1 369
Інші витрати	8 563	10 717
<b>Всього адміністративних витрат</b>	<b>299 494</b>	<b>253 313</b>

Протягом 2025 та 2024 років крім послуг з обов'язкового аудиту, аудитором не надавалися інші неаудиторські послуги.

#### 6.4. ВИТРАТИ НА ЗБУТ

Витрати на збут Товариства за 2025 та 2024 роки були представлені таким чином:

Найменування статей витрат	2025	2024
Заробітна плата	461 837	336 772
Внески на соціальне забезпечення	99 428	70 939
Транспортні послуги	89 946	75 149
Амортизація	71 095	47 307
Витрати на паливо	54 681	51 200
Витрати на продаж та маркетинг	49 066	48 743
Комунальні витрати	19 931	15 089
Витрати на оплату професійних послуг	17 614	6 999
Ремонт та технічне обслуговування	17 028	17 257
Складські послуги	9 807	6 428
Матеріали	5 748	5 224

## ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «САВ ОРБІКО»

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

Найменування статей витрат	2025	2024
Страховання	4 511	2 348
Витрати на оренду	4 286	15 941
Інші витрати	16 414	17 936
<b>Всього витрат на збут</b>	<b>921 392</b>	<b>717 332</b>

#### 6.5. ІНШІ ВИТРАТИ

Інші витрати Товариства за 2025 та 2024 роки, були представлені таким чином:

Найменування статей витрат	2025	2024
Втрати з податків	63 472	53 240
Нестачі і втрати від псування цінностей та знецінення запасів	50 461	29 678
Курсові різниці та витрати на купівлю іноземної валюти	27 251	7 376
Виплати мобілізованим	8 758	9 518
Благодійність	1 235	2 675
Інші витрати	3 624	4 695
<b>Всього інші витрати</b>	<b>154 801</b>	<b>107 182</b>

#### 6.6. ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ

Структура понесених фінансових витрат Товариства за 2025 та 2024 роки була представлена таким чином:

Найменування статей витрат	2025	2024
Процентні витрати за банківськими кредитами та овердрафтами	143 127	108 482
Процентні витрати за орендними зобов'язаннями	19 794	12 890
Процентні витрати за облігаціями	-	21 019
Фінансові витрати від визнання фінансових активів та зобов'язань за амортизованою вартістю, нетто	-	36
<b>Всього фінансові витрати</b>	<b>162 921</b>	<b>142 427</b>

#### 6.7. ПОДАТКОВІ ВИТРАТИ ТА ВІДСТРОЧЕНІ ПОДАТКОВІ АКТИВИ

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за 2025 та 2024 роки були представлені таким чином:

	2025	2024
Витрати з поточного податку на прибуток	53 206	99 946
Вигоди з відстроченого податку на прибуток	(11 350)	(13 819)
<b>Податкові витрати</b>	<b>41 856</b>	<b>86 127</b>

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

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років відстрочені податкові активи та зобов'язання були представлені таким чином:

**ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «САВ ОРБІКО»**

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

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Відстрочені податкові активи, які виникають з:		
Кредиторської заборгованості та забезпечень	44 919	35 368
Оцінки запасів	3 232	2 263
Основних засобів та нематеріальних активів	1 181	413
Резерву очікуваних кредитних збитків	154	92
<b>Усього відстрочених податкових активів</b>	<b><u>49 486</u></b>	<b><u>38 136</u></b>
Відстрочені податкові зобов'язання, які виникають з:		
Резерву переоцінки основних засобів	(2 495)	(2 495)
<b>Усього відстрочених податкових зобов'язань</b>	<b><u>(2 495)</u></b>	<b><u>(2 495)</u></b>
<b>Чиста відстрочена податкова позиція</b>	<b><u>46 991</u></b>	<b><u>35 641</u></b>

Інформація про рух відстрочених податків Товариства протягом 2025 та 2024 років була представлена таким чином:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
<b>Відстрочені податкові активи станом на початок періоду</b>	<b>35 641</b>	<b>21 822</b>
Зміни з відстроченого податку на прибуток	11 350	13 819
<b>Відстрочені податкові активи станом на кінець періоду</b>	<b><u>46 991</u></b>	<b><u>35 641</u></b>

Узгодження між нарахуваннями податку на прибуток за 2025 та 2024 роки та прибутком, поданим у звіті про сукупний дохід, прибуток або збиток представлено таким чином:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
<b>Прибуток до оподаткування</b>	<b>328 608</b>	<b>494 378</b>
Податок на прибуток за встановленою ставкою у розмірі 18%	(59 149)	(88 988)
Податковий вплив:		
Невизнаних відстрочених податкових активів	269	(1 270)
Постійних різниць, які виникають від доходів/(витрат), які не змінюють об'єкт оподаткування	17 024	4 131
<b>Податкові витрати</b>	<b><u>(41 856)</u></b>	<b><u>(86 127)</u></b>

**ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «САВ ОРБІКО»**

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

**6.8. ОСНОВНІ ЗАСОБИ**

У таблиці нижче представлено інформацію про рух основних засобів Товариства за 2025 та 2024 роки:

	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади та інвентар і інші основні засоби	Капітальні інвестиції	Всього
<i>Первісна або переоцінена вартість</i>					
<b>Станом на 31 грудня 2023 року</b>	<b>20 984</b>	<b>51 131</b>	<b>20 766</b>	<b>261</b>	<b>93 142</b>
Надходження	5 289	74 612	6 052	9 187	95 140
Вибуття	(385)	-	(1 210)	-	(1 595)
Переміщення між групами	20	-	241	(261)	-
Переміщення з активів з права користування	-	14 972	-	-	14 972
<b>Станом на 31 грудня 2024 року</b>	<b>25 908</b>	<b>140 715</b>	<b>25 849</b>	<b>9 187</b>	<b>201 659</b>
Надходження	2 242	113 726	10 215	1 177	127 360
Вибуття	(166)	(2 604)	(1 923)	-	(4 693)
Переміщення між групами	-	-	4 557	(4 557)	-
Переміщення з активів з права користування	-	7 808	-	-	7 808
Переміщення в запаси	-	-	-	(4 630)	(4 630)
<b>Станом на 31 грудня 2025 року</b>	<b>27 984</b>	<b>259 645</b>	<b>38 698</b>	<b>1 177</b>	<b>327 504</b>
<i>Накопичена амортизація</i>					
<b>Станом на 31 грудня 2023 року</b>	<b>10 204</b>	<b>-</b>	<b>10 718</b>	<b>-</b>	<b>20 922</b>
Амортизаційні відрахування	4 155	8 086	3 642	-	15 883
Вибуття	(273)	-	(1 142)	-	(1 415)
Переміщення з активів з права користування	-	5 984	-	-	5 984
Знецінення	2	-	27	-	29
<b>Станом на 31 грудня 2024 року</b>	<b>14 088</b>	<b>14 070</b>	<b>13 245</b>	<b>-</b>	<b>41 403</b>
Амортизаційні відрахування	3 109	20 071	13 171	-	36 351
Вибуття	(120)	(408)	(1 861)	-	(2 389)
Переміщення з активів з права користування	-	3 827	-	-	3 827
Знецінення	1	-	9	-	10
<b>Станом на 31 грудня 2025 року</b>	<b>17 078</b>	<b>37 560</b>	<b>24 564</b>	<b>-</b>	<b>79 202</b>
<i>Чиста балансова вартість</i>					
<b>Станом на 31 грудня 2023 року</b>	<b>10 780</b>	<b>51 131</b>	<b>10 048</b>	<b>261</b>	<b>72 220</b>
<b>Станом на 31 грудня 2024 року</b>	<b>11 820</b>	<b>126 645</b>	<b>12 604</b>	<b>9 187</b>	<b>160 256</b>
<b>Станом на 31 грудня 2025 року</b>	<b>10 906</b>	<b>222 085</b>	<b>14 134</b>	<b>1 177</b>	<b>248 302</b>

**ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «САВ ОРБІКО»**

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

**6.9. ІНВЕСТИЦІЇ, ОБЛІК ЯКИХ ВЕДЕТЬСЯ ЗА МЕТОДОМ УЧАСТІ В КАПІТАЛІ**

Дочірні підприємства на 31 грудня 2025 та 2024 років були представлені наступним чином:

Назва дочірнього підприємства	Основна діяльність	Місце реєстрації та операційної діяльності підприємства	Ефективна частка власності станом на 31 грудня 2025 року	Ефективна частка власності станом на 31 грудня 2024 року
ТОВ «САВСЕРВІС-МОВА»	Неспеціалізована оптова торгівля продуктами харчування	Україна, Київ	100%	100%
ТОВ «БІНАЙС»	Неспеціалізована оптова торгівля	Україна, Київ	-	100%
ПП «ПРОМО СЕРВІС»	Рекламні агентства	Україна, Київ	100%	100%
ТОВ «ОРБІКО УКРАЇНА»	Оптова торгівля парфумними та косметичними товарами	Україна, Київ	100%	-

Інформація про вартість інвестицій у дочірні підприємства на 31 грудня 2025 та 2024 років представлена наступним чином:

	ТОВ «САВСЕРВІС-МОВА»	ТОВ «БІНАЙС»	ПП «ПРОМО СЕРВІС»	ТОВ «ОРБІКО Україна»	Всього
<b>На 01 січня 2024 року</b>	-	<b>120 678</b>	<b>17 871</b>	-	<b>138 549</b>
Частка в прибутку дочірнього підприємства за період	6 316*	6 230	11 459	-	24 005
Дивіденди	-	(21 523)	(15 551)	-	(37 074)
<b>На 31 грудня 2024 року</b>	<b>6 316</b>	<b>105 385</b>	<b>13 779</b>	-	<b>125 480</b>
Придбання	-	-	-	73 815	73 815
Частка в прибутку дочірнього підприємства за період	77 286	1 566	20 256	(2 836)	96 272
Дивіденди	-	(8 000)	(13 000)	-	(21 000)
Інші зміни	-	-	-	(652)	(652)
Зменшення статутного капіталу	-	(58 999)	-	-	(58 999)
Вибуття	-	(39 952)	-	-	(39 952)
<b>На 31 грудня 2025 року</b>	<b>83 602</b>	-	<b>21 035</b>	<b>70 327</b>	<b>174 964</b>

\* За рік, що закінчився 31 грудня 2024 року частка в прибутку дочірнього підприємства ТОВ «САВСЕРВІС-МОВА» була зменшена на суму перевищення накопичених збитків над балансовою вартістю інвестиції станом на 01.01.2024 в розмірі 4 049 тис. грн.

15 січня 2025 року було прийнято рішення зменшити статутний капітал дочірнього підприємства ТОВ «БІНАЙС» на 58 999 тис. грн.

23 червня 2025 року Товариство продало 100% корпоративних прав в дочірньому підприємстві ТОВ «БІНАЙС» одному зі своїх акціонерів ПрАТ «АСНОВА ХОЛДІНГ» за винагороду в розмірі 19 444 тис. грн. Результат вибуття дочірнього підприємства – збиток в розмірі 20 508 тис. грн. відображений в складі статті «Інші прибутки (збитки)» звіту про сукупний дохід, прибуток або збиток.

## ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «САВ ОРБІКО»

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

01 квітня 2025 року Товариство придбало частку ТОВ «ОРБІКО УКРАЇНА» в розмірі 100% у материнської компанії ORBICO d.o.o. за винагороду в сумі 1 647 тис. євро, що еквівалентно 73 815 тис. грн на дату набуття права власності, яка буде сплачена продавцю 15 січня 2026 року за умови зняття діючих обмежень на транскордонні перекази валюти.

#### 6.10. ОРЕНДА

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років активи з права користування та відповідні їм орендні зобов'язання Товариства представлені таким чином:

	2025	2024
<b>Активи з права користування</b>		
Складські приміщення	71 152	44 493
Офісні приміщення та інша нерухомість	20 233	7 151
Транспортні засоби	8 520	14 667
Машини та обладнання	2 331	427
<b>Всього активи з права користування</b>	<b>102 236</b>	<b>66 738</b>
<b>Зобов'язання з оренди</b>		
Поточні, пов'язані сторони (Примітка 8)	17 668	-
Поточні, треті особи	38 495	35 029
Довгострокові, пов'язані сторони (Примітка 8)	21 252	-
Довгострокові, треті особи	22 769	23 529
<b>Всього зобов'язання з оренди</b>	<b>100 184</b>	<b>58 558</b>

У таблиці нижче наведено інформацію про рух активів з права користування за 2025 та 2024 роки:

Активи з права користування	Об'єкти нерухомості	Машини і обладнання	Транспортні засоби	Всього
<b>Первісна вартість</b>				
<b>Станом на 31 грудня 2023 року</b>	<b>150 233</b>	<b>2 579</b>	<b>36 553</b>	<b>189 365</b>
Надходження	2 492	382	95	2 969
Переоцінка орендного зобов'язання	48 235	299	-	48 534
Переміщення до основних засобів	-	-	(14 972)	(14 972)
Вибуття	(1 577)	-	(701)	(2 278)
<b>Станом на 31 грудня 2024 року</b>	<b>199 383</b>	<b>3 260</b>	<b>20 975</b>	<b>223 618</b>
Надходження	10 169	-	16	10 185
Переоцінка орендного зобов'язання	85 413	3 201	-	88 614
Переміщення до основних засобів	-	-	(7 808)	(7 808)
Вибуття	(6 922)	-	(349)	(7 271)
<b>Станом на 31 грудня 2025 року</b>	<b>288 043</b>	<b>6 461</b>	<b>12 834</b>	<b>307 338</b>
<b>Накопичена амортизація</b>				
<b>Станом на 31 грудня 2023 року</b>	<b>101 935</b>	<b>1 688</b>	<b>9 530</b>	<b>113 153</b>
Амортизаційні відрахування	47 209	1 145	3 430	51 784
Переміщення до основних засобів	-	-	(5 984)	(5 984)
Вибуття	(1 405)	-	(668)	(2 073)
<b>Станом на 31 грудня 2024 року</b>	<b>147 739</b>	<b>2 833</b>	<b>6 308</b>	<b>156 880</b>

**ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «САВ ОРБІКО»**

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

Активи з права користування	Об'єкти нерухомості	Машини і обладнання	Транспортні засоби	Всього
Амортизаційні відрахування	53 825	1 297	2 168	57 290
Переміщення до основних засобів	-	-	(3 827)	(3 827)
Вибуття	(4 906)	-	(335)	(5 241)
<b>Станом на 31 грудня 2025 року</b>	<b>196 658</b>	<b>4 130</b>	<b>4 314</b>	<b>205 102</b>
<i>Чиста балансова вартість</i>				
<b>Станом на 31 грудня 2023 року</b>	<b>48 298</b>	<b>891</b>	<b>27 023</b>	<b>76 212</b>
<b>Станом на 31 грудня 2024 року</b>	<b>51 644</b>	<b>427</b>	<b>14 667</b>	<b>66 738</b>
<b>Станом на 31 грудня 2025 року</b>	<b>91 385</b>	<b>2 331</b>	<b>8 520</b>	<b>102 236</b>

У таблиці нижче подано інформацію про балансову вартість та рух орендних зобов'язань Товариства протягом 2025 та 2024 років:

	2025	2024
<b>Станом на початок року</b>	<b>58 558</b>	<b>63 601</b>
Надходження	10 077	2 910
Процентні витрати	19 794	12 890
Погашення процентних витрат	(19 794)	(12 890)
Переоцінка орендних зобов'язань	88 550	46 486
Погашення основної суми	(54 767)	(54 165)
Вибуття	(2 234)	(274)
<b>Станом на кінець року</b>	<b>100 184</b>	<b>58 558</b>

У таблиці нижче наведено суми, пов'язані з орендою, що відображені у звіті про сукупний дохід, прибуток або збиток за 2025 та 2024 роки:

	2025	2024
Витрати пов'язані зі змінними орендними виплатами, не включені в оцінку орендних зобов'язань	5 071	18 426
Витрати на короткострокову оренду	268	191
<b>Всього</b>	<b>5 339</b>	<b>18 617</b>

## ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «САВ ОРБІКО»

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

#### 6.11. ПОТОЧНІ ЗАПАСИ

Запаси Товариства на 31 грудня 2025 та 2024 років представлені наступним чином:

Поточні запаси	2025	2024
<b>Товари</b>		
Товари на складі	1 003 000	911 059
Товари в дорозі	20 595	12 521
<b>Всього товари</b>	<b>1 023 595</b>	<b>923 580</b>
Резерв знецінення товарів на складі до чистої вартості реалізації	(8 905)	(2 147)
<b>Всього товари (чиста реалізаційна вартість)</b>	<b>1 014 690</b>	<b>921 433</b>
Виробничі запаси	12 290	17 458
<b>Всього поточні запаси</b>	<b>1 026 980</b>	<b>938 891</b>

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років товари балансовою вартістю 515 500 тис. грн і 451 600 тис. грн, відповідно, були використані як забезпечення короткострокових банківських кредитів Товариства (Примітка 6.15).

#### 6.12. ТОРГОВЕЛЬНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Торговельна дебіторська заборгованість Товариства на 31 грудня 2025 та 2024 років представлена наступним чином:

Торговельна дебіторська заборгованість	2025	2024
Торговельна дебіторська заборгованість, треті особи	1 389 533	1 090 443
Торговельна дебіторська заборгованість, пов'язані особи (Примітка 8)	4 994	114 079
<b>Всього торговельна дебіторська заборгованість</b>	<b>1 394 527</b>	<b>1 204 522</b>
Резерв очікуваних кредитних збитків	(15 021)	(16 235)
<b>Всього</b>	<b>1 379 506</b>	<b>1 188 287</b>

Кредитний період для дебіторської заборгованості, пов'язаної з дистрибуцією продуктів харчування та товарів широкого вжитку, знаходиться у діапазоні від 28 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.

Для торговельної дебіторської заборгованості був сформований резерв очікуваних кредитних збитків, який визначається на базі матриці резервів із урахуванням минулого досвіду і регулярно переглядається, виходячи із фактів і обставин, які існували на кожну звітну дату.

У таблицях нижче подано детальну інформацію про профіль ризику торговельної дебіторської заборгованості на основі матриці резервів Товариства станом на 31 грудня 2025 та 2024 років:

**ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «САВ ОРБІКО»**

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

2025	Торговельна дебіторська заборгованість – періоди прострочення						Всього
	Не простро- чена	Простро- чена від 1 до 30 днів	Простро- чена від 31 до 90 днів	Простро- чена від 91 до 180 днів	Простро- чена понад 180 днів	Безнадій-на	
<b>Оцінка портфеля:</b>							
Ставка очікуваних кредитних збитків, %	0,0168%	0,0793%	2,2153%	82,4441%	100,00%	100,00%	
Очікувана загальна валова балансова вартість на момент дефолту	1 201 510	171 408	6 542	3 011	11 426	630	1 394 527
Очікувані кредитні збитки на весь строк дії фінансових інструментів	202	136	145	2 482	11 426	630	15 021

2024	Торговельна дебіторська заборгованість – періоди прострочення						Всього
	Не простро- чена	Простро- чена від 1 до 30 днів	Простро- чена від 31 до 90 днів	Простро- чена від 91 до 180 днів	Простро- чена понад 180 днів	Безнадій-на	
<b>Оцінка портфеля</b>							
Ставка очікуваних кредитних збитків, %	0,1538%	1,5733%	77,0500%	91,9654%	100,00%	100,00%	
Очікувана загальна валова балансова вартість на момент дефолту	1 037 001	153 243	7 756	3 348	2 660	514	1 204 522
Очікувані кредитні збитки на весь строк дії фінансових інструментів	1 595	2 411	5 976	3 079	2 660	514	16 235

Інформація про рух резерву очікуваних кредитних збитків протягом 2025 та 2024 років:

	2025	2024
<b>Резерв очікуваних кредитних збитків</b>		
<b>Залишок на початок звітного періоду</b>	<b>16 235</b>	<b>9 412</b>
Визнано у складі прибутку або збитку	(1 214)	6 823
<b>Залишок на кінець звітного періоду</b>	<b>15 021</b>	<b>16 235</b>

**6.13. ІНШІ ПОТОЧНІ НЕФІНАНСОВІ АКТИВИ**

Інші поточні нефінансові активи Товариства на 31 грудня 2025 та 2024 років представлені наступним чином:

Інші поточні нефінансові активи	2025	2024
Активи щодо очікуваних компенсацій (Примітка 5.2)	82 976	101 380
Податки до відшкодування та переплати за податками	33 873	24 990
Витрати майбутніх періодів	8 650	6 885
Інші поточні активи	3 658	45
<b>Всього</b>	<b>129 157</b>	<b>133 300</b>

Станом на 31 грудня 2025 і 2024 років активи щодо очікуваних компенсацій включають в себе компенсації понесених витрат, які Товариство очікує отримати від постачальників по договорах щодо просування товарів, в яких Товариство виступає агентом, в сумі 60 732 тис. грн. і

## ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «САВ ОРБІКО»

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

72 108 тис. грн., відповідно, а також очікувані компенсації витрат на проведення запланованих цінових акцій, на які скориговано(зменшено) вартість товарів на звітну дату, в сумі 22 244 тис. грн. і 29 272 тис. грн., відповідно.

#### 6.14. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років статутний капітал Товариства згідно чинного Статуту, затвердженого протоколом загальних зборів акціонерів №124 від 17.10.2024 року, становить 280 000 тис. грн. Статутний капітал поділяється на 280 000 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 1 тис. грн. кожна, форма випуску – бездокументарна.

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років статутний капітал Товариства відповідає даним Єдиного державного реєстру підприємств та організацій України та був сплачений грошовими коштами у повному обсязі згідно з діючим законодавством України.

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років учасники (акціонери) Товариства були представлені наступним чином:

	2025		2024	
	Сума внеску	Частка власності, %	Сума внеску	Частка власності, %
ORBICO d.o.o.	142 800	51,0	142 800	51,0
ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ»	137 200	49,0	137 200	49,0
<b>Всього</b>	<b>280 000</b>	<b>100,00</b>	<b>280 000</b>	<b>100,00</b>

Протягом 2025 в статутному капіталі Товариства змін не було.

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» в кількості 73 080 штук номінальною вартістю 73 080 тис. грн, чим збільшило свою частку в статутному капіталі Товариства до 51%.

#### 6.15. КРЕДИТИ ОТРИМАНІ

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

	Валюта	Ефективна	Ліміт, тис. грн	Балансова
		відсоткова ставка, %		вартість, тис. грн
Короткострокові кредитні лінії (i)	Гривня	14.49%	635 000	570 000
Короткострокові кредитні лінії (ii)	Гривня	16.08%	450 000	445 000
Короткострокові кредитні лінії (iii)	Гривня	-	201 000	-
<i>Плюс:</i>				
Нараховані відсотки				29
<b>Всього</b>				<b>1 015 029</b>

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

## ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «САВ ОРБІКО»

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

	Валюта	Ефективна відсоткова ставка, %	Ліміт, тис. грн	Балансова вартість, тис. грн
Короткострокові кредитні лінії (i)	Гривня	13,92%	635 000	420 000
Короткострокові кредитні лінії (ii)	Гривня	14,94%	450 000	425 000
Короткострокові кредитні лінії (iii)	Гривня	14,95%	141 000	131 000
<i>Плюс:</i>				
Нараховані відсотки	-			519
<b>Всього</b>				<b>976 519</b>

- (i) Протягом року, що закінчився 31 грудня 2025 року Товариство підписало 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 тис. грн.) не відбулося. Згідно з угодою Товариство має право отримувати транші на строк від 7 до 90 календарних днів.
- (ii) Протягом року, що закінчився 31 грудня 2025 року Товариство отримало 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 тис. грн.) не відбулось. За договором про надання кредитної лінії Товариство має право отримувати транші на строк до трьох місяців в межах встановленого ліміту.
- (iii) Протягом року, що закінчився 31 грудня 2025 року Товариство підписало доповнення до однієї з кредитних угод про збільшення ліміту на 60 000 тис. грн. Як результат, сума ліміту за всіма угодами зросла до 201 000 тис. грн. Також остаточною датою погашення було визначено 28 вересня 2029 року, а період фінансування подовжено до 30 вересня 2026 року включно. За кредитними договорами Товариство 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 Товариству доступні наступні овердрафти відповідно до укладених договорів: (i) з лімітом 30 000 тис. грн, (ii) з лімітом 40 000 тис. грн (в межах загального ліміту), і (iii) з лімітом 20 000 тис. грн. 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 Товариством за договорами про надання короткострокових кредитних ліній та овердрафтів за виключенням заборгованості за договорами фінансового лізингу становили 393 746 тис. грн (31 грудня 2024 року: 293 394 тис. грн.).

Протягом 2025 і 2024 років діяли два договори банківських гарантій на суми 800 тис. євро та 1 500 тис. 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 тис. грн, до якого в 2025 році підписана додаткова угода про збільшення ліміту до 15 000 тис. грн, а термін дії угоди подовжено до 09 лютого 2026 року. В межах загального ліміту Товариство використовувало гарантію на суму 2 106 тис. грн, а згодом на суму 6 959 тис. грн. під

## ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «САВ ОРБІКО»

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

---

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.

Протягом 2025 року та станом на 31 грудня 2025 і 2024 років усі кредитні лінії, овердрафти та банківські гарантії, якими користувалось Товариство, 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 Товариства були забезпечені запасами, переданими Товариством в заставу за такими кредитами (Примітка 6.11). Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років забезпечені банківські кредити становили 570 000 тис. грн. та 551 506 тис. грн. відповідно.

Інформацію про терміни погашення банківських кредитів Товариства станом на 31 грудня 2025 та 2024 років на основі потоків грошових коштів за договорами (виплат як основної суми, так і відсотків) подано в Примітці 9. Фактичні потоки грошових коштів можуть відрізнятися від потоків, розкритих в Примітці 9, оскільки Товариство має можливість погасити чинні кредитні лінії та овердрафти до настання термінів їхнього погашення за договорами і отримати нові транші на інших умовах.

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

- Фінансові ковенанти, а саме співвідношення обсягів надходжень на рахунки Товариства, відкритих 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 запитами банків або з певною періодичністю.

Протягом 2025 року Товариство не дотримувалось 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 тис. грн. 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 Товариства погашення відповідних кредитів раніше встановлених договорами термінів погашення. Відповідні листи про звільнення від зобов'язань («waiver») було отримано в грудні 2025 року.

Протягом 2024 року Товариство не виконувало ковенанту з мінімальної суми надходжень на рахунки одного з банків за окремими кредитними договорами з балансом заборгованості в сумі 131 000 тис. грн. станом на 31 грудня 2024 року. Банк не вимагав від Товариства погашення відповідних кредитів раніше встановлених термінів погашення. Відповідний лист про звільнення від зобов'язань («waiver») було отримано 30 грудня 2024 року.

**ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «САВ ОРБІКО»**

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

Кредитний договір (ii) також містить положення про крос-дефолт, відповідно до яких невиконання Товариством 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 Товариство дотримувалась усіх інших фінансових та нефінансових умов, передбачених кредитними угодами. Керівництво Товариства 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	Проценти сплачені	Проценти нараховані	Інші зміни	Зобов'язання станом на 31 грудня 2025 року
Кредити отримані	976 519	23 082 456	(23 043 456)	(143 103)	143 127	(514)	1 015 029
<b>Всього</b>	<b>976 519</b>	<b>23 082 456</b>	<b>(23 043 456)</b>	<b>(143 103)</b>	<b>143 127</b>	<b>(514)</b>	<b>1 015 029</b>

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	Проценти сплачені	Проценти нараховані	Інші зміни	Зобов'язання станом на 31 грудня 2024 року
Кредити отримані	699 832	18 531 500	(18 254 401)	(110 194)	108 482	1 300	976 519
Облігації випущені	202 378	-	(200 000)	(23 397)	21 019	-	-
<b>Всього</b>	<b>902 210</b>	<b>18 531 500</b>	<b>(18 454 401)</b>	<b>(133 591)</b>	<b>129 501</b>	<b>1 300</b>	<b>976 519</b>

## ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «САВ ОРБІКО»

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

#### 6.16. ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років торговельна та інша кредиторська заборгованість Товариства була представлена таким чином:

	2025	2024
Торговельна кредиторська заборгованість, треті особи	323 047	171 435
Торговельна кредиторська заборгованість, пов'язані особи (Примітка 8)	89 491	43 243
Кредиторська заборгованість за інвестиції, пов'язані особи (Примітка 8)	82 096	-
Кредиторська заборгованість за основні засоби та нематеріальні активи, пов'язані особи (Примітка 8)	600	37 947
Інші короткострокові нарахування	92 569	81 418
Короткострокові нарахування за виплатами працівникам	82 882	58 580
Інша поточна кредиторська заборгованість	349	1 112
<b>Всього</b>	<b>671 034</b>	<b>393 735</b>

Інформацію щодо термінів погашення торговельної та іншої кредиторської заборгованості (за виключенням нарахованих заробітної плати та компенсацій) станом на 31 грудня 2025 та 2024 років на основі недисконтованих платежів за договорами розкрито в Примітці 9.

Середній кредитний період за торговою кредиторською заборгованістю складає 14 днів. Відсотки на торговою кредиторську заборгованість не нараховуються.

#### 6.17. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ВИКОРИСТАННЯ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ

Розкриття інформації про справедливую 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 Компанії 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 окремій фінансовій звітності, не обов'язково відображають суми, які Товариство могло б отримати у результаті ринкового обміну від продажу повного пакету того або іншого інструмента.

Оцінки справедливої вартості для цілей фінансової звітності розподіляються за ієрархіями на рівні у залежності від того, наскільки вхідні дані, використані для оцінок справедливої вартості, піддаються спостереженню і пріоритетності таких вхідних даних для оцінки справедливої вартості:

- Рівень 1. Ціни котирування (нескориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання, до яких Товариство може мати доступ на дату оцінки;
- Рівень 2 . Вхідні дані, спостережувані для активу чи зобов'язання безпосередньо або опосередковано (окрім цін котирувань, які віднесені до Рівня 1);
- Рівень 3. Вхідні дані для активу чи зобов'язання, які не піддаються спостереженню (внутрішні дані Товариства).

За оцінками, справедлива вартість не відрізняється суттєво від балансової вартості грошових коштів та їх еквівалентів, короткострокової торгової та іншої дебіторської заборгованості, торгової та іншої кредиторської заборгованості у силу короткострокового характеру цих

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

---

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 ринкова 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, 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 звітну дату не відрізнялась від справедливої більше ніж на 20%. Транспортні засоби Товариства віднесено до Рівня 2 ієрархії справедливої вартості. Оцінювач використовує наступні припущення щодо транспортних засобів на дати оцінки: коефіцієнт пробігу, коригуючий коефіцієнт на технічні умови.

## **7. УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ**

### **7.1. БІЗНЕС СЕРЕДОВИЩЕ**

Свою діяльність Товариство повністю здійснює на території України. Тому бізнес-середовищу Товариства 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.

### **7.2. 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, які можуть мати істотні розміри.

#### **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 «втягнутої руки». Керівництво впровадило відповідні внутрішні процедури контролю з метою забезпечення дотримання вимог чинного законодавства України з трансфертного ціноутворення.

## ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «САВ ОРБІКО»

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

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

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

#### 7.3. УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ІЗ ПРИДБАННЯ

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років не існувало суттєвих контрактних зобов'язань.

#### 8. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ПОВ'ЯЗАНІ СТОРОНИ

У даній окремій фінансовій звітності пов'язаними вважаються сторони які контролюють Товариство або контролюються ним, здійснюють на Товариство суттєвий вплив, або разом з Товариством є об'єктом спільного контролю/суттєвого впливу. Пов'язані сторони можуть вступати в угоди, які не проводилися б між непов'язаними сторонами, ціни і умови таких угод можуть відрізнятися від угод і умов між непов'язаними особами.

Пов'язані сторони включають:

- акціонерів Товариства;
- дочірні підприємства;
- інші підприємства, якими володіє материнська компанія;
- інші підприємства, якими володіє акціонер, що має суттєвий вплив на Товариство;
- акціонерів і провідний управлінський персонал материнської компанії;
- провідний управлінський персонал Товариства.

Умови операцій 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 очікуваних кредитних збитків, а кредиторська заборгованість перед пов'язаними сторонами буде погашена за номінальною вартістю. Резерв очікуваних кредитних збитків на дебіторську заборгованість від пов'язаних сторін створюється лише тоді, коли керівництво Товариства не впевнене, що заборгованість буде погашена.

У таблиці нижче наведено інформацію про залишки за операціями та операції з пов'язаними сторонами Товариства, проведені протягом 2025 та 2024 років.

Опис	2025	2024
<i>Залишки та обороти за операціями із Материнською компанією Orbico d.o.o.:</i>		
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	90 495	9 187
Оголошені дивіденди	113 730	-
Придбання основних товарів	20 734	10 409
Придбання запасів	-	28
Придбання фінансових інвестицій	73 815	-
Придбання послуг	1 627	-

**ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «САВ ОРБІКО»**

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

Опис	2025	2024
<i>Залишки та обороти за операціями з Акціонером ПАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ»:</i>		
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	1 142	341
Викуп облігацій випущених	-	140 000
Оголошені дивіденди	109 270	-
Дохід від оптових продажів товарів (B2B)	-	45
Продаж фінансових інвестицій	19 444	-
Придбання послуг	4 234	2 003
Фінансові витрати	-	16 094
<i>Залишки та обороти за операціями із дочірніми підприємствами:</i>		
Торговельна дебіторська заборгованість	8	111 219
Інші поточні фінансові активи	13 000	31 478
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	72 753	26 933
Непоточні орендні зобов'язання	350	-
Поточні зобов'язання за орендою	371	-
Дохід від оптових продажів товарів (B2B)	295 733	560 624
Дохід від надання послуг	32 634	59 314
Придбання основних товарів	276 534	245 244
Придбання запасів	142	7 558
Придбання послуг	46 064	56 496
Придбання необоротних активів	2 535	7 671
Надання короткострокових позик	6 900	24 150
Погашення наданих короткострокових позик	6 900	24 150
Отримання короткострокових позик	15 400	-
Погашення отриманих короткострокових позик	15 400	-
Процентні витрати за орендними зобов'язаннями	170	-
Амортизаційні відрахування, активи з права користування	267	-
Погашення основної суми орендних зобов'язань	289	-
<i>Залишки та обороти за операціями з іншими пов'язаними сторонами:</i>		
Торговельна дебіторська заборгованість	4 986	2 860
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	8 688	45 135
Непоточні орендні зобов'язання	20 902	-
Поточні зобов'язання за орендою	17 297	-
Дохід від оптових продажів товарів (B2B)	4 463	2 588
Дохід від надання послуг	1 557	3 309
Викуп облігацій випущених	-	60 000
Придбання основних товарів	19 751	5 326
Придбання послуг	93 207	85 646
Придбання запасів	33	120
Придбання необоротних активів	33 202	30 461
Отримання короткострокових позик	-	20 000
Погашення отриманих короткострокових позик	-	20 000
Процентні витрати за орендними зобов'язаннями	8 061	1 585
Амортизаційні відрахування, активи з права користування	15 942	17 259
Погашення основної суми орендних зобов'язань	12 737	14 205

Протягом 2024 року Товариство викупило облігації випущені, які перебували у власності пов'язаних сторін, і сплатило відсотки, нараховані до дати викупу.

В червні 2025 року був затверджений розподіл прибутку Товариства за 2024 рік, а саме направлено 223 000 тис. грн 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) Товариство утримало і сплатило податок на репатріацію за ставкою 10% в сумі 5 687 тис. грн.

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

## ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «САВ ОРБІКО»

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

Станом на 31 грудня 2025 року управлінський персонал Товариства був представлений вищим керівництвом у складі 11 осіб (31 грудня 2024: 7 осіб). Протягом звітного періоду управлінському персоналу Товариства нараховувалась і виплачувалась заробітна плата відповідно до встановленої системи оплати. Сума нарахованої заробітної плати провідному управлінському персоналу Товариства за 2025 рік, включно з нарахуванням, створеним під преміювання за підсумками року, становила 40 928 тис. грн, за 2024 рік – 34 134 тис. грн., а сальдо заборгованості із заробітної плати станом на 31 грудня 2025 і 2024 років, погашене наступного місяця – 483 тис. грн. і 474 тис. грн., відповідно.

#### 9. ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

**Управління ризиком капіталу.** Товариство 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 Товариства здійснює огляд структури капіталу на щоквартальній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики. На основі отриманих висновків Товариство 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 Товариство дотримувалось вимог Закону України «Про акціонерні товариства» щодо мінімального розміру статутного капіталу, а також щодо співвідношення чистих активів Товариства до розміру його статутного капіталу. Також на вказані дати не було порушень кovenант, що стосуються власного капіталу, передбачених кредитними договорами.

**Основні категорії фінансових інструментів.** Товариство має різноманітні фінансові активи, такі як грошові кошти та їх еквіваленти, торгівлю дебіторську заборгованість та інші поточні фінансові активи. Основними фінансовими зобов'язаннями Товариства є торгова та інша кредиторська заборгованість, овердрафти та кредити банків до погашення протягом одного року, та орендні зобов'язання.

Фінансові активи	2025	2024
Грошові кошти та їх еквіваленти	69 014	54 902
Торговельна дебіторська заборгованість	1 379 506	1 188 287
Інші поточні фінансові активи	13 037	31 507
<b>Всього фінансових активів</b>	<b>1 461 557</b>	<b>1 274 696</b>
Фінансові зобов'язання	2025	2024
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	588 152	335 155
Кредити отримані	1 015 029	976 519
Поточні зобов'язання за орендою	56 163	35 029
Непоточні орендні зобов'язання	44 021	23 529
Інші непоточні фінансові зобов'язання	-	223
<b>Всього фінансових зобов'язань</b>	<b>1 703 365</b>	<b>1 370 455</b>

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

## ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «САВ ОРБІКО»

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

**Кредитний ризик.** Кредитний ризик являє собою ризик того, що клієнт може не виконати або невчасно виконати свої зобов'язання перед Товариством, що призведе до фінансових збитків Товариства.

Кредитний ризик Товариства, головним чином, стосується його торгівельної дебіторської заборгованості. Суми, подані у окремому звіті про фінансовий стан, скориговані на суму резерву на покриття очікуваних кредитних збитків, який визначається на основі попереднього досвіду та оцінки поточної економічної ситуації.

Товариство структурує рівні кредитного ризику, який воно приймає на себе, встановлюючи ліміт на суму ризику, прийнятого стосовно одного клієнта або групи клієнтів. Ліміти щодо рівнів кредитного ризику стосовно клієнтів регулярно затверджуються керівництвом.

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

У наведеній нижче таблиці подано інформацію про непогашені залишки станом на 31 грудня 2025 та 2024 років та відповідні обороти за операціями з п'ятьма найбільшими за розміром дебіторської заборгованості покупцями Товариства.

Контрагент	Сальдо на 31 грудня 2025 року, тис. грн	Оборот за 2025 рік, тис. грн
Мережа СІЛЬПО	198 112	568 544
Мережа АТБ	174 245	316 494
Мережа PROSTOR	133 480	774 514
Мережа EVA	79 762	196 005
Мережа КОПІЙОЧКА	68 621	393 898
<b>Всього</b>	<b>654 220</b>	<b>2 249 455</b>

Контрагент	Сальдо на 31 грудня 2024 року, тис. грн	Оборот за 2024 рік, тис. грн
Мережа АТБ	167 679	317 512
Мережа СІЛЬПО	147 038	505 527
Мережа PROSTOR	90 004	549 672
Мережа КОПІЙОЧКА	41 199	287 985
Мережа NOVUS	37 482	151 274
<b>Всього</b>	<b>483 402</b>	<b>1 811 970</b>

**Ризики зміни відсоткових ставок.** Ризик зміни відсоткових ставок являє собою ризик того, що фінансові результати Товариства зазнають несприятливого впливу від коливань відсоткових ставок.

Якби відсоткові ставки були на 5 відсоткових пунктів вище, а всі інші змінні величини залишились без змін, то прибуток Товариства за 2025 рік зменшився б на 41 615 тис. грн (за 2024 рік – на 40 016 тис. грн). Зменшення відсоткових ставок на 5 відсоткових пунктів мало б відповідно зворотній вплив на прибуток Товариства.

## ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «САВ ОРБІКО»

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

Аналіз чутливості застосовувався до зобов'язань перед третіми особами, 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 вірогідних змін у відсоткових ставках.

Товариство не використовує будь-яких похідних фінансових інструментів для управління своїм ризиком зміни відсоткових ставок. Керівництво контролює цей ризик за рахунок підтримання відповідного кредитного портфелю та можливості обирати найкращу ринкову пропозицію.

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

Балансова вартість деномінованих в іноземній валюті монетарних активів та зобов'язань Товариства станом на 31 грудня 2025 та 2024 років була представлена таким чином:

	У доларах США		У євро	
	2025	2024	2025	2024
<b>Активи</b>				
Грошові кошти	-	-	1 761	-
<b>Всього активи</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1 761</b>	<b>-</b>
<b>Зобов'язання</b>				
Торговельна кредиторська заборгованість	(8 439)	(15 958)	(247 813)	(68 133)
<b>Всього зобов'язання</b>	<b>(8 439)</b>	<b>(15 958)</b>	<b>(247 813)</b>	<b>(68 133)</b>
<b>Загальна чиста позиція</b>	<b>(8 439)</b>	<b>(15 958)</b>	<b>(246 052)</b>	<b>(68 133)</b>

У таблиці нижче подано детальну інформацію про чутливість Товариства до зміцнення долара та євро щодо української гривні на 10%. Аналіз застосовувався до монетарних статей на звітні дати, деномінованих у відповідних валютах.

	У доларах США		У євро	
	2025	2024	2025	2024
Прибуток (збиток) після оподаткування	(692)	(1 309)	(20 176)	(5 587)

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

**Ризик ліквідності.** Ризик ліквідності виникає у питаннях загального фінансування діяльності Товариства 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 відповідній часовий проміжок.

**ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «САВ ОРБІКО»**

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

Товариство здійснює управління своїм ризиком ліквідності шляхом підтримання адекватного рівня резервів, а також постійного моніторингу прогнозованого та фактичного рівнів потоків грошових коштів та порівняння термінів погашення фінансових активів та зобов'язань.

Інформація щодо не дисконтованих платежів за фінансовими зобов'язаннями Товариства в розрізі строків погашення станом на 31 грудня 2025 та 2024 років представлена наступним чином:

<b>2025</b>	<b>До 3 місяців</b>	<b>Від 3 до 6 місяців</b>	<b>Від 6 до 12 місяців</b>	<b>Від 1 до 2 років</b>	<b>Від 2 до 5 років</b>	<b>Всього</b>
Зобов'язання з оренди	18 727	17 423	34 361	45 463	2 843	118 817
Кредити отримані	1 049 019	-	-	-	-	1 049 019
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	586 974	1 154	24	-	-	588 152
<b>Всього</b>	<b>1 654 720</b>	<b>18 577</b>	<b>34 385</b>	<b>45 463</b>	<b>2 843</b>	<b>1 755 988</b>

<b>2024</b>	<b>До 3 місяців</b>	<b>Від 3 до 6 місяців</b>	<b>Від 6 до 12 місяців</b>	<b>Від 1 до 2 років</b>	<b>Від 2 до 5 років</b>	<b>Всього</b>
Зобов'язання з оренди	12 789	11 220	19 654	21 569	5 038	70 270
Інші непоточні фінансові зобов'язання	-	-	-	223	-	223
Кредити отримані	1 005 781	-	-	-	-	1 005 781
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	320 862	13 722	571	-	-	335 155
<b>Всього</b>	<b>1 339 432</b>	<b>24 942</b>	<b>20 225</b>	<b>21 792</b>	<b>5 038</b>	<b>1 411 429</b>

**Ризик концентрації бізнесу.** Господарська діяльність Товариства великою мірою залежить від одного постачальника, який забезпечує істотну частку запасів, придбаних Товариством.

За оцінками Товариства, обсяг запасів, придбаних від ТОВ «ПРОКТЕР ЕНД ГЕМБЛ УКРАЇНА» у 2025 році, становив 71% (в 2024 році – 73%).

Діяльність Товариства 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 Товариства.

<b>Контрагент</b>	<b>Оборот за 2025 рік, тис. грн</b>	<b>Відсоток від загального обсягу продажів, %</b>
Мережа PROSTOR	774 514	11,32
Мережа СІЛЬПО	568 544	8,31
Мережа КОПІЙОЧКА	393 898	5,76
Мережа Епіцентр	342 308	5,05
Мережа АТБ	316 494	4,62
<b>Всього</b>	<b>2 395 758</b>	<b>35,06</b>

## ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «САВ ОРБІКО»

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

Контрагент	Оборот за 2024 рік, тис. грн	Відсоток від загального обсягу продажів,%
Мережа AVRORA	1 060 702	14,84
Мережа СІЛЬПО	505 527	7,07
Мережа PROSTOR	549 672	7,69
Мережа АТБ	317 512	4,44
Мережа КОПІЙОЧКА	287 985	4,03
<b>Всього</b>	<b>2 721 398</b>	<b>38,07</b>

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

#### 10. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

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 тис. грн. та строк дії договору продовжений до 09.02.2029. Також змінено умови кредитування/фінансування за договорами, укладеними в межах Генерального договору, а саме зменшення ліміту кредитної лінії до 591 000 тис. грн.

27 лютого 2026 року прийнято рішення щодо виплати дивідендів дочірнім підприємством ТОВ «САВСЕРВІС-МОВА» за результатами діяльності 2025 року в сумі 56 372 тис. грн.

03 березня 2026 року прийнято рішення зменшити статутний капітал дочірнього підприємства ТОВ «САВСЕРВІС МОВА» на 4 999 тис. грн.

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