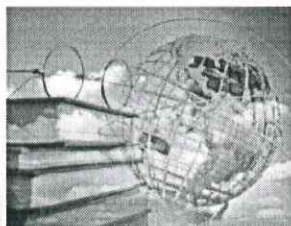


**ТОВ АУДИТОРСЬКА ФІРМА  
«АУДИТ ПЛЮС ОБЛІК»**

№3520 в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності  
телефон +38 050 5858375, +38 067 5046322  
e-mail: [audit-oblik@ukr.net](mailto:audit-oblik@ukr.net)

**ЗВІТ  
НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА  
щодо річної фінансової звітності  
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
“ЕШКО”  
станом на 31 грудня 2025 року**



м. Київ, 2026

# ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

## Адресат:

- Засновники та керівництво ТОВ «ЕПКО»

## ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

### Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕПКО», (далі «Підприємство»), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2025 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2025 рік, Звіту про рух грошових коштів за 2025 рік, Звіту про власний капітал за 2025 рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку фінансова звітність, що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Підприємства на 31 грудня 2025 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

### Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, виданих Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості, рік видання 2016-2017, затверджених в якості національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України від 08.06.2018 №361 (далі - МСА).

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежним по відношенню до Підприємства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів та етичними вимогами, застосованими в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

### Невизначеність, що стосується безперервності діяльності.

Підприємство здійснює свою діяльність в умовах війни, що супроводжується існуванням факторів, які можуть вплинути на діяльність Підприємства, оскільки подальший розвиток, тривалість та вплив війни неможливо передбачити.

З метою встановлення ризику настання безперервності діяльності Підприємства в сучасних умовах ми розробили та провели додаткові аудиторські процедури.

Згідно інформації зазначеної у Примітці 3.1 «Припущення про безперервність діяльності» управлінський персонал Підприємства розглянув вплив війни та провів оцінку можливих суттєвих невизначеностей, які могли б поставити під значний сумнів здатність Підприємства безперервно продовжувати діяльність.

Управлінським персоналом Підприємства було проведено аналіз чутливості кількох можливих сценаріїв, щоб визначити, чи існує суттєва невизначеність щодо здатності Підприємства продовжувати діяльність на безперервній основі. Оцінка управлінським персоналом безперервності задокументована та передана аудиторам у листі-запевненні.

З допомогою додаткових аудиторських процедур ми зібрали достатньо аудиторських доказів щодо оцінки безперервності діяльності та вжитих заходів до забезпечення безперервності управлінським персоналом Підприємства, що включає в себе оновлені прогнози та аналіз чутливості з урахуванням ідентифікованих факторів ризику та різних можливих результатів; перегляд прогнозованого дотримання контрактних умов у різних сценаріях; зміни в планах управлінського персоналу щодо майбутніх дій.

Ми переконались в тому, що управлінський персонал належним чином розкриває перспективи Підприємства, та як це може вплинути на користувачів фінансової звітності, враховуючи поточний високий ступінь невизначеності. Нами було враховано, що прогнози можуть суттєво змінитися за короткий проміжок часу. Ми застосували професійне судження та скептицизм. Ми дотримуємося обережності в оцінці того, чи забезпечують будь-які прогнози адекватне відображення ситуації на дату підписання цього аудиторського звіту.

Ми дійшли впевненості у тому, що ризик настання обставин, які поставлять під значний сумнів здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі – є мінімальним. Ми зібрали достатньо аудиторських доказів та впевнилися в тому, що управлінський персонал готовий оперативно реагувати з метою недопущення такого ризику. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано

#### **Ключові питання аудиту**

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за період з 01.01.2025р. по 31.12.2025р. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо цієї фінансової звітності. Ми не висловлюємо окремої думки щодо цього питання, окрім питань, описаних у розділі “Невизначеність, що стосується безперервності діяльності”.

#### **Інша інформація**

Перевірена нами фінансова звітність узгоджена зі звітом про управління, суттєвих викривлень не встановлено.

Ми не визначили окремі питання, на які мали доцільно звернути увагу та які не впливають на висловлення нами думки.

#### **Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність**

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності, відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV, із змінами та НП(С)БО, що прийняті та застосовуються для складання та подання фінансової звітності та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визнає як необхідний для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень у наслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати підприємство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому. Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Підприємства.

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

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

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту.

Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю, оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під

значний сумнів можливість Підприємства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Підприємство припинити свою діяльність на безперервній основі.

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями, а також те, чи оказує фінансова звітність операції та подіє, що покладені в основу її складання так, щоб досягти достовірного подання.

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

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

#### Додаткова інформація:

- 1) ідентифікаційний код юридичної особи суб'єкта аудиторської діяльності: 33212603
- 2) веб-сайт суб'єкта аудиторської діяльності: [www.audit.net.ua](http://www.audit.net.ua)
- 3) дата та номер договору на проведення аудиту: від 11.02.2026 до № 01-11/02
- 4) дата початку та дата закінчення проведення аудиту: з 11.02.2026 по 04.05.2026р.

Ключовий партнер  
з аудиту, результатом якого є цей звіт  
незалежного аудитора  
(номер реєстрації у Реєстрі аудиторів 100371)



ГЛИГАЛО Руслан

Адреса аудитора: вул. Бандери Степана 43, офіс 2, м. Бровари, Київська обл. 07400, Україна  
Дата аудиторського звіту незалежного аудитора: 04 травня 2026 року

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Еліко"  
Територія Київ  
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю  
Вид економічної діяльності Неспеціалізована оптова торгівля продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами  
Середня кількість працівників <sup>2</sup> 214

Дата (рік, місяць, число) 2025, грудень, 31  
за ЄДРРНОМ 16375538  
за КДРРП 1  
за КОПФГ  
за КВЕД

КОДИ
UA80000000000210193
240
46.39

Адреса, телефон вулиця Ревуцького, буд. 9, кв. 360, ДАРНИЦЬКИЙ р-н, м. КИЇВ, 02091, Україна 6125554  
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):  
за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку  
за міжнародними стандартами фінансової звітності

V
---

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)**  
на **31 грудня 2025** р.

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	8 728	8 236
первісна вартість	1001	10 676	10 692
накопичена амортизація	1002	1 948	2 456
Незавершені капітальні інвестиції	1005	12	-
Основні засоби	1010	23 918	16 746
первісна вартість	1011	51 157	41 653
знос	1012	27 239	24 907
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Заборгованість за внесками до статутного капіталу інших підприємств	1036	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	515	564
Відстрочені податкові активи	1045	51	44
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>33 224</b>	<b>25 590</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	14 117	26 218
виробничі запаси	1101	799	599
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	13 318	25 619
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	10 061	11 681
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	386	444
у тому числі з податку на прибуток	1136	386	444
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	30	18
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	20 577	20 359
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	18 070	1 627
готівка	1166	1	2
рахунки в банках	1167	18 069	1 625
Витрати майбутніх періодів	1170	233	335
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-

резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	241	111
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>63 715</b>	<b>60 793</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>96 939</b>	<b>86 383</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	5 760	5 760
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	8 004	7 865
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	52 166	42 864
Неоплачений капітал	1425	( - )	( - )
Вилучений капітал	1430	( - )	( - )
Інші резерви	1435	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>65 930</b>	<b>56 489</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	3 765	1 857
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>3 765</b>	<b>1 857</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	6 702	1 907
товари, роботи, послуги	1615	7 478	8 397
розрахунками з бюджетом	1620	3 637	2 545
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	239	390
розрахунками з оплати праці	1630	820	1 387
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	829	1 210
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	7 539	12 201
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>27 244</b>	<b>28 037</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	<b>1800</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>96 939</b>	<b>86 383</b>

Керівник

Головний бухгалтер

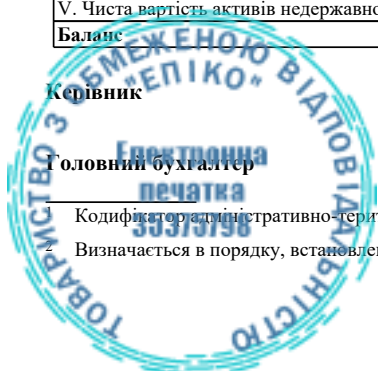
ЕП КОРЧАК  
ЮРІЙ  
РОМАНОВИЧ  
ЕП ІВАНІНА  
ЛЮДМИЛА  
МИКОЛАЇВНА

Корчак Юрій Романович

Іваніна Людмила Миколаївна

Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

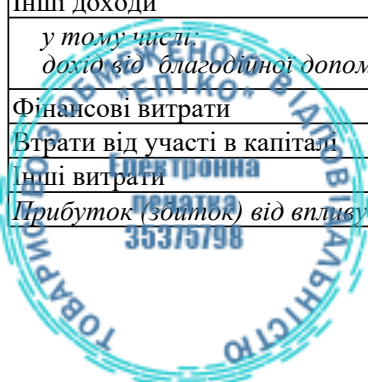


Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2026	01	01
35375798		

Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю "Еліко"**  
(найменування)Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)  
за Рік 2025 р.**ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО**Форма № 2 Код за ДКУД **1801003****I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	763 631	844 744
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховування</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 648 043 )	( 723 862 )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	115 588	120 882
збиток	2095	( - )	( - )
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	693	899
у тому числі:	2121	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	( 9 684 )	( 7 880 )
Витрати на збут	2150	( 101 450 )	( 89 672 )
Інші операційні витрати	2180	( 702 )	( 1 457 )
у тому числі:	2181	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	4 445	22 772
збиток	2195	( - )	( - )
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	49	57
Інші доходи	2240	149	222
у тому числі:	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	( 1 331 )	( 1 493 )
Втрати від участі в капіталі	2255	( - )	( - )
Інші витрати	2270	( 413 )	( - )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-



<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	2 899	21 558
збиток	2295	( - )	( - )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(535)	(3 887)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	2 364	17 671
збиток	2355	( - )	( - )

## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	-	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	2 364	17 671

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	29 536	32 200
Витрати на оплату праці	2505	38 323	26 313
Відрахування на соціальні заходи	2510	8 234	5 553
Амортизація	2515	10 571	8 360
Інші операційні витрати	2520	25 172	26 257
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	111 836	98 683

## IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

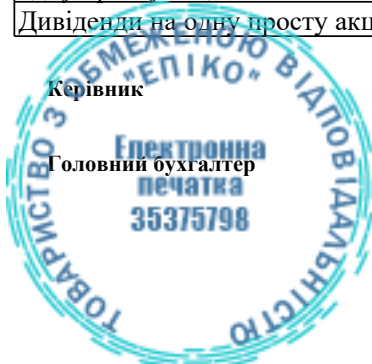
Керівник

ЮРІЙ  
РОМАНОВИЧ  
ІП ІВАНІНА  
ЛЮДМИЛА  
МИКОЛАЇВНА

Корчак Юрій Романович

Головний бухгалтер

Іваніна Людмила Миколаївна





**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)**  
за **Рік 2025** р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	940 247	1 040 198
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	70	3
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	56	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	272	728
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 854 335 )	( 937 526 )
Праці	3105	( 28 658 )	( 21 189 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 8 127 )	( 5 539 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 46 173 )	( 47 201 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( 585 )	( 3 661 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( 9 063 )	( 8 082 )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( 36 525 )	( 35 458 )
Витрачання на оплату авансів	3135	( - )	( - )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	( - )	( - )
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	( - )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	( - )	( - )
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	( - )	( - )
Інші витрачання	3190	( 1 044 )	( 1 743 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>2 308</b>	<b>27 731</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	366
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	490	530
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	( - )	( - )
необоротних активів	3260	( 3 068 )	( 8 501 )
Виплати за деривативами	3270	( - )	( - )
Витрачання на надання позик	3275	( - )	( - )
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	-2 578	-7 605
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	76 787	342 690
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	( - )	( - )
Погашення позик	3350	71 587	342 690
Сплату дивідендів	3355	( 10 500 )	( 7 000 )
Витрачання на сплату відсотків	3360	( 4 )	( 181 )
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	( 10 869 )	( 7 450 )
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	( - )	( - )
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	( - )	( - )
Інші платежі	3390	( - )	( 1 800 )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	-16 173	-16 431
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	-16 443	3 695
Залишок коштів на початок року	3405	18 070	14 375
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	1 627	18 070

Керівник

ЮРІЙ  
КОРЧАК  
РОМАНОВИЧ

Корчак Юрій Романович

Головний бухгалтер

ЛЮДМИЛА  
ІВАНІНА  
МИКОЛАЇВНА

Іваніна Людмила Миколаївна



Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю "Епіко"**  
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2026	01	01
35375798		

**ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО**

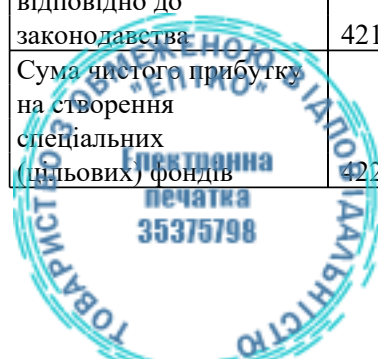
**Звіт про власний капітал**  
за **Рік 2025** р.

Форма №4

Код за ДКУД

**1801005**

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Залишок на початок року</b>	<b>4000</b>	5 760	-	8 004	-	52 166	-	-	65 930
<b>Коригування:</b>									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	<b>4095</b>	5 760	-	8 004	-	52 166	-	-	65 930
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	<b>4100</b>	-	-	-	-	2 364	-	-	2 364
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	<b>4110</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Розподіл прибутку:</b>									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(11 666)	-	-	(11 666)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b> Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b> Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	(139)	-	-	-	-	(139)
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	-	-	(139)	-	(9 302)	-	-	(9 441)
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	5 760	-	7 865	-	42 864	-	-	56 489

Керівник

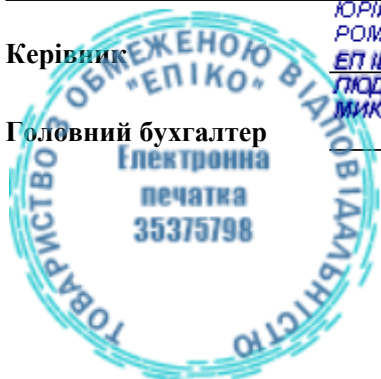
ЮРІЙ  
РОМАНОВИЧ  
ІВАНІНА  
ЛЮДМИЛА  
МИКОЛАЇВНА

Корчак Юрій Романович

Головний бухгалтер

Електронна  
печатка  
35375798

Іваніна Людмила Миколаївна



ЗАТВЕРДЖЕНО  
 Наказ Міністерства фінансів України  
 29.11.2000 № 302 (у редакції наказу Міністерства фінансів України  
 від 28.10.2003 № 602)

**ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО**

Дата (рік, місяць, число)	Код		
2025	12	31	
за ЄДРПОУ	35375798		
за КАТОТТГ <sup>1</sup>	UA80000000000210193		
за СПОДУ	7774		
за КОПФГ	240		
за КВЕД	46.39		

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Епіко"

Територія Київ

Орган державного управління

Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності Неспеціалізована оптова торгівля продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами

Одиниця виміру: тис.грн.

### ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за 2025 рік

Форма №5

Код за ДКУД

**1801008**

#### I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	020	8004	-	-	-	-	139	-	-	-	-	-	7865	-
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	070	2672	1948	192	-	-	38	38	545	-	1	1	2827	2456
Разом	080	10676	1948	192	-	-	177	38	545	-	1	1	10692	2456
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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

(081) - \_\_\_\_\_

вартість оформлених у заставу нематеріальних активів

(082) - \_\_\_\_\_

вартість створених підприємством нематеріальних активів

(083) - \_\_\_\_\_

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

(084) - \_\_\_\_\_

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

(085) - \_\_\_\_\_

<sup>1</sup> Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

## II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі			
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісної (переоціненої) вартість	знос			первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос	одержані за фінансовою орендою		передані в операційну оренду	
															первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	17515	7314	480	-	-	12637	12224	6751	-	-	-	5358	1841	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	1554	1155	83	-	-	112	112	199	-	-	-	1525	1242	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	29205	17470	2447	-	-	-	-	2726	-	-	-	31652	20196	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	248	80	-	-	-	-	-	62	-	-	-	248	142	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	1837	422	124	-	-	7	7	155	-	-	-	1954	570	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	798	798	133	-	-	15	15	133	-	-	-	916	916	-	-	-	-
<b>Разом</b>	<b>260</b>	<b>51157</b>	<b>27239</b>	<b>3267</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>12771</b>	<b>12358</b>	<b>10026</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>41653</b>	<b>24907</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

З рядка 260 графа 14	вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності	<b>(261)</b>	-
	вартість оформлених у заставу основних засобів	<b>(262)</b>	-
	залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)	<b>(263)</b>	-
	первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів	<b>(264)</b>	<b>844</b>
	основні засоби орендованих єдиних (цілісних) майнових комплексів	<b>(2641)</b>	-
З рядка 260 графа 8	вартість основних засобів, призначених для продажу	<b>(265)</b>	-
	залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій	<b>(2651)</b>	-
З рядка 260 графа 5	вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування	<b>(266)</b>	-
	Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду	<b>(267)</b>	<b>16706</b>
З рядка 260 графа 15	знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності	<b>(268)</b>	-
З рядка 105 графа 14	вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю	<b>(269)</b>	-

### III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	3134	-
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	133	-
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	180	-
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
<b>Разом</b>	<b>340</b>	<b>3447</b>	<b>-</b>

З рядка 340 графа 3 капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість

(341)

-

фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій

(342)

-

### IV. Фінансові інвестиції

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

З рядка 1035 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю

(421)

-

за справедливою вартістю

(422)

-

за амортизованою собівартістю

(423)

-

З рядка 1160 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Поточні фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю

(424)

-

за справедливою вартістю

(425)

-

за амортизованою собівартістю

(426)

-

## V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
<b>А. Інші операційні доходи і витрати</b>			
Операційна оренда активів	440	-	-
Операційна курсова різниця	450	-	-
Реалізація інших оборотних активів	460	-	-
Штрафи, пені, неустойки	470	-	18
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	693	684
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	383
непродуктивні витрати і втрати	492	X	95
<b>Б. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:</b>			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
<b>В. Інші фінансові доходи і витрати</b>			
Дивіденди	530	-	x
Проценти	540	x	3
Фінансова оренда активів	550	-	1328
Інші фінансові доходи і витрати	560	49	-
<b>Г. Інші доходи і витрати</b>			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	-	-
Безоплатно одержані активи	610	-	x
Списання необоротних активів	620	x	-
Інші доходи і витрати	630	149	413

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

(631)    - \_\_\_\_\_

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

(632)    - \_\_\_\_\_ %

3 рядків 540-560 графа 4 фінансові витрати, уключені до собівартості активів

(633)    - \_\_\_\_\_

## VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Готівка	640	2
Поточний рахунок у банку	650	1625
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
<b>Разом</b>	<b>690</b>	<b>1627</b>

З рядка 1090 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) Грошові кошти, використання яких обмежено (691) - \_\_\_\_\_

## VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звіт. рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	829	2249	-	1868	-	-	1210
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
	760	304	-	-	-	-	-	304
	770	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	1005	383	-	368	-	-	1020
<b>Разом</b>	<b>780</b>	<b>2138</b>	<b>2632</b>	<b>-</b>	<b>2236</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2534</b>

### VIII. Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації *	уцінка
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
Сировина і матеріали	<b>800</b>	27	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	<b>810</b>	-	-	-
Паливо	<b>820</b>	572	-	-
Тара і тарні матеріали	<b>830</b>	-	-	-
Будівельні матеріали	<b>840</b>	-	-	-
Запасні частини	<b>850</b>	-	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	<b>860</b>	-	-	-
Поточні біологічні активи	<b>870</b>	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	<b>880</b>	-	-	-
Незавершене виробництво	<b>890</b>	-	-	-
Готова продукція	<b>900</b>	-	-	-
Товари	<b>910</b>	25619	-	-
<b>Разом</b>	<b>920</b>	26218	-	-

З рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:

відображених за чистою вартістю реалізації

**(921)**

-

переданих у переробку

**(922)**

-

оформлених в заставу

**(923)**

-

переданих на комісію

**(924)**

-

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)

**(925)**

-

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

**(926)**

-

\* визначається за п. 28 Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 "Запаси".

### IX. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у т.ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	11681	11681	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	20359	341	-	9

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості  
Із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами

(951) 233  
(952) -

### X. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестач і втрат	960	-
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році	970	-
Сума нестач і втрат, остаточне рішення щодо винуватців, за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072)	980	1056

### XI. Будівельні контракти

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

## ХІІ. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	528
Відстрочені податкові активи: на початок звітного року	1220	51
на кінець звітного року	1225	44
Відстрочені податкові зобов'язання: на початок звітного року	1230	-
на кінець звітного року	1235	-
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	1240	535
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	528
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	7
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-
Відображено у складі власного капіталу - усього	1250	-
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-

## ХІІІ. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	10571
Використано за рік - усього	1310	2961
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	2655
з них машини та обладнання	1313	83
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	180
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
придбання МНМА	1316	126
	1317	-

#### XIV. Біологічні активи

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

3 рядка 1430 графа 5 і графа 14 вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування

(1431) - \_\_\_\_\_

3 рядка 1430 графа 6 і графа 16 залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

(1432) - \_\_\_\_\_

3 рядка 1430 графа 11 і графа 17 балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності

(1433) - \_\_\_\_\_

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

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

Керівник

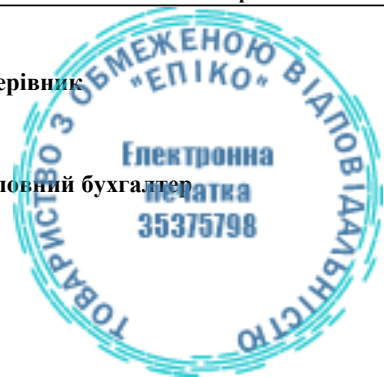
ЕП КОРЧАК  
ЮРІЙ  
РОМАНОВИЧ

Корчак Юрій Романович

Головний бухгалтер

ЕП ІВАНІНА  
ЛЮДМИЛА  
МИКОЛАЇВНА

Іваніна Людмила Миколаївна



Додаток 1  
до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку  
29 "Фінансова звітність за сегментами"

Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю "Епіко"**  
Територія **Київ**  
Орган державного управління  
Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю**  
Вид економічної діяльності **Неспеціалізована оптова торгівля продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами**  
Одиниця виміру: тис.грн.

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ  
за КАТОТТГ <sup>1</sup>  
за СПОДУ  
за КОПФГ  
за КВЕД  
Контрольна сума

Код	35375798
UA80000000000210193	
7774	
240	
46.39	

**ДОДАТОК ДО ПРИМІТОК ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**"Інформація за сегментами"**  
за 2025 рік

Форма № 6

Код за ДКУД

1801009

**I. Показники пріоритетних звітних географічних збутових сегментів**  
(господарський, географічний виробничий, географічний збутовий)

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів												Нерозподілені статті		Усього	
		Запорізький		Київський		Рівненський								Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік
		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
<b>I. Доходи звітних сегментів:</b>																	
Доходи від операційної діяльності звітних сегментів	010	-	-	441675	490102	321956	354660	-	-	-	-	96939	-	693	881	861263	845643
з них:	011	-	-	441675	490100	321956	354644	-	-	-	-	-	-	-	-	763631	844744
доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг):																	
зовнішнім покупцям																	
іншим звітним сегментам	012	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші операційні доходи	013	-	-	-	2	-	16	-	-	-	-	96939	-	693	881	97632	899
Фінансові доходи звітних сегментів	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	49	57	49	57
з них:																	
доходи від участі в капіталі, які безпосередньо стосуються звітнього сегмента	021	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші фінансові доходи	022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	49	57	49	57
інші доходи	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	149	222	149	222

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
<b>Усього доходів звітних сегментів</b>	040	-	-	441675	490102	321956	354660	-	-	-	-	96939	-	891	1160	861461	845922
Нерозподілені доходи	050	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
з них: доходи від операційної діяльності	051	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
фінансові доходи	052	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
Вирахування доходів від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) іншим звітним сегментам	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Усього доходів підприємства (р. 040 + р. 050 - р. 060)</b>	070	-	-	441675	490102	321956	354660	-	-	-	-	96939	-	891	1160	861461	845922
<b>2. Витрати звітних сегментів:</b>																	
Витрати операційної діяльності	080	-	-	376495	423265	271548	300597	-	-	-	-	-	-	-	-	648043	723862
з них: собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг):																	
зовнішнім покупцям	081	-	-	376495	423265	271548	300597	-	-	-	-	-	-	-	-	648043	723862
іншим звітним сегментам	082	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Адміністративні витрати	090	-	-	349	291	272	211	-	-	-	-	-	-	9063	7378	9684	7880
Витрати на збут	100	-	-	57582	52682	43825	36917	-	-	-	-	-	-	43	73	101450	89672
Інші операційні витрати	110	-	-	101	291	76	360	-	-	-	-	-	-	525	806	702	1457
Фінансові витрати звітних сегментів	120	-	-	1325	1308	3	4	-	-	-	-	-	-	3	181	1331	1493
з них: втрати від участі в капіталі, які безпосередньо можна віднести до звітного сегмента	121	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
амортизація дисконту та відсотки	122	-	-	1325	1308	3	4	-	-	-	-	-	-	3	181	1331	1493
Інші витрати	130	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Усього витрат звітних сегментів</b>	140	-	-	435852	477837	315724	338089	-	-	-	-	-	-	9634	8438	761210	824364
Нерозподілені витрати	150	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	948	3887	948	3887
з них: адміністративні, збутові та інші витрати операційної діяльності, не розподілені на звітні сегменти	151	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	413	-	413	-
фінансові витрати	152	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
податок на прибуток	154	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	535	3887	535	3887

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Вирахування собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) іншим звітним сегментам	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Усього витрат підприємства (р. 140 + р. 150 - р. 160)</b>	170	-	-	435852	477837	315724	338089	-	-	-	-	-	-	10582	12325	762158	828251
<b>3. Фінансовий результат діяльності сегмента (р. 040 - р. 140)</b>	180	-	-	5823	12265	6232	16571	-	-	-	-	96939	-	-8743	-7278	100251	21558
<b>4. Фінансовий результат діяльності підприємства (р. 070 - р. 170)</b>	190	-	-	5823	12265	6232	16571	-	-	-	-	96939	-	-9691	-11165	99303	17671
<b>5. Активи звітних сегментів</b>	200	6975	7131	26605	25983	12112	9205	-	-	-	-	-	-	40118	53912	85810	96231
з них:																	
необоротні активи	201	6924	7081	10498	18746	2052	2382	-	-	-	-	-	-	6116	4964	25590	33173
запаси	202	51	50	16106	7236	10059	6823	-	-	-	-	-	-	2	8	26218	14117
грошові кошти	203	-	-	1	1	1	-	-	-	-	-	-	-	1625	18069	1627	18070
розрахунки з контрагентами	204	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	32040	30638	32040	30638
витрати майбутніх періодів	205	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	335	233	335	233
<b>Нерозподілені активи</b>	220	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	573	657	573	657
з них:																	
відсотки по депозиту	221	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	18	30	18	30
розрахунки з бюджетом	222	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	444	386	444	386
зобов'язання з ПДВ	223	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	111	241	111	241
	224	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
<b>Усього активів підприємства</b>	230	6975	7131	26605	25983	12112	9205	-	-	-	-	-	-	40691	54569	86383	96888
<b>6. Зобов'язання звітних сегментів</b>	240	-	-	3755	10447	9	20	-	-	-	-	-	-	24474	19380	28238	29847
з них:																	
фінансова оренда	241	-	-	3755	10447	9	20	-	-	-	-	-	-	-	-	3764	10467
розрахунки з бюджету	242	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2545	3637	2545	3637
розрахунки з контраг	243	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	20542	14923	20542	14923
оплата праці	244	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1387	820	1387	820
<b>Нерозподілені зобов'язання</b>	260	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	1656	1162	1656	1162
з них:																	
резерв відпусток	261	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	1210	829	1210	829
зобов'язання з ПДВ	262	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	56	94	56	94
розрахунки зі страхування	263	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	390	239	390	239
	264	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
<b>Усього зобов'язань підприємства (р. 240 + р. 260)</b>	270	-	-	3755	10447	9	20	-	-	-	-	-	-	26130	20542	29894	31009
<b>7. Капітальні інвестиції</b>	280	-	-	767	11194	57	811	-	-	-	-	-	-	2635	147	3459	12152
<b>8. Амортизація необоротних активів</b>	290	-	-	8639	6117	387	597	-	-	-	-	-	-	1545	1646	10571	8360

**II. Показники за допоміжними звітними господарськими сегментами**  
(господарський, географічний виробничий, географічний збутовий)

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів												Нерозподілені статті		Усього	
		Оптова торгівля		Роздрібна торгівля		Інша діяльність								Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік
		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішнім покупцям	300	264946	265748	498328	578598	357	398	-	-	-	-	-	-	-	-	763631	844744
Балансова вартість активів звітних сегментів	310	45817	44718	12586	2785	-	-	-	-	-	-	-	-	27980	49385	86383	96888
Капітальні інвестиції	320	952	12094	60	58	-	-	-	-	-	-	-	-	2447	-	3459	12152
	330	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	340	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

**III. Показники за допоміжними звітними географічними сегментами**  
(виробничий, збутовий)

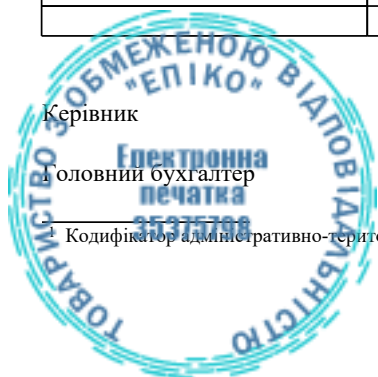
Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів												Нерозподілені статті		Усього	
														Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік
		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішнім покупцям	350	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	763631	844744	763631	844744
Балансова вартість активів звітних сегментів	360	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	86383	96888	86383	96888
Капітальні інвестиції	370	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3459	12152	3459	12152
	380	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	390	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

ЕП КОРЧАК  
ЮРІЙ  
РОМАНОВИЧ  
Корчак Юрій Романович  
ЛЮДМИЛА  
МИКОЛАЇВНА  
Іваніна Людмила Миколаївна

Керівник

Головний бухгалтер

Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад



**ПРИМІТКИ  
до фінансової звітності  
за 2025 рік**

**м. Київ**

## Зміст

Зміст .....	2
1. Загальні відомості про Товариство .....	3
3. Загальна основа формування фінансової звітності .....	5
3.1. Припущення про безперервність діяльності .....	6
3.2. Рішення про затвердження фінансової звітності .....	7
4. Суттєві положення облікової політики .....	7
4.1. Організація бухгалтерського обліку в Товаристві .....	7
4.2. Операційна валюта та валюта представлення звітності .....	7
4.3. Облік доходів та витрат .....	7
4.3.1. Доходи: .....	8
4.3.2. Витрати: .....	8
4.4. Оподаткування .....	8
4.5. Облік нематеріальних активів .....	8
4.7. Облік запасів .....	9
4.8. Фінансові інструменти .....	9
4.9. Дебіторська заборгованість .....	10
4.10. Зобов'язання .....	10
5. Примітки станом на 31 грудня 2025 року .....	10
5.1. Доходи .....	10
5.2. Витрати: .....	11
Вартість паливно-мастильних матеріалів .....	12
5.3. Фінансові результати .....	13
5.4. Необоротні активи: .....	14
Нематеріальні активи .....	14
Незавершені капітальні інвестиції: .....	14
5.5. Запаси: .....	15
5.6. Дебіторська заборгованість .....	15
5.7. Гроші та їх еквіваленти .....	16
5.8. Витрати майбутніх періодів .....	16
5.9. Власний капітал .....	16
5.10. Довгострокові зобов'язання та забезпечення .....	17
5.11. Поточні зобов'язання та забезпечення .....	17
6. Операції з пов'язаними сторонами .....	17
7. Цінова політика .....	19
8. Ризики Товариства .....	19
8.1. Ринковий ризик .....	19
8.2. Процентний ризик .....	19
8.3. Валютний ризик .....	19
9. Управління капіталом .....	19
10. Події після дати балансу .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>

## 1. Загальні відомості про Товариство

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЕПКО» (надалі - Товариство), засноване та здійснює свою діяльність відповідно до діючого законодавства України. Код ЄДРПОУ 35375798.

Товариство створене згідно з Рішенням загальних зборів засновників (Протокол №1 від 05.10.2007 року) із статутним капіталом 46000 грн. 23.03.2016 року загальними зборами учасників (Протокол № 1) було прийняте рішення щодо зміни основного виду економічної діяльності та внесення додаткових видів, збільшення розміру статутного капіталу, зміна юридичної адреси та затвердження Статуту в новій редакції.

Товариство є юридичною особою від дня його державної реєстрації. Фактично знаходиться за адресою: Київська область, м. Бровари, бул. Незалежності буд.31.

Повне найменування юридичної особи та скорочене у разі його наявності	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕПКО»/ ТОВ «ЕПКО»
Ідентифікаційний код юридичної особи	35375798
Організаційно-правова форма	приватне підприємство
Юридична адреса	02091, місто Київ, вул. Ревуцького, буд. 9, кв.360
Перелік засновників (учасників) юридичної особи.	<p>- <b>Макушенко Олег Олександрович</b>, Власник 70% статутного капіталу Товариства, 17.10.1971 року народження паспорт серії СЮ № 209700, виданий Енергодарським МВ ГУМВС України в Запорізькій області 11.01.2011р., що зареєстрований за адресою: вул. Болсунівська будинок 2 кв. 55, м. Київ, РНОКПП 2622208011;</p> <p>-<b>Корчак Юрій Романович</b>, Власник 10% статутного капіталу Товариства, 06.05.1972 року народження, паспорт серії СН № 343593, виданий Жовтневим РУ ГУ МВС України в м.Києві 28.11.1996 р., що зареєстрований за адресою: вул. Єлизавети Чавдар буд. 2 кв. 95, м. Київ, РНОКПП 2642419799;</p> <p>- <b>Макушенко Сергій Олександрович</b>, Власник 10% статутного капіталу Товариства, 18.07.1977 року народження, паспорт № 006690862 виданий 08.09.2021р., орган що видав 8025, що зареєстрований за адресою вул. Калнишевського Петра 6-А м. Бровари Київської області, РНОКПП 2832305330 ;</p> <p>- <b>Шайгуро Ігор Вікторович</b>, Власник 10% статутного капіталу Товариства, 10.04.1976 року народження, паспорт серії СА № 445907 виданий Жовтневим РВ УМВС України в Запорізькій області 22.05.1997 р., що зареєстрований за адресою Київська обл. м. Бровари, провулок Драгоманова, буд. 7, РНОКПП 2785905614</p>
Дані про розмір статутного капіталу (статутного або складеного капіталу) та про дату закінчення його формування	Станом на 31.12.2025 р. статутний капітал Товариства складає 5760104,00 грн, сформований 31.03.2016 року

<p>Види діяльності</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Код КВЕД 46.39 Неспеціалізована оптова торгівля продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами (основний);</li> <li>- Код КВЕД 46.90 Неспеціалізована оптова торгівля;</li> <li>- Код КВЕД 46.47 - Оптова торгівля меблями, килимами й освітлювальним приладдям;</li> <li>- Код КВЕД 47.11 Роздрібна торгівля в неспеціалізованих магазинах переважно продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами;</li> <li>- Код КВЕД 52.29 Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту;</li> <li>- Код КВЕД 68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна;</li> <li>- Код КВЕД 73.20 Дослідження кон'юнктури ринку та виявлення громадської думки;</li> <li>- Код КВЕД 77.11 Надання в оренду автомобілів і легкових автотранспортних засобів;</li> <li>- Код КВЕД 77.12 Надання в оренду вантажних автомобілів;</li> <li>- Код КВЕД 41.20 Будівництво житлових і нежитлових будівель.</li> </ul>
<p>Прізвище, ім'я, по батькові, дата обрання (призначення) осіб, які обираються (призначаються) до органу управління юридичної особи, уповноважених представляти юридичну особу у правовідносинах з третіми особами, або осіб, які мають право вчиняти дії від імені юридичної особи без довіреності, у тому числі підписувати договори та дані про наявність обмежень щодо представництва від імені юридичної особи</p>	<p><b>Директор Корчак Юрій Романович,</b> 06.05.1972 року народження, паспорт серії СН № 343593, виданий Жовтневим РУ ГУ МВС України в м.Києві 28.11.1996 р., що зареєстрований за адресою: вул. Єлизавети Чавдар буд. 2 кв. 95, м. Київ, РНОКПП 2642419799.</p>
<p>Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі про проведення державної реєстрації юридичної особи – у разі, коли державна реєстрація юридичної особи була проведена після набрання чинності Законом України "Про державну реєстрацію юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців"</p>	<p>Дата запису: 10.10.2007 року. Номер запису: 11001020000000567</p>

Назва установчого документа	Статут	
<p>Діюча редакція Статуту:</p>	<p>Державну реєстрацію змін до установчих документів проведено (Нова редакція Статуту)</p>	<p>Реєстраційні дії «Державна реєстрація змін до установчих документів юридичної особи» проведено 26.06.2019 року</p>
<p>Основні види економічної діяльності юридичної особи, визначений на підставі даних державних статистичних спостережень відповідно до статистичної методології за підсумками діяльності за рік</p>	<p>- Код КВЕД 47.11 Роздрібна торгівля в неспеціалізованих магазинах переважно продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами;</p>	

Товариство має 7 відокремлених підрозділів:

- Бердянська філія Товариства з обмеженою відповідальністю "ЕПШКО", місцезнаходження: 71107, Запорізька обл., місто Бердянськ, вулиця Вроцлавська, будинок 66;
- Білоцерківська філія Товариства з обмеженою відповідальністю "ЕПШКО", місцезнаходження: 09108, Київська обл., місто Біла Церква, проспект Незалежності, будинок 85;
- Броварська філія Товариства з обмеженою відповідальністю "ЕПШКО", місцезнаходження: 07400, Київська обл., місто Бровари, вулиця Базова, будинок 11;
- Енергодарська філія Товариства з обмеженою відповідальністю "ЕПШКО", місцезнаходження: 71504, Запорізька обл., місто Енергодар, вулиця Промислова, будинок 8;
- Мелітопольська філія Товариства з обмеженою відповідальністю "ЕПШКО", місцезнаходження: 72316, Запорізька обл., місто Мелітополь, вулиця Нестеренко, будинок 21;
- Рівненська філія Товариства з обмеженою відповідальністю "ЕПШКО", місцезнаходження: 33001, Рівненська обл., місто Рівне, вулиця Дворецька, будинок 123А;
- Сарненська філія товариства з обмеженою відповідальністю "ЕПШКО", місцезнаходження: 34500, Рівненська обл., Сарненський район, місто Сарни, вулиця Соборна, будинок 109.

Відповідно до Положення про філію, Філії не мають окремого балансу, окремого рахунку в банківських установах, не є самостійними платниками податків, не ведуть самостійних розрахунків по оплаті праці з застрахованими особами, не наділені правом виписки податкових накладних, самостійно не складають фінансову, податкову, статистичну та іншу звітність. Облік всіх господарських операцій Філій здійснюється бухгалтерією ТОВ «ЕПШКО» з включенням до балансу Товариства з обмеженою відповідальністю «ЕПШКО» (код ЄДРПОУ 35375798).

У зв'язку з знаходженням міст Енергодар, Мелітополь та Бердянськ в тимчасовій російській окупації, відсутністю доступу до складських та офісних приміщень філій, урахуваючи пріоритетність забезпечення безпеки життя та здоров'я працівників і покупців, з 20 травня 2022 року тимчасово припинено повну діяльність трьох відокремлених підрозділів:

- Бердянської філії Товариства з обмеженою відповідальністю "ЕПШКО", місцезнаходження: 71107, Запорізька обл., місто Бердянськ, вулиця Вроцлавська, будинок 66;
- Енергодарської філії Товариства з обмеженою відповідальністю "ЕПШКО", місцезнаходження: 71504, Запорізька обл., місто Енергодар, вулиця Промислова, будинок 8;
- Мелітопольської філії Товариства з обмеженою відповідальністю "ЕПШКО", місцезнаходження: 72316, Запорізька обл., місто Мелітополь, вулиця Нестеренко, будинок 21.

Відповідно до Стаття 13 Закону України «Про організацію трудових відносин в умовах воєнного стану» від 15.03.2022 № 2136-IX призупинено дію трудових договорів працівників цих підрозділів.

## **2. Інформація про орган управління:**

Вищим органом управління Товариством є загальні збори учасників.

Виконавчий орган – директор.

Середня чисельність персоналу за 2025 рік становить – 214 осіб.

Фінансова звітність ТОВ «ЕПШКО» складена за період з 01 січня 2025 року по 31 грудня 2025 року в національній валюті України (тисячах гривень) .

Концептуальна основа складання фінансової звітності встановлена Національними Положеннями ( стандартами ) бухгалтерського обліку ( П(С)БО ) відповідно до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні". Фінансова звітність Товариства за 2025 рік складена згідно вимог П(С)БО 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності", з урахуванням змін і доповнень.

## **3. Загальна основа формування фінансової звітності**

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб основних користувачів при прийнятті ними рішень.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за звітний період, що закінчився 31 грудня 2025 року, є Національні Положення (стандартами) бухгалтерського обліку (П(С)БО) відповідно до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні, в редакції, чинній на 01 січня 2025 року.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних П(С)БО з врахуванням змін, станом на 01 січня 2026 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме: доречної, достовірної, нейтральної, зіставної та зрозумілої інформації.

При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV зі змінами й доповненнями (далі - Закон про бухгалтерський облік), інструкціями й іншими нормативними актами, що регулюють порядок ведення бухгалтерського обліку, складання й подання фінансової звітності, в Україні, які не протирічають вимогам П(С)БО.

Фінансова звітність Товариства базується на таких принципах: доречності, правдивості подання, зіставності, переважання сутності над формою, нейтральності, обачності, надійності та повноти, можливості перевірки, допущення безперервності діяльності підприємства, зрозумілості звітної інформації, своєчасності подання, єдиного грошового вимірника.

Фінансова звітність Товариства підготовлена у національній валюті України, одиниця виміру тисяча гривень.

### **3.1. Припущення про безперервність діяльності**

Фінансова звітність ТОВ «ЕПКО» складена, виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Так, за період з дати звітності по теперішній час, існують події, які можуть поставити під значний сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати діяльність, а саме станом на дату затвердження фінансової звітності до подання триває воєнний стан та продовжуються агресивні військові дії РФ проти України, що створює суттєві загрози діяльності підприємств, що здійснюють свою діяльність на території України.

Фінансова звітність Товариства станом на 31.12.2025 та за період з 01 січня 2025р. по 31 грудня 2025р. містить показники, які відображають вплив вищевказаних питань.. Також на здатність Товариства продовжувати безперервну діяльність в даний час може вплинути фінансовий стан покупців та постачальників, фінансова ліквідність та платоспроможність контрагентів.

Тривалість та вплив повномасштабних військових дій РФ на території України залишається невизначеним, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності Товариства в майбутніх періодах. Керівництво оцінює, що негативний вплив військової агресії на економіку країни і невизначеність щодо подальшого економічного зростання можуть негативно позначитися на фінансовому становищі і фінансових результатах Товариства, його спроможності продовжувати свою діяльність безперервно у майбутньому. Керівництво Товариства уважно стежить за ситуацією і реалізує заходи щодо зниження негативного впливу зазначених подій на діяльність Товариства та її результати.

Окрім можливого впливу обставин, викладених вище, у Товариства відсутні події після дати балансу, що могли б мати вплив на показники фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2025.

Товариство продовжує вести безперервно свою діяльність. Товариство не планує оголошувати про плани припинення діяльності або вибуття основних активів. На сьогоднішній день керівництво Товариства оцінює сценарії можливого розвитку подій та аналізує їх вплив на ринок та роботу Товариства. За всіх сценаріїв Товариство має вести безперервну діяльність, сценарії призупинення діяльності не мають під собою обґрунтування та доцільності в налагодженій моделі його функціонування. У разі найгіршого сценарію розвитку подій, за якого інтенсивні воєнні дії відбуватимуться по всій території України, можна припустити, що це матиме вплив на діяльність Товариства, тривалість якого неможливо спрогнозувати. Ці обставини являють собою фактор невизначеності поза контролем Товариства.

Враховуючи досвід роботи Товариства впродовж чотирьох років в умовах воєнного стану, керівництво вважає, що Товариство зможе продовжувати діяльність і в майбутньому за виключенням розвитку катастрофічних подій (окупації значних територій, застосування зброї масового ураження).

З урахуванням цих та інших обставин керівництво Товариства дійшло висновку, що застосування припущення про безперервність діяльності для підготовки фінансової звітності є доцільним.

### **3.2. Рішення про затвердження фінансової звітності**

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску керівництвом 20.02.2026 року. Ні учасники, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

### **3.3. Звітний період фінансової звітності.**

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається період з 01 січня 2025 року по 31 грудня 2025 року.

## **4. Суттєві положення облікової політики**

Облікова політика Товариства складена для розкриття принципів, основ, домовленостей, правил та методики, яких дотримується Товариство, при складанні та поданні фінансових звітів. Облікова політика застосовується з урахуванням принципу послідовності, що передбачає постійне (із року в рік) застосування прийнятої стабільної облікової політики.

Зміни в облікову політику вносяться у виняткових випадках, прямо встановлених в положеннях (стандартах) бухгалтерського обліку, як правило, з початку року та передусім якщо:

- змінюються вимоги органу, який здійснює функції з державного регулювання методології бухгалтерського обліку та фінансової звітності;
- змінюються вимоги податкового законодавства;
- зміни облікової політики забезпечать більш достовірне відображення подій (господарських операцій) у бухгалтерському обліку і фінансовій звітності.

Будь-які зміни в обліковій політиці, що мають суттєвий вплив на показники звітного або майбутніх періодів, повинні бути описані з зазначенням їх причин і змін у відповідних статтях.

### **4.1. Організація бухгалтерського обліку в Товаристві**

Бухгалтерський облік є обов'язковим видом обліку, який ведеться Товариством. Фінансова, податкова, статистична та інші види звітності, що використовують грошовий вимірник, ґрунтуються на даних бухгалтерського обліку.

Податковий облік ґрунтується на даних бухгалтерського обліку та здійснюється відповідно до вимог Податкового кодексу України, інших законодавчих та нормативно-правових актів з питань оподаткування. Податки та обов'язкові платежі сплачуються Товариством згідно з чинним законодавством України.

Відповідальність за організацію бухгалтерського обліку та забезпечення фіксування фактів здійснення всіх господарських операцій у первинних документах, збереження опрацьованих документів, реєстрів і звітності протягом встановленого строку, несе директор, який здійснює керівництво Товариством відповідно до законодавства та установчих документів.

Наказом директора № 01/13/04-ОД від 13 квітня 2016 року ведення бухгалтерського обліку ТОВ «ЕПКО» покладено на бухгалтерську службу на чолі з головним бухгалтером. Для обліку активів, капіталу, зобов'язань та фактів фінансово-господарської діяльності застосовується План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 30 листопада 1999 року N 291 із змінами і доповненнями, внесеними наказами Міністерства фінансів України.

Ведення обліку в Товаристві здійснюється за допомогою програмного комплексу BAF (Business automation software for accounting) та ЗУП/HRM (Business automation software for payroll and HR management). Звітність фіскальним, статистичним та іншим державним органам направляється за допомогою комп'ютерної програми «М.Е.Дос» та через персональні електронні кабінети.

### **4.2. Операційна валюта та валюта представлення звітності**

Об'єкти, включені до фінансової звітності Товариства, вимірюються з використанням валюти первинного економічного середовища, у якому функціонує компанія ("операційна валюта"). Фінансова звітність представлена в гривнях, яка є операційною валютою та валютою представлення звітності Товариства.

### **4.3. Облік доходів та витрат**

#### **4.3.1. Доходи:**

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

Визнання та відображення в обліку доходів здійснювали по завершенні операцій. Періодичність віднесення доходів на фінансові результати встановлено щомісячно.

Дохід отриманий від реалізації товарів, робіт ( послуг ), визнавали в момент переходу права власності.

Дохід, пов'язаний з наданням послуг, визнавали виходячи зі ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу, якщо може бути достовірно оцінений результат цієї операції. Оцінка ступеня завершеності операції з надання робіт-послуг проводиться вивченням виконаної роботи, при цьому в бухгалтерському обліку доходи відображували у звітному періоді підписання акту наданих послуг (виконаних робіт).

Інші доходи визнаються за справедливою вартістю за датою складення акту або іншого документа, оформленого відповідно до вимог чинного законодавства, який підтверджує виконання робіт або надання послуг.

Бухгалтерський облік доходів вівся з використанням рахунків класу 7 «Доходи і результати діяльності» Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій.

#### **4.3.2. Витрати:**

Методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про витрати та розкриття в фінансові звітності визначалось у відповідності до вимог П(С)БО 16 «Витрати».

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

Витрати звітного періоду визнаються та нараховуються в бухгалтерському обліку одночасно з визнанням доходів, для отримання яких вони були понесені.

Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені, тобто документально підтверджені.

Бухгалтерський облік витрат вівся з використанням рахунків класу 9 «Витрати діяльності» Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій.

Доходи і витрати відображаються в звіті про прибутки та збитки в тому періоді, в якому товари (послуги) були надані і була завершена передача, пов'язана з цими товарами (послугами).

#### **4.4. Оподаткування**

Податковий облік здійснюється у відповідності з діючим законодавством України. Поточний податок на прибуток розраховується відповідно до законодавства за ставками з податку на прибуток, які діяли станом на звітну дату.

#### **4.5. Облік нематеріальних активів**

Визнання, оцінка і облік нематеріальних активів здійснюється у відповідності до П(С)БО 8 «Нематеріальні активи».

Придбані (створені) нематеріальні активи зараховуються на баланс Товариства за первісною вартістю.

Нарахування амортизації нематеріальних активів (крім права постійного користування земельною ділянкою) здійснюється за прямолінійним методом протягом строку їх корисного використання.

Для нарахування амортизації нематеріальних активів Компанія застосовує строки їх корисного використання, встановлені ПКУ (п. 26 П(С)БО 8).

Якщо відповідно до правовстановлюючого документа строк дії права користування нематеріального активу не встановлено, такий строк корисного використання визначається Товариством самостійно, але не може становити менше 2-х та більше 10 років.

#### **4.6. Облік необоротних активів**

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

До складу основних засобів відносяться матеріальні активи з терміном експлуатації більше одного року та вартістю більше 20 000 грн. без ПДВ. Матеріальні активи, з терміном експлуатації більше одного року, але вартістю від 6000 гривень до 20000 гривень (без ПДВ), відносяться до малоцінних необоротних матеріальних активів.

Об'єкти, вартість яких складає до 6000 гривень відносяться до складу малоцінних швидкозношуваних предметів (МШП).

Нарахування амортизації основних засобів проводити прямолінійним методом, виходячи з очікуваного терміну корисного використання.

Нарахування амортизації основних засобів здійснювати з врахуванням мінімально допустимих строків корисного використання основних засобів, встановлених Податковим кодексом України.

Амортизація малоцінних необоротних матеріальних активів (МНМА) нараховується в першому місяці використання об'єкта у розмірі 100 відсотків його вартості.

У бухгалтерському обліку збільшувати первісну вартість основних засобів на суму витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта (модернізація, модифікація, добудування, дообладнання, реконструкція тощо). Витрати, що здійснюються для підтримки об'єкта в робочому стані (проведення технічного огляду, обслуговування, поточного ремонту тощо), включати до складу витрат звітного періоду.

Ліквідаційна вартість основних засобів визначається постійно діючою комісією з питань оприбуткування, введення в експлуатацію та списання необоротних активів, але не менше 10% початкової вартості для будинків, споруд та транспортних засобів. Ліквідаційна вартість для інших об'єктів ОЗ може дорівнювати нулю, якщо не можна достовірно визначити суму, яку очікується отримати від реалізації/ліквідації такого об'єкта.

#### **4.7. Облік запасів**

Запаси товарно-матеріальних цінностей Товариства визнаються, оцінюються і обліковуються згідно П(С)БО 9 "Запаси".

Обліковою одиницею бухгалтерського обліку запасів вважається найменування запасів.

При відпуску запасів для продажу чи іншому вибутті їх оцінку здійснювати за методом оцінки вибуття запасів середньозваженої собівартості.

На дату балансу запаси відображаються в бухгалтерському обліку і звітності за первісною вартістю, яка складається з витрат, що виникли у зв'язку з придбанням Товариством запасів, зокрема:

- ціна придбання за вирахуванням знижок відповідно до договору з постачальником (продавцем) та непрямих податків;
- транспортно-заготівельні витрати.

Товариство створює резерв на суму знецінення запасів, що перебувають на тимчасово окупованих територіях.

Матеріальні активи, строк використання яких не більше одного року та вартість яких складає до 6000 гривень, вважаються малоцінними й швидкозношуваними предметами (МШП) та обліковуються на рахунку 22 "Малоцінні та швидкозношувані предмети".

Вартість переданих в експлуатацію МШП списуються з балансу Товариства та відносяться на витрати звітного періоду. В подальшому здійснюється ведення кількісного обліку таких предметів за місцями експлуатації та у розрізі матеріально відповідальних осіб, протягом терміну їх фактичного використання до моменту їхньої повної ліквідації (списання з балансу).

Запаси, які не приносять в майбутньому економічної вигоди списуються у бухгалтерському обліку на рахунок 949.

Вартість малоцінних швидкозношуваних предметів (МШП), канцелярських та господарських дрібниць, які після придбання відразу використовуються, через що повністю або частково втрачають первісну якість/властивості і цінність, відображається на відповідних рахунках класу 9 «Витрати діяльності» в момент надходження, не торкаючись рахунків обліку запасів. При цьому подальший оперативний кількісний облік таких матеріальних цінностей не ведеться.

#### **4.8. Фінансові інструменти**

Фінансові витрати Товариства відповідно до П(С)БО 31 "Фінансові витрати" визначаються методом віднесення до витрат звітного періоду.

Фінансові активи включають: грошові кошти, не обмежені для використання, та їх еквіваленти; дебіторську заборгованість, не призначену для перепродажу; фінансові інвестиції, що утримуються до погашення; фінансові активи, призначені для перепродажу; інші фінансові активи. Фінансові зобов'язання включають фінансові зобов'язання, призначені для перепродажу, та інші фінансові зобов'язання.

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

#### 4.9. Дебіторська заборгованість

Дебіторську заборгованість визначається активом, якщо існує ймовірність отримання Товариством майбутніх економічних вигід і можна достовірно визначити її суму. Методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про дебіторську заборгованість та її розкриття в фінансовій звітності здійснювалося у відповідності до П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість».

Суми дебіторської заборгованості відображається в підсумках балансу в такий спосіб:

- довгострокову дебіторську заборгованість, за якою нараховуються відсотки – за теперішньою вартістю;
- поточну дебіторську заборгованість – за чистою реалізаційною вартістю.

Чиста реалізаційна вартість дорівнює сумі дебіторської заборгованості за вирахуванням резерву сумнівних боргів.

Для визначення чистої реалізаційної вартості на кожну дату балансу визначається резерв сумнівних боргів.

Величина резерву сумнівних боргів за дебіторською заборгованістю розраховується із застосуванням методу застосування коефіцієнта сумнівності, згідно якого резерв розраховується множенням суми залишку дебіторської заборгованості на кінець періоду на визначений коефіцієнт сумнівності.

#### 4.10. Зобов'язання.

Методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про зобов'язання та її розкриття в фінансовій звітності визначалось у відповідності до вимог П(С)БО 11 «Зобов'язання».

Всі зобов'язання в балансі класифікуються як поточні і відображаються в обліку та звітності за сумою погашення.

Забезпеченнями визнаються зобов'язання з невизначеною сумою або датою погашення.

Товариство створює забезпечення для відшкодування наступних (майбутніх) операційних витрат на оплату відпусток працівникам та інших забезпечувальних платежів. Розрахунок резерву здійснюється за методом зобов'язань, коли на кінець місяця резерв розраховується за кожним співробітником як добуток суми середнього заробітку на кількість невикористаних днів відпустки.

### 5. Примітки станом на 31 грудня 2025 року

#### 5.1. Доходи

ТОВ «ЕПКО» за 2025 рік отримало всього доходів у сумі 764522 тис. грн.

Доходи від звичайної діяльності класифікуються за такими групами:

- чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг);
- інші операційні доходи;
- інші фінансові доходи;
- інші доходи.

Розподіл доходу за кожною групою доходів наведено у таблиці нижче.

Класифікація доходів	Сума за 2025 рік, тис.грн	Сума за 2024 рік, тис.грн	Абсолютна зміна відносно попереднього року
Чистий дохід від реалізації	763631	844 744	-81 113

продукції (товарів, робіт, послуг)			
інші операційні доходи	693	899	- 206
інші фінансові доходи	49	57	-8
інші доходи	149	222	-73

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) Товариства отримано від продажу напоїв ( пиво, соки, вода, квас та інше), снєків, рекламної продукції, чаю.

### Інші операційні доходи

До інших операційних доходів відносяться доходи, пов'язані з іншою операційною діяльністю. Інші операційні доходи були отримані у вигляді відсотків по депозитам, доходу від зменшення резерву сумнівних боргів, оприбуткування надлишків товару та коштів в інкасованій виручці.

	2025 р., тис. грн.	2024р., тис. грн.
Інші операційні доходи ., у тому числі:	<b>693</b>	<b>899</b>
Дохід від зменшення резерву сумнівних боргів	137	49
Відсотки по депозиту	537	524
Оприбуткування надлишку товару за результатами інвентаризації	0	15
Дохід від реалізації необоротних активів		305
інші доходи операційної діяльності	19	6

### Інші доходи

Інші доходи формувалися за рахунок отриманих страхових відшкодувань, безоплатно отриманих активів та списання кредиторської заборгованості.

	2025 р., тис. грн.	2024р., тис. грн.
Інші доходи., у тому числі:	<b>149</b>	<b>222</b>
Страхове відшкодування	148	219
Інші доходи	1	3

### Інші фінансові доходи

Джерелом інших фінансових доходів був дисконт довгострокової дебіторської заборгованості.

	2025 р., тис. грн.	2024р., тис. грн.
Інші фінансові доходи, у тому числі:	<b>49</b>	<b>57</b>
Дисконт довгострокової заборгованості	49	57

## 5.2. Витрати:

В 2025 році собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) склала 648 043 тис. грн. порівняно з 723862 тис. грн. у 2024 році.

	2025 р., тис. грн.	2024р., тис. грн.
Собівартість реалізованих товарів (робіт, послуг)	648043	723862

Адміністративні витрати відображають витрати на адміністративний персонал та інші витрати, пов'язані з управлінням та обслуговуванням Товариства. Основними елементами адміністративних витрат (АВ) сукупно по всіх підрозділах Товариства, що відображаються на 92 рахунку, є наступні:

<b>Елемент АВ</b>	<b>Сума, тис. грн., за 2025 р.</b>	<b>Сума, тис. грн., за 2024 р.</b>
Витрати на оплату праці	4 177	2 580
Відрахування на соціальні заходи (ЄСВ)	797	534
Амортизація необоротних активів загальногосподарського використання	1 526	1 594
Вартість паливно-мастильних матеріалів	398	484
Оренда приміщень та транспорту	409	390
Оплата розрахунково-касових та інших послуг банків	661	415
Страховання майна	541	526
Витрати на ремонт та техобслуговування автомобілів загальногосподарського призначення	258	497
Суми нарахованих податків і зборів, установлених ПКУ, інших обов'язкових платежів	0	25
Комунальні витрати	193	181
Інші витрати в складі АВ, що за кожною статтею налічують менш ніж 2% від сукупних АВ за період	724	654
<b>ВСЬОГО</b>	<b>9 684</b>	<b>7 880</b>

Витрати на збут відображають витрати, пов'язані з реалізацією (збутом) продукції (товарів, робіт, послуг). Основними елементами витрат на збут сукупно по всіх підрозділах Товариства, що відображаються на 93 рахунку, є наступні:

<b>Елемент витрат на збут</b>	<b>Сума, тис. грн., за 2025 р.</b>	<b>Сума, тис. грн., за 2024 р.</b>
Витрати на маркетингові послуги	10 396	11 441
Витрати на оплату праці	34 032	23 156
Відрахування на соціальні заходи (ЄСВ)	7 363	4 936
Амортизація необоротних активів	9 045	6 766
Вартість паливно-мастильних матеріалів	19 305	20 195
Оренда приміщень та транспорту	4 464	6 161
Витрати на ремонт та техобслуговування автомобілів	3 088	2 943
Витрати на ремонт на встановлення торгового обладнання	8 481	9 934
Комунальні витрати	1 081	911
Інші витрати в складі витрат за збут, що за кожною статтею налічують менш ніж 2% від таких сукупних витрат за період	4 195	3 229
<b>ВСЬОГО</b>	<b>101 450</b>	<b>89 672</b>

Інші операційні витрати становили 702 тис. грн. у 2025 році порівняно з 1457 тис. грн. в 2024-му році та склалися з наступних елементів:

<b>Елемент інших операційних витрат</b>	<b>Сума, тис. грн., за 2025 р.</b>	<b>Сума, тис. грн., за 2024 р.</b>
Залишкова вартість необоротних активів при вибутті	0	326
Резерв під знецінення товару	0	304
Витрати на надання матеріальної допомоги співробітникам	0	492
Витрати на оплату лікарняних	114	85
Відрахування на соціальні заходи (ЄСВ) на лікарняні	74	83
Визнані штрафи, пені, неустойки, інфляція, відшкодування збитків	18	55
Списана заборгованість та витрати на резерв сумнівних боргів	477	95
Подадок на додану вартість (ПДВ) від продажу по ціні нижче закупочної вартості та негосподарської діяльності	17	6
Інші витрати операційної діяльності	2	11
<b>ВСЬОГО</b>	<b>702</b>	<b>1 457</b>

Фінансові витрати в 2025 році склали 1331 тис. грн., в той час як в 2024 році вони становили 1493 тис. грн. В складі фінансових витрат за звітний та попередній фінансовий роки відображені:

<b>Елемент фінансових витрат</b>	<b>Сума, тис. грн., за 2025 р.</b>	<b>Сума, тис. грн., за 2024 р.</b>
Відсотки за користування кредитами	4	181
Віднесення на витрати різниці між сумою мінімальних орендних платежів та вартістю об'єкта фінансової оренди	1 328	1 312
<b>ВСЬОГО</b>	<b>1 331</b>	<b>1 493</b>

Інші витрати Товариства у 2025 році склали 413 тис. грн, в той час як в 2024 році вони становили 0 тис.грн.

<b>Елемент інших витрат</b>	<b>Сума, тис. грн., за 2025 р.</b>	<b>Сума, тис. грн., за 2024 р.</b>
Списано залишкову вартість об'єкта основних засобів	413	0
<b>ВСЬОГО</b>	<b>413</b>	<b>0</b>

### **5.3. Фінансові результати**

Фінансові результати визначені у відповідності до П(С)БО 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності".

Фінансовий результат до оподаткування в 2025 році (прибуток) склав 2 899 тис. грн. порівняно з прибутком до оподаткування у сумі 21 558 тис. грн. у 2024 році.

Протягом 2025 року ставка податку на прибуток Товариства складала 18% від фінансового результату, відкоригованого на різниці, які виникли відповідно до норм податкового законодавства.

Витрати з податку на прибуток, розрахованого згідно норм ПКУ у 2025 році задекларовані та становили 535 тис. грн.

#### 5.4. Необоротні активи:

##### Основні засоби

На балансі Підприємства станом на 31.12.2025 обліковуються основні засоби залишковою вартістю 16 746 тис. грн., при цьому первісна вартість складає 41 653 тис. грн., а накопичена амортизація — 24 907 тис. грн.

Структура основних засобів по групах, що обліковуються на застосовних рахунках 103-109, 112, за первісною вартістю представлена у таблиці нижче.

Вид основних засобів	Первісна вартість, тис. грн.	
	на 01.01.2025	на 31.12.2025
Будинки та споруди	17 515	5 358
Машини та обладнання	1 554	1 525
Транспортні засоби	29 205	31 652
Інструменти, прилади та інвентар	248	248
Інші основні засоби	1 837	1 954
Малоцінні необоротні матеріальні активи	798	916
ВСЬОГО	51 157	41653

У Товаристві відсутні основні засоби, оформлені у заставу, вилучені з експлуатації для продажу, обмінані на подібні активи.

Товариство не має основних засобів, що тимчасово не використовуються.

##### Нематеріальні активи

На балансі Товариства станом на 31.12.2025 враховуються нематеріальні активи балансовою вартістю 8 236 тис. грн., при цьому первісна вартість складає 10 692 тис. грн., а накопичена амортизація – 2 456 тис. грн.

Структура нематеріальних активів по групах, що обліковуються на застосовних рахунках 122 та 127, за первісною вартістю представлена у таблиці нижче.

Вид нематеріальних активів	Первісна вартість, тис. грн.	
	на 01.01.2025	на 31.12.2025
Право користування автомобілями	868	729
Право користування будівлями	7 136	7 136
Інші нематеріальні активи	2 672	2 827
ВСЬОГО	10 676	10 692

Частина майна, на яке Товариство отримало право користування, станом на 31.12.2025 року знаходиться на тимчасово окупованій території. Вартість права його користування складає 6 852 тис. грн.

##### Незавершені капітальні інвестиції:

На балансі Товариства станом на 31.12.2025 незавершені капітальні інвестиції відсутні. Структура незавершених капітальних інвестицій наведена у таблиці нижче.

Вид незавершених капітальних інвестицій	Вартість станом на 01.01.2025	Вартість станом на 31.12.2025
Придбання нематеріальних активів	12	0
ВСЬОГО	12	0

##### Інвестиційна нерухомість

Станом на 01.01.2025 та на 31.12.2025 на балансі Товариства відсутня інвестиційна нерухомість.

## 5.5. Запаси:

Облік запасів в Товаристві здійснюється відповідно до НП(С)БО 9 «Запаси». Одиницею бухгалтерського обліку запасів є кожна номенклатурна позиція запасів або однорідна група (вид).

На дату балансу запаси відображаються в бухгалтерському обліку і звітності за первісною вартістю за вирахуванням сформованого резерву знецінення товарів, який створено під товар (напої, пиво, Рекламна продукція), що знаходиться на тимчасово окупованих територіях на складах Бердянської, Мелітопольської та Енергодарської філій.

Стан обліку запасів по основних групах на звітну дату наведений у таблиці нижче.

Вид запасів	Облікова вартість, тис. грн.	
	на 01.01.2025	на 31.12.2025
Сировина й матеріали	0	0
Паливо	779	572
Запасні частини	0	0
Інші матеріали	20	26
Малоцінні швидкозношувані предмети ( МШП)	0	0
Товари, в т.ч.	13 318	25 620
первісна вартість	13 622	25 924
резерв під знецінення	304	304
ВСЬОГО	14 117	26 218

В сумі 572 тис. грн вартості палива враховуються залишки палива в баках автомобілів Бердянської, Мелітопольської та Енергодарської філій, що залишились на тимчасово окупованій території, в загальній сумі 50 тис.грн.

## 5.6. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість обліковується згідно ПСБО 10 «Дебіторська заборгованість» та відображається на балансі за чистою реалізаційною вартістю з урахуванням резерву сумнівних боргів. Згідно облікової політики Товариства дебіторська заборгованість обліковується у розрізі окремих контрагентів і видів договорів (контрактів, угод тощо). У звітному періоді вся дебіторська заборгованість на балансі Товариства була поточною.

Склад дебіторської заборгованості станом на 01.01.2024 та 31.12.2024 наведений у таблиці нижче:

Вид дебіторської заборгованості	Облікова вартість, тис. грн.	
	на 01.01.2025	на 31.12.2025
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги, в т.ч.:	10 061	11 681
первісна вартість	11 066	12 701
резерв	1 005	1 020
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	0	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	386	444
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	30	18
Інша поточна дебіторська заборгованість	20 577	20 359
Інші оборотні активи	241	111
ВСЬОГО	31 295	32 613

У складі інших оборотних активів відображені суми непідтвердженого податкового кредиту та не підтверджені покупцями РК до податкових накладних. Станом на 31.12.2025 року сформовано

резерв в сумі 1 020 тис. грн, в основному під прострочену дебіторську заборгованість контрагентів, що знаходяться на тимчасово окупованій території.

## 5.7. Гроші та їх еквіваленти

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

Станом на 31.12.2025 та 01.01.2025 років грошові кошти та їх еквіваленти включали:

Вид грошових коштів	Сума на рахунку/ в касі, тис. грн.	
	на 01.01.2025	на 31.12.2025
Готівка	1	2
Рахунки в банках – всього, в т.ч.:	18 069	1 625
поточні рахунки в національній валюті	59	1 625
поточні рахунки в іноземній валюті	-	-
інші рахунки в банку в національній валюті	18 010	0
спеціальні рахунки в національній валюті	0	0

Товариство формує звіт про рух грошових коштів прямим методом; в складі окремих статей звіту про рух грошових коштів додатково деталізуємо наступне:

Стаття звіту про рух грошових коштів	Сума за період, тис. грн.	Сума за період, тис. грн.
	2025 рік	2024 рік
Рух коштів у результаті операційної діяльності: інші надходження, в т.ч.:	272	728
- отримані кошти від Пенсійного фонду на оплату лікарняних	245	283
- повернення коштів постачальниками	0	402
-повернення (внесення) коштів співробітниками	24	33
- інше	3	10
Рух коштів у результаті операційної діяльності: інші витрачання, в т.ч.:	(1 044)	(1 743)
- оплата договорів страхування	(648)	(518)
- перерахування утримань за виконавчими листами	0	(281)
- видача грошових коштів підзвітним особам	(396)	(555)
-повернення коштів покупцям	0	(277)
-сплачені штрафи та неустойки	0	(48)
- інше		(64)

## 5.8. Витрати майбутніх періодів.

До витрат майбутніх періодів відносяться витрати в межах господарської діяльності.

Станом на 31.12.2025 Товариство визнало витрати майбутніх періодів в сумі 335 тис. грн. порівняно з 233 тис. грн. станом на 01.01.2025. До складу таких витрат входять витрати на страхування, доступ до програмних продуктів, передплата деяких періодичних видань, вартість безстрокових ліцензій.

## 5.9. Власний капітал

Власний капітал	станом на 01.01.2025р., тис. грн.	станом на 31.12.2025р., тис. грн.
Статутний капітал	5 760	5 760

Додатковий капітал	8 004	7 865
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	<b>52 166</b>	<b>42 864</b>

#### 5.10. Довгострокові зобов'язання та забезпечення

Довгострокові зобов'язання Товариства станом на кінець 2025 року склалися із заборгованості за фінансовою орендою. Балансові залишки станом на звітні дати по відповідних зобов'язаннях наведені у таблиці нижче.

Вид довгострокових зобов'язань	Залишок по балансу, тис. грн.	
	на 01.01.2025	на 31.12.2025
Довгострокова заборгованість за фінансовою орендою	3 765	1 857
<b>ВСЬОГО</b>	<b>3 765</b>	<b>1 857</b>

Товариство не має довгострокових зобов'язань, що є простроченими.

#### 5.11. Поточні зобов'язання та забезпечення

Зобов'язання, відображені в розділі III балансу станом на 31.12.2025р. по сумі погашення, є поточними (зі строком погашення до 1-го року).

Сума поточних забезпечень Товариства представлена резервом виплат по відпусткам працівникам, що складає 1 210 тис грн. на 31.12.2025.

Структура поточних зобов'язань Товариства наведена у таблиці нижче:

Вид поточних зобов'язань	Залишок по балансу, тис. грн.	
	на 01.01.2025	на 31.12.2025
Поточна кредиторська заборгованість за:		
довгостроковими зобов'язаннями	6 702	1 907
товари, роботи, послуги	7 478	8 397
розрахунками з бюджетом	3 637	2 545
розрахунками зі страхування	239	390
розрахунками з оплати праці	820	1 387
Поточні забезпечення	829	1 210
Інші поточні зобов'язання	7 539	12 201
<b>ВСЬОГО</b>	<b>27 244</b>	<b>28 037</b>

Товариство має прострочені поточні зобов'язання в сумі 903 тис. грн в основному по взаєморозрахункам з контрагентами, що знаходяться на тимчасово окупованій території.

Інші поточні зобов'язання в сумі 12 201 тис грн станом на 31.12.2025 року складаються із заборгованості:

- за договором позики - 11 900 тис.грн.,
- за утриманнями по виконавчим документам - 25 тис.грн.,
- по авансовим звітам співробітників - 28 тис.грн.,
- за передплатою за товар - 186 тис.грн.,
- за податковим кредитом – 56 тис.грн.,
- за договорами оренди автомобілів- 5 тис. грн.;
- оплати за мобільний зв'язок працівників – 1 тис. грн.

#### 6. Операції з пов'язаними сторонами

Товариство приймає політику взаємовідносин із пов'язаними особами без спеціального ціноутворення.

Операції із пов'язаними особами відображуються виключно за принципом «справедливої вартості» на підставі договорів з врахуванням інтересів обох сторін.

Пов'язані особи – власники корпоративних прав ТОВ «ЕПШКО»:

- 1) Макушенко Олег Олександрович, фізична особа громадянин України – 70% доля володіння;
- 2) Корчак Юрій Романович, фізична особа громадянин України – 10% доля володіння;
- 3) Макушенко Сергій Олександрович, фізична особа громадянин України – 10% доля володіння;
- 4) Шайгуро Ігор Вікторович, фізична особа громадянин України – 10% доля володіння.

Види та обсяги операцій пов'язаних сторін, суми дебіторської та кредиторської заборгованості за операціями за участю пов'язаних сторін наведено в таблиці:

Назва пов'язаної сторони	Вид операції	Обсяг операцій з Товариством за 2025 р., тис. грн.
Макушенко Олег Олександрович	-Нарахування та виплата дивідендів;	8 167
	- Отримання позики	29 300
	- повернення позики;	24 100
	-повернення додаткових внесків до статутного капіталу .	131
Корчак Юрій Романович	-Поточні виплати заробітної плати відповідно посадового окладу,	407
	-Нарахування та виплата дивідендів	1 167
Макушенко Сергій Олександрович	-Поточні виплати заробітної плати відповідно посадового окладу,	347
	-Нарахування та виплата дивідендів	1 167
	-повернення додаткових внесків до статутного капіталу	8
Шайгуро Ігор Вікторович	-Нарахування та виплата дивідендів	1 167
<b>ВСЬОГО</b>		<b>65 961</b>

У 2025 році, відповідальними за фінансово-господарську діяльність платника податків були: Директор – Корчак Юрій Романович. призначений на посаду згідно наказу № 1 від 10 жовтня 2007 року;

Головний бухгалтер – Іваніна Людмила Миколаївна, призначена на посаду згідно наказу № 03 від 11.04.2016 року.

Управлінський персонал отримував заробітну плату згідно штатного розпису.

## **7. Цінова політика**

У відповідності зі ст.11 Закону України «Про ціни і ціноутворення» та ч.1 ст.632 Цивільного кодексу України, в Товаристві реалізація товарів оптовим покупцям здійснюється за цінами реалізації, встановленими постачальниками, дистрибутором продукції якого є Товариство.

Відповідальним працівникам Товариства надано повноваження встановлювати ціни на товар для різних покупців залежно від строків оплати товарів, обсягу закупівлі, строків поставки та строків придатності товарів з відхиленням +/- 10% від цін реалізації, встановлених постачальниками, але не нижче ціни їх придбання.

За результатами зіставленості конкурентних цін визначаються остаточні ціни реалізації на товари, за якими постачальниками ціна реалізації не встановлена.

Встановлення ціни реалізації товарів нижче середньозваженої собівартості одиниці запасів таких товарів здійснюється за окремим наказом директора ТОВ «ЕПШО» у випадках низького купівельного попиту на деякий товар та з метою зниження втрат.

Ціна будь-якого товару вважається погодженою покупцем за фактом прийняття товару та підписанням видаткової накладної.

Відповідно до вимог інструкції про порядок позначення роздрібних цін на товари народного споживання в підприємствах роздрібною торгівлі та закладах ресторанного господарства, затвердженої наказом Міністерства зовнішніх економічних зв'язків і торгівлі України N 02 від 04.01.97, роздрібні ціни на товари встановлюються, враховуючи їх собівартість та ринкову ситуацію, шляхом формування реєстру (показника) роздрібних цін в магазинах.

Ціноутворення в Товаристві це процес ринкового формування ціни на товари та послуги, яке функціонує на базі взаємодії попиту і пропозиції.

Товариство зацікавлене в збільшенні обсягів продажу, створенні репутації і захваті якомога більшої долі ринку.

## **8. Ризики Товариства**

### **8.1. Ринковий ризик**

Ринковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовими інструментами буде коливатися внаслідок змін в ринкових параметрах, таких, як процентні ставки та валютні курси.

### **8.2. Процентний ризик**

Ризик зміни процентної ставки виникає внаслідок можливої зміни процентних ставок, що впливає на фінансову звітність. Товариство залучає позикові кошти на основі процентних ставок, що встановлюються окремо для кожної кредитної угоди з кожною з фінансових установ.

### **8.3. Валютний ризик**

Валютний ризик - це ризик того, що вартість фінансового інструменту коливатиметься внаслідок змін валютних курсів. Товариство не залежить від валютних ризиків тому, що всі операції здійснюються в національній валюті.

## **9. Управління капіталом**

Товариство розглядає позикові кошти і чисті активи як можливі джерела формування капіталу. Завданням Товариства при управлінні капіталом є забезпечення можливості товариства продовжувати функціонувати як постійно діюче підприємство з метою забезпечення одержання прибутку власниками і вигоди для інших зацікавлених осіб, а також для забезпечення фінансування своїх операційних потреб, капіталовкладень та стратегії розвитку Товариства.

Політика Товариства по управлінню капіталом спрямована на забезпечення і підтримку оптимальної структури капіталу з метою зменшення сукупних витрат на залучення капіталу та забезпечення гнучкості доступу Товариства до ринків капіталу.

Керівництво постійно контролює структуру капіталу товариства та може коригувати політику і цілі управління капіталом з урахуванням змін операційного середовища.

Товариство має консервативну інвестиційну стратегію, направлену на захист капіталу від інфляції з мінімальним ризиком, а саме розміщення в міжсезоння вільних коштів на депозитах.

## 10. Події після дати балансу.

Події після звітнього періоду - це сприятливі та несприятливі події, які відбуваються з кінця звітнього періоду до дати затвердження фінансової звітності до випуску. Події, які свідчать про умови, що існували на кінець звітнього періоду та надають додаткову інформацію про визначення сум, пов'язаних з умовами, що існували на дату балансу, відносяться до коригуючих подій. Події, які свідчать про умови, що виникли після звітнього періоду, не є коригуючими та мають розкриватися у примітках до фінансової звітності, з описом характеру кожної суттєвої події або зміни умов діяльності після звітньої дати та попередньої оцінки їх фінансового впливу або констатації, що така оцінка зараз неможлива. На відміну від коригуючих, події, які не коригують, враховуються в наступному звітному періоді (впливають на показники фінансової звітності наступних періодів). У Товариства відсутні події після дату балансу, що могли б мати вплив на показники фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2025.

Товариство продовжує вести безперервно свою діяльність. Товариство не планує оголошувати про плани припинення діяльності або вибуття основних активів. На сьогоднішній день керівництво Товариства оцінює сценарії можливого розвитку подій та аналізує їх вплив на ринок та роботу Товариства. За всіх сценаріїв Товариство має вести безперервну діяльність, сценарії призупинення діяльності не мають під собою обґрунтування та доцільності в налагодженій моделі його функціонування.



Директор ТОВ «ЕПКО» Юрій КОРЧАК

(підпис) М.П.

Головний бухгалтер ТОВ «ЕПКО» Людмила ІВАНІНА

(підпис)

# Товариство з обмеженою відповідальністю «Епіко»

ЄДРПОУ 35375798

## Звіт про управління за 2025 рік

### 1. Організаційна структура та опис діяльності підприємства.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Епіко», податкова адреса 02091 м. Київ, Дарницький район, вул. Ревуцького буд.9 кв. 360, на кінець 2025 року має 7 відокремлених підрозділів:

- Бердянська філія Товариства з обмеженою відповідальністю "ЕПІКО", місцезнаходження: 71107, Запорізька обл., місто Бердянськ, вулиця Вроцлавська, будинок 66;
- Білоцерківська філія Товариства з обмеженою відповідальністю "ЕПІКО", місцезнаходження: 09108, Київська обл., місто Біла Церква, проспект Незалежності, будинок 85;
- Броварська філія Товариства з обмеженою відповідальністю "ЕПІКО", місцезнаходження: 07400, Київська обл., місто Бровари, вулиця Базова, будинок 11;
- Енергодарська філія Товариства з обмеженою відповідальністю "ЕПІКО", місцезнаходження: 71504, Запорізька обл., місто Енергодар, вулиця Промислова, будинок 8;
- Мелітопольська філія Товариства з обмеженою відповідальністю "ЕПІКО", місцезнаходження: 72316, Запорізька обл., місто Мелітополь, вулиця Нестеренко, будинок 21;
- Рівненська філія Товариства з обмеженою відповідальністю "ЕПІКО", місцезнаходження: 33001, Рівненська обл., місто Рівне, вулиця Дворецька, будинок 123А;
- Сарненська філія товариства з обмеженою відповідальністю "ЕПІКО", місцезнаходження: 34500, Рівненська обл., Сарненський район, місто Сарни, вулиця Соборна, будинок 109.

Відповідно до Положення про філію, Філії не мають окремого балансу, окремого рахунку в банківських установах, не є самостійними платниками податків, не ведуть самостійних розрахунків по оплаті праці з застрахованими особами, не наділені правом виписки податкових накладних, самостійно не складають фінансову, податкову, статистичну та іншу звітність. Облік всіх господарських операцій Філій здійснюється бухгалтерією ТОВ «ЕПІКО» з включенням до балансу Товариства з обмеженою відповідальністю «ЕПІКО» (код ЄДРПОУ 35375798).

Товариство з обмеженою відповідальністю «Епіко» разом зі своїми філіями в 2025 році здійснювало діяльність за такими видами:

- Код КВЕД 46.39 - неспеціалізована оптова торгівля продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами. З 20.05.2021 року має ліцензії:

- на право оптової торгівлі алкогольними напоями, крім сидру та перрі (без додавання спирту), реєстраційний номер № 990208202100023, виданий Головним Управлінням ДПС у м. Києві, строк дії до 20.05.2026;
- на право оптової торгівлі алкогольними напоями – сидром та перрі (без додавання спирту) реєстраційний № 990209202100058, виданий Головним Управлінням ДПС у м. Києві, строк дії до 20.05.2026 ;

- Код КВЕД 47.11 - Роздрібна торгівля в неспеціалізованих магазинах переважно продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами. Протягом року ця діяльність здійснювалась відповідно до ліцензій на право роздрібною торгівлі алкогольними напоями, реєстраційний номер:

- 10270308202400139, видана Головним Управлінням ДПС у Київській області, строк дії: з 01.02.2024 до 01.02.2025;
- 10270308202500276, видана Головним Управлінням ДПС у Київській області, дата початку дії ліцензії 01.02.2025;
- 10290308202407023, видана Головним Управлінням ДПС у Київській області, строк дії: з 01.01.2025 до 01.01.2026;
- 17140308202401405, видана Головним Управлінням ДПС у Рівненській області, строк дії: з 01.06.2024 до 01.06.2025;
- 17140308202501464, видана Головним Управлінням ДПС у Рівненській області, дата початку дії ліцензії 27.05.2025;
- 17160308202401404, видана Головним Управлінням ДПС у Рівненській області, строк дії: з 01.06.2024 до 01.06.2025;
- 17160308202501463, видана Головним Управлінням ДПС у Рівненській області, дата початку дії ліцензії 27.05.2025.

- Код КВЕД 52.29 - інша допоміжна діяльність у галузі транспорту;

- Код КВЕД 68.20 - надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна.

## **2. Результати діяльності.**

ТОВ «ЕПКО» здійснює торгівлю напоями: пиво, соки, вода та інше. Зазначена діяльність має великі сезонні коливання. Тому при зменшенні об'єму продажу товару в I та IV кварталах 2025 році, діяльність ТОВ «ЕПКО» є сезонно збитковою. Але при цьому умовно-постійні адміністративно-господарські витрати залишаються незмінними. Також задля збереження основного складу співробітників, ТОВ «ЕПКО» не проводиться скорочення штату на холодний період року.

Зазвичай з настанням жаркого періоду об'єм продажу товару зростає і результат операційної діяльності ТОВ «ЕПКО» в цей період досягає позитивного значення. Але, в 2025 році ТОВ «ЕПКО» зіштовхнулося з новими викликами, які вплинули на об'єми продажу товару: кадровий дефіцит ( протягом 2025 року мобілізовано 20 та звільнилось 113 співробітників при середньообліковій чисельності 214 чоловік), енергетична нестабільність через війну, зниження купівельної спроможності населення. Зниження температурного режиму в травні та червні 2025 року нижче за кліматичну норму також не дало поштовху на очікуваний зріст попиту на прохолоджуючі напої.

Сукупність усіх цих факторів негативно вплинуло на фінансовий результат операційної діяльності ТОВ «ЕПІКО» в 2025 році.

Дохід від реалізації товарів та послуг за 2025 рік склав 763 631 тисяч гривень, що майже на 10% нижче ніж в попередньому, 2024 році.

Поквартально:

Період	Дохід від реалізації (тис. грн.)
I квартал 2025 року	130 400
II квартал 2025 року	230 714
III квартал 2025 року	254 213
IV квартал 2025 року	148 304
<b>Всього</b>	<b>763 631</b>

Також на обсяг продажів вплинула військова агресія Російської Федерації проти України. У зв'язку з знаходженням міст Енергодар, Мелітополь та Бердянськ в тимчасовій російській окупації, відсутністю доступу до складських та офісних приміщень філій, ураховуючи пріоритетність забезпечення безпеки життя та здоров'я працівників і покупців, з 20 травня 2022 року тимчасово припинено повну діяльність трьох відокремлених підрозділів:

- Бердянської філії Товариства з обмеженою відповідальністю "ЕПІКО", місцезнаходження: 71107, Запорізька обл., місто Бердянськ, вулиця Вроцлавська, будинок 66;
- Енергодарської філії Товариства з обмеженою відповідальністю "ЕПІКО", місцезнаходження: 71504, Запорізька обл., місто Енергодар, вулиця Промислова, будинок 8;
- Мелітопольської філії Товариства з обмеженою відповідальністю "ЕПІКО", місцезнаходження: 72316, Запорізька обл., місто Мелітополь, вулиця Нестеренко, будинок 21.

Відповідно до Стаття 13 Закону України «Про організацію трудових відносин в умовах воєнного стану» від 15.03.2022 № 2136-IX призупинено дію трудових договорів працівників цих підрозділів.

Тим не менш, за результатами діяльності в 2025 році ТОВ «Епіко» має чистий фінансовий результат в сумі 2 364 тис. грн., в тому числі поквартально:

Період	Чистий фінансовий результат (тис. грн.)
I квартал 2025 року	-7 870
II квартал 2025 року	5 220
III квартал 2025 року	7 265
IV квартал 2025 року	-2 249
<b>Загалом:</b>	<b>2 364</b>

При цьому в 2025 році ТОВ «Епіко» нараховано до сплати податків та внесків на загальну суму 42 590,2 тис. гривень:

Місяць 2025 року	Акцизний податок, тис.грн	Податок на прибуток, тис. грн	Податок на додану вартість, тис.грн	Єдиний соціальний внесок, тис. грн
січень	1 455,7			749,2
лютий	1 330,4			642,2
березень	1 691,7			632,2
квітень	2 416,8			659,2
травень	2 455,2			631,9
червень	2 821,4			647,4
липень	3 349,6			674,3
серпень	2 882,2		3 761,5	649,9
вересень	2 154,4	971,5	1 008,4	634,4
жовтень	1 677,4		2 550,1	862,3
листопад	1 631,2		478,6	742,7
грудень	1 562,9	-443,5	556,2	752,8
<b>Всього</b>	<b>25 428,9</b>	<b>528,0</b>	<b>8 354,8</b>	<b>8 278,5</b>

### 3. Ліквідність та зобов'язання.

Вартість чистих активів поточного звітного періоду, згідно з даними балансу, зменшилась у порівнянні з минулим 2024 роком на 9 441 тис. грн.:

		Дата	Сума тис. грн
1	на кінець звітного року	за 31 грудня 2025 р.	56 052
2	на кінець попереднього року	за 31 грудня 2024 р.	65 493
3	Різниця =1 - 2		— 9 441

Однією із складових, що має вплив на розмір чистих активів є величина дебіторської та кредиторської заборгованості. Відповідно до облікової політики ТОВ «Епіко», сумнівною

заборгованістю визнається поточна заборгованість, у погашені якої є сумніви/впевненість або вся заборгованість контрагента, за яким враховується будь-яка сума заборгованості не погашена більше 120 днів. В зв'язку з цим станом за 31.12.2025 визнана сумнівною заборгованість покупців в загальній сумі 1 020,0 тис. грн. Під вказану суму в повному розмірі сформовано резерв сумнівних боргів. 71% сумнівної заборгованості складає заборгованість покупців Бердянської, Мелітопольської та Енергодарської філій, що знаходяться в тимчасовій російській окупації.

На складах Бердянської, Мелітопольської та Енергодарської філій враховується товар, доступ до якого втрачено через окупацію цих територій, в кількості 76068 штук і вартістю 304,2 тис. грн. Додатково, та частина вказаного товару, що є напоями, вже є непридатним до використання за цільовим призначенням, так як кінцевий строк його споживання минув. Тому відповідно до облікової політики ТОВ «Епіко», сформовано резерв знецінення запасів в сумі 304,2 тис. грн, що повністю перекриває майбутні збитки від списання непридатного товару.

Також на тимчасово окупованій території знаходяться активи, щодо яких є висока ймовірність їх втрати, а саме:

- Палива на суму 50,5 тис. грн;
- Основних засобів балансовою вартістю 72,2 тис. грн;
- Майна, у вигляді права користування приміщеннями, вартістю 6 851,9 тис. грн.

Наявні також умовні зобов'язання ТОВ «Епіко» у вигляді вартості обладнання, отриманого від постачальників у користування, загальною вартістю 1 417,0 тис. грн (загальна кількість 242 штуки), що враховується на складах Бердянської, Мелітопольської та Енергодарської філій, та щодо якого відсутні дані про фактичну його наявність.

Але враховуючі форс-мажорні обставини (обставини непереборної сили: військову агресію Російської Федерації проти України), засвідчені листом Торгово-промислової палати України № 2024/02.0-7.1 від 28.02.2022, потенційні збитки від втрати обладнання мають бути мінімальні.

Факт нанесення збитків може бути визначений тільки після деокупації територій та вільного доступу до цих активів із забезпеченням безпеки життя та здоров'я працівників.

На розмір чистих активів в майбутньому може вплинути наявність наданої в 2021 році ПП "КІПАРИССЕРВІС-2013" позики в сумі 20 000 тис. грн з терміном повернення протягом 30 днів від дня пред'явлення вимоги. ПП "КІПАРИССЕРВІС-2013" має юридичну адресу в м. Мелітополь і свою діяльність з початку російської окупації не здійснює.

#### **4. Екологічні аспекти.**

ТОВ «Епіко» не володіє основними фондами, які мають природо-охоронне призначення та не має в своєму штаті спеціалістів екологічної сфери. В 2025 році ТОВ «Епіко» не здійснювало капітальні вкладення, спрямовані на охорону довкілля та раціональне використання природних ресурсів. Але керівництвом ТОВ «Епіко» постійно доводяться вимоги до співробітників щодо необхідності ефективного використання ресурсів, що дозволить забезпечити безперебійну діяльність підприємства, особливо в період

російсько-української війни, коли всі бізнес-структури країни зіткнулися із проблемами нестачі енергоресурсів.

Для забезпечення своєї господарської діяльності ТОВ «Епіко» в 2025 році спожито:

<b>Вид</b>	<b>Кількість</b>
Електроенергія, тис. кВт год	61,0
Бензин моторний, т	72,1
Дизельне паливо, т	289,3
Оливи та мастила, т	2,9
Пропан і бутан скраплений, т	3,3

Впродовж 2025 року спеціалісти ТОВ «Епіко» разом з контрагентами працювали над поступовим переходом на електронний документообмін з постачальниками, що значною мірою вплинуло на економію використання паперу в бізнесових процесах.

## **5. Соціальні аспекти та кадрова політика.**

Усі працівники ТОВ «Епіко» мають право на рівні можливості й однакове поводження щодо зайнятості та вибору роду занять без дискримінації за ознакою статі. Але враховуючі специфіку діяльності, переважна більшість працюючих в ТОВ «Епіко» складають чоловіки.

Так за 2025 рік середньооблікова кількість працівників склала 214 осіб, із них чоловіків 172 особи та жінок 42 особи. На кінець року штатна кількість склала 284 одиниці. Із них керівників 20 одиниць, в тому числі жінок на керівних посадах 7 осіб, що складає 35% від загальної кількості керівників. Середньооблікова кількість штатних працівників, яким відповідно до чинного законодавства встановлена інвалідність, склала 11 осіб при нормативі 9 осіб.

Питання нарахування та виплати заробітної плати співробітникам врегульовані «Положенням про оплату праці працівників ТОВ «ЕПІКО», яке затверджено наказом від 18.12.2018 № 03/18/12-ОД та погоджено з уповноваженим представником трудового колективу.

В серпні 2025 року відбулися збори трудових колективів підрозділів, за результатами яких уповноваженими представниками трудових колективів затверджені в новій редакції Правила внутрішнього трудового розпорядку Товариства з обмеженою відповідальністю «Епіко» та обрано уповноваженого представника від трудового колективу для відстоювання інтересів працівників та здійснення суспільного контролю за дотриманням законодавства про охорону праці.

Наказами від 01.06.2016 № 07/01/06-ОП в ТОВ «Епіко» впроваджена система управління охороною праці та № 11/01/06-ОП створена служба охорони праці. 18.02.2021 наказом № 01/18/02-ОП актуалізовано перелік відповідальних за пожежну безпеку та видано ряд

інших наказів щодо забезпечення безпеки працівників та охорони їх праці. 21.07.2022 наказом № 01/21/07-ОП затверджено Інструкцію з техногенної безпеки, цивільного захисту та дій у надзвичайних ситуаціях.

В ТОВ «Епіко» працівники проходять вступний, первинний, періодичні та повторні інструктажі з питань охорони праці. Щороку працівники певних категорій, що визначені Законом України «Про охорону праці», проходять медичний огляд.

## **6. Ризики**

24 лютого 2022 року здійснено військовий напад росії на територію України. Указом президента України «Про введення воєнного стану в Україні» №64/2022 від 24.02.2022 року, в Україні введено воєнний стан. Наслідки збройного конфлікту, який відбувається в Україні, відчужаються у різноманітних сферах життєдіяльності та функціонування підприємств, суспільства і держави в цілому. Проведення бойових дій в Україні призводить до суттєвого погіршення загального економічного стану та поглиблення кризи. Поліпшення економічної ситуації в країні залежить в першу чергу від тривалості військової агресії Російської Федерації проти України, а також сукупності економічних, фінансових та правових заходів, які вже впроваджені і надалі будуть впроваджуватись на протязі всього воєнного періоду та після нього.

Так, для прикладу, Законом України № 4536-ІХ, яким оновлено норми Закону № 3817-ІХ, з 1 жовтня 2025 року запроваджені вимоги щодо мінімального розміру заробітної плати у сфері роздрібною торгівлі алкоголем.

Тому, на даний момент, у зв'язку з невизначеністю переліку та термінів впровадження таких заходів, неможливо достовірно оцінити ефект впливу поточної економічної ситуації в країні на майбутню діяльність Товариства.

Керівництвом застосовано всіх необхідних заходів щодо забезпечення захисту від можливих кібератак. За звітний період, особливо під час воєнних дій, таких фактів ТОВ «Епіко» не мало.

Для забезпечення роботи підрозділів під час блекауту закуплені генератори електроенергії та замінені батареї в джерелах безперебійного живлення на більш потужні. Для захисту оргтехніки від перепадів напруги закуплено та встановлено стабілізатори напруги.

Четвертий рік повномасштабної війни вплинув на ринок праці в Україні, що також має вплив на кадровий дефіцит деяких професій в ТОВ «Епіко». Так як 80% співробітників чоловічої статі, а сфера діяльності ТОВ «Епіко» не підпадає під критерії для бронювання працівників, основною причиною дефіциту кадрів є мобілізація. Керівництво постійно працює над вирішенням цього питання, використовуючи спеціалізовані онлайн-платформи для пошуку роботи та реалізуючи альтернативні способи пошуку кандидатів, розглядаючи можливість навчання та перекваліфікації наявного персоналу для зайняття нових ролей або виконання нових функцій, запрошуючи на роботу людей пенсійного віку, жінок та молодь без досвіду роботи з подальшим навчанням.

Товариство не здійснює діяльність з особами, які знаходяться в санкційних списках Державної служби фінансового моніторингу (особи-резиденти Росії та Білорусії).

Для попередження та виявлення ризиків шахрайства в ТОВ «Епіко» здійснюються процедури контролю повноти даних, контролю точності, контролю за дотриманням законності господарських операцій, контролю за збереженням активів, та інші.

## 7. Фінансові інвестиції.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Епіко» в 2025 році не здійснювало фінансові інвестиції у цінні папери інших підприємств, фінансові інвестиції в асоційовані і дочірні підприємства. На кінець 2025 року зазначені активи в ТОВ «Епіко» відсутні.

## 8. Перспективи розвитку

Керівництво не планує змінювати загальний підхід майбутньої діяльності Товариства, але вивчає пропозиції щодо розширення переліку товарів та здійснює пошук надійних постачальників на взаємовигідних умовах.

Керівництво визнає, що військовий напад Росії на територію України вказує на існування суттєвої невизначеності, що може поставити під сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Проте зараз підприємство працює у нормальному режимі, планів або очікувань щодо припинення діяльності немає.

Невідомий характер майбутніх подій та непередбачуваності воєнної ситуації не дає підготувати реальний прогноз грошових потоків на подальший період та зробити аналіз цього прогнозу в рамках оцінки майбутніх дій, утруднено оцінку надійності існуючої на даний час інформації для прогнозів, сумнівно визначити адекватність припущень, які б могли бути покладені у прогнози. Зазначене свідчить, що затверджені фінансові плани можуть виявитися за межами реальної досяжності.

## 9. Корпоративне управління

Товариство створене згідно з Рішенням загальних зборів засновників (Протокол №1 від 05.10.2007 року).

Станом на 31.12.2025 р. статутний капітал Товариства складає 5 760 104,00 грн., який розподіляється на наступні частки між Учасниками:

Найменування / П.І.Б. учасника Товариства	Розмір частки у статутному капіталі, грн.	Розмір частки у статутному капіталі, %
КОРЧАК ЮРІЙ РОМАНОВИЧ	576 010,00	10
МАКУШЕНКО ОЛЕГ ОЛЕКСАНДРОВИЧ	4 032 074,00	70
МАКУШЕНКО СЕРГІЙ ОЛЕКСАНДРОВИЧ	576 010,00	10
ШАЙТУРО ІГОР ВІКТОРОВИЧ	576 010,00	10

Станом на 31.12.2025 р. статутний капітал Товариства сплачено в повному обсязі, змін у Статутному капіталі протягом 2025 року не було. Обмежень чи привілеїв жодні з часток

учасників не мають. Учасники мають права визначені Законом «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю» та іншим чинним законодавством України.

Директор ТОВ «Епіко»



Юрій КОРЧАК

Звіт підготував:  
Людмила ІВАНІНА  
Тел. 067 500 95 25

ються  
нням

сові  
чирні

, але  
йних

ання  
ства  
ацює

е дає  
наліз  
юї на  
які б  
лани

від

який

, %

змін у  
часток