

Звіт незалежного аудитора Фінансова звітність за 2025 рік

**Товариство з обмеженою
відповідальністю «ЄВРОПЕЙСЬКА
ТРАНСПОРТНА СТИВІДОРНА КОМПАНІЯ»**

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ	1
--	---

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН	2
ЗВІТ ПРО ПРИБУТОК ЧИ ЗБИТОК ТА ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД	3
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ	4
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ	5

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1. Основна інформація про компанію та її операційну діяльність	6
2. Операційне середовище, ризики та економічні умови в Україні	7
3. Основа підготовки фінансової звітності	8
4. Безперервна діяльність	9
5. Основні положення облікової політики	10
6. Використання суттєвих облікових суджень, оцінок та припущень	22
7. Прийняття нових і переглянутих стандартів	24
8. Основні засоби	38
9. Нематеріальні активи	30
10. Оренда	31
10.1 Актив у формі права користування	31
10.2 Зобов'язання з оренди	31
11. Інші необоротні активи	32
12. Запаси	32
13. Торгова та інша дебіторська заборгованість	32
14. Аванси видані	33
15. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	33
16. Грошові кошти та їх еквіваленти	34
17. Інші оборотні активи	34
18. Статутний капітал	34
19. Позикові кошти	35
20. Торгова та інша кредиторська заборгованість	36
21. Поточні забезпечення	36
22. Інші поточні зобов'язання	37
23. Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	37
24. Собівартість реалізованої продукції	37
25. Адміністративні витрати	37
26. Інші операційні витрати/доходи	38
27. Фінансові витрати	38
28. Податок на прибуток	38
29. Пов'язані сторони	39
30. Зобов'язання та непередбачувані події	41
31. Справедлива вартість фінансових інструментів	42
32. Управління фінансовими ризиками: цілі та політика	42
33. Події після звітного періоду	45

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учасникам та Директору
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ЄВРОПЕЙСЬКА ТРАНСПОРТНА СТИВІДОРНА КОМПАНІЯ»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ЄВРОПЕЙСЬКА ТРАНСПОРТНА СТИВІДОРНА КОМПАНІЯ» (далі - «Товариство»), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2025 року, звіту про прибуток чи збиток та інший сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до річної фінансової звітності, включаючи стислий виклад облікових політик (далі - фінансова звітність).

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2025 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам законодавства з питань її складання.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (надалі - Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на примітку 4 до фінансової звітності, в якій зазначено, що протягом 2025 року Товариство отримало чистий збиток у розмірі 175 833 тис. грн. (у 2024 році був отриманий чистий збиток у сумі 523 050 тис. грн.) та має накопичений непокритий збиток у сумі 4 206 533 тис. грн. (на 31 грудня 2024: 4 030 700 тис. грн.).

Наведена фінансова звітність була підготовлена на основі припущення, що Товариство здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Як зазначено у Примітці 2, Примітці 4 та Примітці 33 до фінансової звітності, з 24 лютого 2022 року вплив військових дій, що тривають в

Україні, масштаби їх подальшого розвитку, терміни припинення цих дій та остаточне вирішення є непередбачуваними та негативно впливають на операційну діяльність Товариства. Ці умови, разом з іншими питаннями, викладеними в Примітці 2 до фінансової звітності, створюють суттєву невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Фінансова звітність не містить жодних коригувань, які могли б знадобитися у результаті цієї невизначеності.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Інші питання – формат подання фінансової звітності

Товариство складає фінансову звітність за Міжнародними стандартами фінансової звітності та відповідно до вимог статті 12¹ Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» має подавати її органам державної влади та іншим користувачам на їх вимогу в електронному форматі на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ.

Звертаємо увагу, що фінансова звітність Товариства, щодо якої надано цей Звіт незалежного аудитора, складена відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності та підготовлена у форматі, який відрізняється від електронного формату.

У зв'язку із військовим станом Товариство планує подати відповідну фінансову звітність за 2025 рік в електронному форматі відповідно до вимог Закону України «Про захист інтересів суб'єктів подання звітності та інших документів у період дії воєнного стану або стану війни» від 03 березня 2022 року № 2115-IX.

Очікується, що економічна сутність операцій залишиться незмінною, однак їх представлення в електронному форматі може відрізнятися за рівнем деталізації та способом групування показників у зв'язку з вимогами нормативно-правових актів і технічними особливостями формування електронної звітності.

Інша інформація

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію, яка не є фінансовою звітністю і не містить нашого Звіту незалежного аудитора щодо неї.

Інша інформація складається з:

- Звіту керівництва (Звіту про управління) за 2025 рік (далі - Звіт про управління), який складається Товариством на підставі вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 року № 996-XIV та який ми отримали до дати нашого Звіту незалежного аудитора. Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на зазначений Звіт про управління і ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо нього в цілому. У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року №2258-VIII є ознайомлення зі Звітом про управління та розгляд того:
- чи узгоджується фінансова інформація у Звіті про управління з фінансовою звітністю за звітний період та/або з іншою інформацією, отриманою аудитором під час аудиту.

Ми не знайшли неузгодженості Звіту про управління з фінансовою звітністю Товариства за 2025 рік, ми також не знайшли невідповідності Звіту про управління вимогам законодавства щодо порядку його складання та подання. Нами не встановлені суттєві викривлення у Звіті про управління. Нами не

встановлено неузгодженості фінансової інформації у Звіті про управління з фінансовою звітністю за звітний період та/або з іншою інформацією, отриманою нами під час аудиту.

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

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки. При складанні фінансової звітності управлінський персонал Товариства несе відповідальність за оцінку здатності Товариства 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, коли управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

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 незалежного аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно 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. Ми також:

- 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 Товариства;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом Товариства;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом Товариства 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 Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму Звіті незалежного 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 незалежного аудитора. Втім, майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;

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

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів 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 мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду. Ми описуємо ці питання в своєму Звіті незалежного аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання або якщо за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому Звіті незалежного аудитора, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

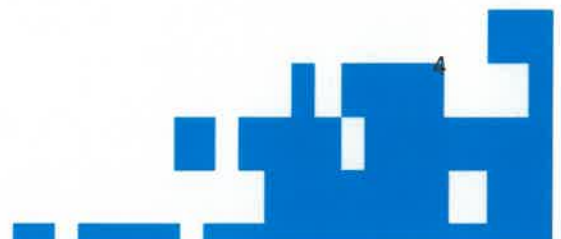
- ***Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року №2258-VIII***

Інформація у цьому підрозділі Звіту незалежного аудитора надається у відповідності до пункту 3 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року № 2258-VIII.

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

- *повне найменування* – **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РСМ УКРАЇНА»;**
- *місцезнаходження та фактичне місце розташування:* м. Київ, 01054, вул. Дмитрівська, 44А;
- *інформація про включення до Реєстру* – за №0084 у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, у тому числі у Розділі «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» та у Розділі «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес».

Ключовий партнер завдання з аудиту, результатом якого є цей Звіт незалежного аудитора, є Дмитро Ігошев.



Ігошев Д.В.
Ключовий партнер з аудиту



Номер реєстрації
у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100718

Олендій О.Т.
Президент ТОВ «РСМ Україна»



Номер реєстрації
у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100225

12 червня 2026 року

Україна, м. Київ, вул. Дмитрівська, 44А
Ідентифікаційний код: 21500646
<https://www.rsm.global/ukraine>



**ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ
ЩОДО ПІДГОТОВКИ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК,
ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ**

Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися разом із заявою про відповідальність незалежного аудитора, представленою у звіті незалежного аудитора, складена з метою розмежування відповідальності керівництва та незалежного аудитора щодо фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ЄВРОПЕЙСЬКА ТРАНСПОРТНА СТИВІДОРНА КОМПАНІЯ» (далі – «Товариство»).

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, що справедливо відображає фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2025, а також звіт про сукупний дохід, звіт про рух грошових коштів та звіт про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, відповідно до вимог підготовки, описаних у Примітці 5 до фінансової звітності.

Під час підготовки фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих оцінок і суджень;
- дотримання основ підготовки, описаних у Примітці 5, з урахуванням будь-яких суттєвих відхилень, розкритих у фінансовій звітності;
- підготовку фінансової звітності на основі принципу безперервності діяльності, якщо є доречним припущення, що Товариство буде продовжувати свою діяльність у найближчому майбутньому.

Керівництво також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю Товариства;
- підтримання системи бухгалтерського обліку, що у будь-який момент з точністю розкриває фінансовий стан Товариства, та дає можливість переконатися, що фінансова звітність підготовлена згідно з принципами, висвітленими у Примітці 5;
- ведення бухгалтерського обліку відповідно до місцевого законодавства і стандартів бухгалтерського обліку тих юрисдикцій, в яких працює Товариство;
- прийняття заходів у межах своєї компетенції для захисту активів Товариства;
- виявлення та попередження фактів шахрайства та інших зловживань.

Ця фінансова звітність станом на 31 грудня 2025 року підготовлена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності і затверджена до випуску керівництвом Товариства 12 червня 2026 року.



ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

	Примітки	31 грудня 2025	31 грудня 2024
АКТИВИ			
Необоротні активи			
Основні засоби	8	576 950	661 186
Активи з права користування	10	564	2 817
Нематеріальні активи	9	39 813	39 496
Відстрочені податкові активи	28	-	-
Інші необоротні активи	11	111 255	76 002
Всього необоротних активів		728 582	779 501
Оборотні активи			
Запаси	12	159 545	175 795
Торгова та інша дебіторська заборгованість	13	107 728	150 326
Аванси видані	14	79 956	33 759
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	15	19 913	41 639
Грошові кошти та їх еквіваленти	16	15	90
Інші оборотні активи	17	17 269	16 942
Всього оборотних активів		384 426	418 551
Всього активів		1 113 008	1 198 052
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Власний капітал			
Зареєстрований капітал	18	2 585 251	2 585 251
Додатковий капітал		5 019	5 019
Нерозподілений прибуток (Непокритий збиток)		(4 206 533)	(4 030 700)
Всього власного капіталу		(1 616 263)	(1 440 430)
Довгострокові зобов'язання			
Зобов'язання з оренди	10	-	1 033
Процентні кредити та займи	19	1 971 033	1 954 813
Всього довгострокових зобов'язань		1 971 033	1 955 846
Поточні зобов'язання			
Зобов'язання з оренди поточні	10	1 014	3 900
Торгова та інша кредиторська заборгованість	20	130 548	117 711
Аванси отримані		174	161
Поточні забезпечення	21	104 917	82 449
Інші поточні зобов'язання	22	521 585	478 415
Всього поточних зобов'язань		758 238	682 636
Всього зобов'язань		2 729 271	2 638 482
Всього капіталу та зобов'язань		1 113 008	1 198 052

Журавель Г.В.
Директор

«12» червня 2026 р.

Лібізова І.О.
Головний бухгалтер

«12» червня 2026 р.

ЗВІТ ПРО ПРИБУТОК ЧИ ЗБИТОК ТА ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД

	Примітки	2025	2024
Виручка за договорами з покупцями	23	1 071 127	644 515
Собівартість продажів	24	(808 632)	(559 319)
Валовий прибуток		262 495	85 196
Адміністративні витрати	25	(48 972)	(42 243)
Інші операційні доходи	26	2 943	8 330
Інші операційні витрати	26	(254 369)	(423 918)
Операційний прибуток (збиток)		(37 903)	(372 635)
Фінансові витрати	27	(137 930)	(134 224)
Прибуток (збиток) до оподаткування		(175 833)	(506 859)
Дохід (витрати) з податку на прибуток	28	-	(16 191)
Чистий прибуток (збиток) за період		(175 833)	(523 050)
Інші сукупні доходи за рік, за вирахуванням податку на прибуток		-	-
Усього сукупних доходів		(175 833)	(523 050)

Журавля І.В.
 Директор
 «12» червня 2026 р.

Абдуріхманов Р.О.
 Голова правління
 «12» червня 2026 р.

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

	2025	2024
Операційна діяльність		
Надходження від:		
Реалізація продукції (товарів, робіт, послуг)	1 327 353	896 075
Цільового фінансування	429	534
Надходження авансів від покупців і замовників	8 260	449
Надходження від повернення авансів	889	637
Інші надходження	1 089	3 425
Витрачання на оплату:		
Товарів (робіт, послуг)	(775 262)	(688 415)
Праці	(36 860)	(34 137)
Відрахування на соціальні заходи	(9 760)	(8 652)
Зобов'язання з податків і зборів	(42 431)	(20 715)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків та зборів	(15 914)	(11 082)
Витрачання на оплату авансів	(281 014)	(108 871)
Інші витрачання	(104 823)	(100 993)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	87 870	(60 663)
Інвестиційна діяльність	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	-	-
Фінансова діяльність		
Отримання позик	545 830	279 120
Погашення позик	(325 860)	(2 783)
Витрачання на оплату відсотків	(302 360)	(210 840)
Надходження від погашення позик виданих	24 873	23 544
Витрачання на надання позик	(30 428)	(28 310)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	(87 945)	60 731
Чистий рух грошових коштів за звітний період	(75)	68
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	-	-
Залишок коштів на початок року	90	22
Залишок коштів на кінець року	90	90

Журавель Д.Н.
Директор

«12» червня 2026 р.

Антоненко І.І.
Головний бухгалтер

«12» червня 2026 р.

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ

	Зареєстрований капітал	Додатковий капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Усього
Залишок на 01 січня 2024 року	2 585 251	5 019	(3 507 650)	(917 380)
Прибуток/(збиток) за рік	-	-	(523 050)	(523 050)
Виплата дивідендів	-	-	-	-
Внески до капіталу	-	-	-	-
Інші зміни	-	-	-	-
Усього змін у капіталі	-	-	(523 050)	(523 050)
Залишок на 31 грудня 2024 року	2 585 251	5 019	(4 030 700)	(1 440 430)
Прибуток/(збиток) за рік	-	-	(175 833)	(175 833)
Виплата дивідендів	-	-	-	-
Внески до капіталу	-	-	-	-
Інші зміни	-	-	-	-
Усього змін у капіталі	-	-	(175 833)	(175 833)
Залишок на 31 грудня 2025 року	2 585 251	5 019	(4 206 533)	(1 616 263)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
 «ЄВРОПЕЙСЬКА
 ТРАНСПОРТНА
 СТИВІДОРНА
 КОМПАНІЯ»
 Журавель І.В.
 Директор 36142801
 УКРАЇНА, Миколаїв
 «12» червня 2026 р.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
 «ЄВРОПЕЙСЬКА
 ТРАНСПОРТНА
 СТИВІДОРНА
 КОМПАНІЯ»
 Абузюк Ю.О.
 Головний бухгалтер 36142801
 УКРАЇНА, Миколаїв
 «12» червня 2026 р.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1. Основна інформація про компанію та її операційну діяльність

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЄВРОПЕЙСЬКА ТРАНСПОРТНА СТИВІДОРНА КОМПАНІЯ» (далі – Товариство), створено відповідно до чинного законодавства, дата первинної державної реєстрації 24.09.2008 р., номер запису про включення до відомостей про юридичну особу до Єдиного державного реєстру 1 522 102 0000 017726.

Юридична адреса Товариства: 54002, Миколаївська обл., Місто Миколаїв, вулиця Заводська, будинок 23/45.

Протягом 2025 року середня кількість працівників у Товаристві становить 76 працівників (протягом 2024 року – 74 працівників).

Види діяльності Товариства:

- 10.41 Виробництво олії та тваринних жирів (основний);
- 46.21 Оптова торгівля зерном, необробленим тютюном, насінням і кормами для тварин;
- 46.33 Оптова торгівля молочними продуктами, яйцями, харчовими оліями та жирами;
- 46.90 Неспеціалізована оптова торгівля;
- 49.41 Вантажний автомобільний транспорт;
- 52.10 Складське господарство;
- 52.24 Транспортне оброблення вантажів;
- 52.29 Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту;
- 68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна;
- 35.30 Постачання пари, гарячої води та кондиціонованого повітря.

Товариство входить до складу міжнародної групи компаній «BUNGE», яка здійснює господарську діяльність на ринку сільськогосподарської продукції та продовольчих товарів.

Засновником Компанії є ЗАТ «Конінглеке Бунге Б.В.» (Koninklijke Bunge B.V.), Веена 320, 3012NJ м.Роттердам, Нідерланди, реєстраційний номер 24020546. (99,999907%) та Компанія «Бунге СА», Швейцарія, реєстраційний номер CHE-102.479.861. (0,000093%).

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 холдинговою компанією групи Bunge є швейцарська корпорація Bunge Global SA. Bunge продовжує котируватися виключно на Нью-Йоркській фондовій біржі під тикером «BG», а Bunge Global SA продовжуватиме звичайний курс Bunge у глобальному бізнесі. Головний офіс розташований за адресою Route De Florissant 13, Geneva, 1206, Switzerland.

1 листопада 2023 року Сент-Луїс, Міссурі — Bunge (NYSE: BG) повідомила, що завершила перенесення місця реєстрації холдингової компанії своєї групи з Бермудських островів до Швейцарії. У зв'язку з редоміліляцією станом на дату випуску цієї фінансової звітності холдинговою компанією групи Bunge є швейцарська корпорація Bunge Global SA. Bunge продовжує котируватися виключно на Нью-Йоркській фондовій біржі під тикером «BG», а Bunge Global SA продовжуватиме звичайний курс Bunge у глобальному бізнесі. Головний офіс розташований за адресою Route De Florissant 13, Geneva, 1206, Switzerland.

В 2013 р. BUNGE розпочало реалізацію нового інвестиційного проекту – будівництво олійно-екстракційного заводу на території Миколаївського морського торговельного порту вартістю 180 млн. доларів США.

У будівництві заводу використовували українські будівельні матеріали, а технічне оснащення – переважно передових світових виробників. Офіційний запуск заводу відбувся в червні

2016 року. Його технічне оснащення відповідає всім міжнародним вимогам. На заводі встановлене високотехнологічне обладнання для переробки олійних культур методом пресування та екстракції, включаючи обладнання для очищення, сушіння та технологічного зберігання насіння, обладнання для підготовчого цеху та обладнання для процесу екстракції.

З 2016 року Товариство надає послуги з переробки давальницької сировини (насіння соняшнику) в олію.

Основними учасниками Товариства є:

Компанія	31 грудня 2025	31 грудня 2024
Закрите Акціонерне Товариство «КОНІНКЛЕКЕ БУНГЕ Б. В.» (Нідерланди)	99,999907%	99,999907%
Компанія «БУНГЕ СА» (Швейцарія)	0,000093%	0,000093%

2. Операційне середовище, ризики та економічні умови в Україні

Загальна інформація

У 2025 році повномасштабна війна, яка розпочалась в лютому 2022 року із збройного вторгнення російської федерації, продовжувалась на всій території України. Ці події призвели до значного руйнування інфраструктури, переміщення великої кількості людей та порушення економічної діяльності в країні. Україна протистоїть посиленому тиску ворога, який тисне на кількох ділянках фронту і досяг певних тактичних успіхів ціною значних втрат. Значно інтенсифікувалися масовані терористичні повітряні удари. За оцінками НБУ, у вересні 2025 року четвертий місяць поспіль сповільнювалася як загальна, так і базова інфляція.

Сповільнення зростання споживчих цін спостерігалось за широким переліком складових, насамперед продуктів харчування, хоча фундаментальний ціновий тиск залишався значним зокрема через дисбаланси на ринку праці. Ділові очікування підприємств поліпшилися у вересні. На тлі завершення жнив ранніх культур тривало пожвавлення в с/г, а надходження нового врожаю на переробку сприяло збільшенню завантаження промислових підприємств. Тривало й зростання торгівлі та будівництва. Проте споживчі настрої дещо погіршилися, а посилення обстрілів підприємств та інфраструктури стримувало економічну активність у низці регіонів та галузей. Пропозиція на ринку праці у вересні продовжувала зростати швидше, ніж попит, проте дефіцит робочої сили залишався значною проблемою для бізнесу. Також значимою перешкодою для ведення бізнесу є брак робочої сили внаслідок призову або виїзду співробітників.

Нерідко мобілізованих спеціалістів неможливо швидко замінити через відсутність на ринку значної кількості спеціалістів відповідного профілю. Темпи зростання номінальних зарплат у приватному секторі й надалі сповільнювалися.

Надходження від міжнародних партнерів залишалися визначальним чинником підтримання рівноваги платіжного балансу та забезпечення курсової стійкості. У 2025 році валютний ринок залишався керованим: обмінний курс гривні до долара США на 31 грудня 2025 року становив 42,39 грн/дол. США, середній курс за рік - 41,69 грн/дол. США. Параметри грошово-кредитної та курсової політики у 2025 році визначалися значними валютними інтервенціями НБУ (36,2 млрд дол. США) та утриманням облікової ставки з березня до кінця 2025 року на рівні 15,5 відсотка. Споживча інфляція у 2025 році сповільнилася до 8 відсотків (грудень до грудня) порівняно з 12 відсотками у 2024 році та була нижчою за прогнозний показник (9,5 відсотка). Індекс цін виробників становив 8,2 відсотка, що свідчить про певне послаблення тиску з боку витрат у 2025 році порівняно з 2024 роком. У 2026 році очікується подальше сповільнення інфляції, зокрема

завдяки поступовому зменшенню дисбалансів на ринку праці, помірного зовнішнього цінового тиску та заходам монетарної політики НБУ.

Спостерігаються завищені очікування серед населення стосовно можливості впливу найближчим часом з боку лідерів західних країн на подальший перебіг подій російсько-української війни та загальну ситуацію в Україні. Загалом загальна обстановка продовжує мати передумови до загострення через втому суспільства від війни, ракетно-авіаційні удари, проблеми на фронті, мобілізаційні заходи.

Таким чином, на четвертому році війни основною перешкодою для ведення бізнесу в Україні, залишаються воєнні ризики. Станом на кінець звітної періоду енергосистема України продовжує бути об'єктом впливу агресора та втратила потужності, але зберігає працездатність з низкою обмежень. До основних ризиків, що загрожують подальшому відновленню економіки країни, можна віднести подальше пошкодження енергетичної та транспортної інфраструктури, виникнення додаткових бюджетних потреб для забезпечення обороноздатності країни, зростання податкового навантаження, посилення міграції та розширення дефіциту робочої сили на внутрішньому ринку праці, підвищення експортних мит на продукцію вітчизняних товаровиробників, а також зменшення обсягів міжнародної підтримки. Надалі широкомасштабна військова агресія російської федерації та реалізація пов'язаних із цим ризиків може мати вплив на результати діяльності та фінансовий стан Товариства, який на сьогодні не може бути визначено. Управлінський персонал ретельно стежить за поточним станом та розвитком подій і вживає необхідних заходів для послаблення впливу негативних чинників.

Отже, в Україні спостерігаються явища, які суттєво впливають на діяльність Компанії. Це бойові дії в Україні, а також коливання української валюти, яка не є вільно конвертованою за межами України, валютні обмеження і контроль, висока інфляція, нестача обігових коштів, постійне та досить різке зростання цін на сировину та послуги і тому подібне. Враховуючи швидкий характер розвитку ситуації та непередбачуваність війни, ймовірно, знадобиться час для оцінки економічних наслідків. Урядом визначено пріоритетні напрямки оборони і соціальні видатки, продовжено виконання свої зобов'язання щодо зовнішнього боргу. Компанії продовжують сплачувати податки, зумовлюючи циркуляцію грошей через фінансову систему країни. З часу повномасштабного військового вторгнення бойові дії безперервно тривають й досі, спричиняючи тисячі жертв серед цивільного населення.

Керівництво упевнене, що в ситуації, що склалася, воно продовжить стежити за потенційним впливом цих подій і вживатиме всіх можливих належних заходів для пом'якшення будь-яких негативних наслідків та забезпечення стабільної діяльності Компанії. За існуючих обставин, подальша нестабільність умов здійснення діяльності Компанії може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Компанії, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятись від оцінки управлінського персоналу. Ці розкриття вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

3. Основа підготовки фінансової звітності

Наведена вище фінансова звітність Товариства була підготовлена згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ) та методичними рекомендаціями, затвердженими Міністерством фінансів України та зареєстрованими Міністерством юстиції України на дату підготовки фінансової звітності. Бухгалтерський облік на Товаристві ведеться згідно з вимогами Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні».

Ця фінансова звітність була підготовлена станом на 31 грудня 2025 року та охоплює період з 1 січня 2025 року до 31 грудня 2025 року.

Дана фінансова звітність складена на основі принципу безперервності діяльності, який передбачає, що Товариство буде продовжувати свою діяльність у найближчому майбутньому, а також зможе реалізувати свої активи та погасити свої зобов'язання в ході звичайної діяльності.

Для складання цієї фінансової звітності використовувалися форми фінансової звітності, затверджені Наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р. №73 із змінами і доповненнями. Фінансова звітність представлена в українській гривні, що є функціональною валютою Товариства.

Вся фінансова інформація, представлена в українських гривнях, округляється до найближчої тисячі (тис. грн.), якщо не вказано інше. В фінансовій звітності наведена порівняльна інформація за попередній період.

4. Безперервна діяльність

24 лютого 2022 року російська федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну. За цим послідувало негайне запровадження воєнного стану Указом Президента України, затвердженням Верховною Радою України, та відповідне запровадження тимчасових обмежень, що впливають на економічне середовище.

Воєнні дії, що продовжуються протягом звітного періоду, створили суттєву невизначеність для Товариства в майбутньому, включаючи ризик пошкодження активів, втрати основних засобів та запасів внаслідок фізичної втрати через військові дії. Повна міра впливу подальшого розвитку військових дій на діяльність Товариства невідома, але його масштаби можуть бути значними.

Станом на 31 грудня 2024 року Товариство має накопичений збиток у сумі 4 206 533 тис. грн. (31 грудня 2024: 4 030 700 тис. грн.) та за результатами 2025 року отримало чистий збиток у сумі 175 833 тис. грн. (2024: чистий збиток 523 050 тис. грн.).

Ці умови вказують на наявність істотної невизначеності, яка може викликати серйозні сумніви щодо спроможності Товариства продовжувати діяльність у найближчому майбутньому.

Враховуючи, що Товариство має значні активи, зобов'язання, доходи та витрати, що відносяться до пов'язаних сторін, які перебувають під контролем материнської компанії, підтримка з боку материнської компанії є суттєвою для здатності Товариства продовжувати функціонування по принципу подальшої безперервності діяльності.

Керівництво визнає, що майбутній розвиток воєнних дій та їх тривалість є джерелом суттєвої невизначеності, яке може викликати значні сумніви у здатності Товариства продовжувати безперервну діяльність, і, отже, Товариство може виявитися нездатною реалізувати свої активи та виконати свої зобов'язання у ході звичайної діяльності. Незважаючи на єдину суттєву невизначеність, пов'язану з війною в Україні, керівництво продовжує вживати заходів щодо мінімізації її впливу на Товариство і тому вважає, що застосування припущення безперервності діяльності під час підготовки фінансової звітності станом на 31 грудня 2025 року та за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року є обґрунтованим.

Керівництво обґрунтовано очікує наявність у Товариства достатніх ресурсів для управління діяльністю протягом наступних дванадцяти місяців після дати цієї фінансової звітності. Керівництво продовжить відстежувати потенційний вплив та вживатиме усіх можливих заходів для мінімізації будь-яких наслідків.

З урахуванням цих та інших заходів, керівництво Товариства дійшло висновку, що застосування припущення про безперервність діяльності для підготовки фінансової звітності є доцільним, але при цьому на дату затвердження цієї звітності в Україні на рівні суспільства та економіки в цілому існує

суттєва невизначеність, яка може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

5. Основні положення облікової політики

Основні засоби

Первісне визнання

Основні засоби та інші необоротні матеріальні активи, визнаються активами (до моменту введення в експлуатацію - у вигляді незавершених капітальних інвестицій) при виконанні всіх наступних умов:

- існує ймовірність того, що Товариство отримає, пов'язані з даним об'єктом, майбутні економічні вигоди;
- собівартість (первісна вартість) об'єкта може бути достовірно оцінена;
- передбачається використовувати об'єкт протягом строку, що перевищує 12 місяців; первісна вартість активу більше 30 000 доларів США в гривневому еквіваленті по курсу НБУ на дату оприбуткування (необоротні активи, первісною вартістю менше зазначеної, визнаються малоцінними необоротними матеріальними активами (МНМА)).

Первісна вартість об'єкта основних засобів та інших необоротних матеріальних активів складається з:

- ціни їх придбання, включаючи імпорتنі мита та невідшкодовані податки на придбання після вирахування торговельних знижок та цінових знижок;
- реєстраційних зборів, державного мита та аналогічних платежів, що здійснюються у зв'язку з отриманням прав на об'єкт основних засобів;
- витрат на виплати працівникам (як визначено в МСБО (IAS) 19 «Виплати працівникам»), які виникають безпосередньо від спорудження або придбання об'єкта основних засобів, а також гонорари іншим спеціалістам;
- витрат на впорядкування території;
- первісних витрат на доставку та розвантаження;
- витрат на встановлення та монтаж;
- первісної попередньої оцінки витрат на демонтаж, переміщення об'єкта та відновлення території, на якій він розташований, зобов'язання за якими Товариство бере або коли купує цей об'єкт, або коли використовує його протягом певного періоду з метою, яка відрізняється від виробництва запасів протягом цього періоду;
- витрат зі страхування ризиків доставки основних засобів та інших необоротних матеріальних активів;
- інших витрат, безпосередньо пов'язаних з доведенням основних засобів до стану, у якому вони придатні для використання із запланованою метою;
- фінансових витрат, які безпосередньо відносяться до придбання (створення) кваліфікаційного активу.

Первісна вартість основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта (модернізація, модифікація, дообладнання, реконструкція тощо), що призводить до збільшення майбутніх економічних вигод, первісно очікуваних від використання об'єкта основних засобів.

Витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта основних засобів в робочому стані з метою отримання очікуваних майбутніх економічних вигод від його використання, включаються до складу витрат.

Подальший облік

Основні засоби амортизуються з використанням прямолінійного методу протягом очікуваного корисного терміну використання активів, який складає:

	Термін корисного використання
Будівлі, споруди та передавальні пристрої	від 10 до 50 років
Машини та обладнання	від 8 до 15 років
Транспортні засоби	від 3 до 8 років
Інші основні засоби	від 3 до 20 років

Малоцінні необоротні активи обліковуються за первісною вартістю, якщо строк їхньої експлуатації становить більше ніж 365 днів, і амортизуються на 100% при передачі в експлуатацію.

Об'єкти незавершеного будівництва та невстановленого обладнання не амортизуються.

Витрати з операційної оренди, за якої Підприємство не приймає на себе всіх ризиків та вигод, пов'язаних з правом користування та володіння активом, відносяться на витрати протягом строку дії відповідних угод оренди.

Доходи чи витрати від вибуття основних засобів визначаються шляхом порівняння надходжень від реалізації та балансової вартості і включаються в прибуток від звичайної діяльності. При реалізації переоцінених активів суми, включені в справедливую вартість та інші резерви, переносяться до складу нерозподіленого прибутку.

Зменшення корисності

Основні засоби тестуються на наявність обставин, які можуть свідчити про зменшення (відновлення) їх корисності. У випадку наявності таких обставин Товариство проводить перевірку на предмет зменшення корисності основних засобів.

Переоцінка

Товариство має право проводити переоцінку об'єктів основних засобів. Справедлива вартість проведеної оцінки визначається по підсумках оцінки, проведеної незалежними оцінювачами. Періодичність переоцінки залежить від змін справедливої вартості активів, які переоцінювались. У разі проведення переоцінки об'єкта основних засобів, переоцінці підлягає весь клас основних засобів, до якого належить цей актив.

Збільшення вартості, отримане в результаті проведеної переоцінки відображається у іншому сукупному доході та накопичується у власному капіталі у розділі «Дооцінка». Проте, це збільшення має визнаватися в прибутку чи збитку, якщо воно сторнує зменшення від переоцінки того самого активу, яке раніше було визнане в прибутку чи збитку.

Якщо балансова вартість активу зменшилася в результаті переоцінки, зменшення має визнаватися в прибутку чи збитку. Проте зменшення слід відображати в іншому сукупному доході, якщо існує кредитове сальдо дооцінки щодо цього активу. Зменшення, визнане в іншому сукупному доході, зменшує суму, акумульовану у власному капіталі на рахунку власного капіталу під назвою «Дооцінка».

Припинення визнання

Визнання об'єкта основних засобів активом припиняється у разі його вибуття або якщо не очікуються майбутні економічні вигоди від його використання.

Визначення непридатності основних засобів до використання, можливості їх продажу (передачі) та оформлення відповідних первинних документів покладається на Інвентаризаційну комісію, яка:

- встановлює причини невідповідності критеріям активу;
- визначає можливість продажу (передачі) об'єкта іншим підприємствам;
- складає і підписує Акти на списання основних засобів.

Перекласифікація порівняльної інформації

У звітному році Товариство змінило порядок подання розрахунків з бюджетом за ПДВ у Звіті про фінансовий стан. Для забезпечення порівняльності показників дебіторська та кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом за попередній період була перекласифікована та представлена на нетто-основі. Зазначена перекласифікація вплинула лише на представлення статей активів та зобов'язань і не вплинула на власний капітал та фінансовий результат Товариства.

	Сума, тис. грн. до перекласифікації станом на 31.12.2024	Влив внесення кориговань тис. грн.	Сума після виправлення помилки, тис. грн. станом на 31.12.2024
Активи			
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1 166 441	(1 124 802)	41 639
Капітал та зобов'язання			
Інші поточні зобов'язання	1 603 217	(1 124 802)	478 415

Нематеріальні активи

Первісне визнання

Нематеріальний актив визнається Товариством, якщо він відповідає наступним загальним критеріям визнання активів:

- існує ймовірність того, що Товариство отримає в майбутньому економічні вигоди від його використання;
- його вартість може бути достовірно оцінена. Даний критерій передбачає наявність інформації про витрати на придбання (створення) об'єкта.

Якщо нематеріальний актив не відповідає вказаним критеріям визнання, то витрати, пов'язані з його придбанням, визнаються витратами того звітного періоду, протягом якого вони були здійснені, без визнання таких витрат у майбутньому нематеріальним активом.

Не визнаються нематеріальним активом внутрішньо створені активи.

Придбані та створені нематеріальні активи зараховуються на баланс Товариства за первісною вартістю. Первісна вартість окремо придбаного нематеріального активу включає:

- ціну такого придбання у постачальника за вирахуванням знижок;
- реєстраційні збори, державне мито та аналогічні платежі, що здійснюються в зв'язку з придбанням (отриманням) прав на об'єкт нематеріальних активів;

- суми непрямих податків, сплачені у зв'язку з придбанням (створенням) нематеріальних активів, якщо вони не відшкодовуються Товариству;
- комісійні винагороди, юридичні та інші професійні послуги, пов'язані з придбанням нематеріальних активів та доведенням їх до стану, у якому вони придатні для використання із запланованою метою;
- фінансові витрати, що підлягають капіталізації, якщо такий нематеріальний актив відповідає визначенню кваліфікаційного активу;
- інші витрати, безпосередньо пов'язані з доведенням нематеріальних активів до стану, у якому вони придатні для використання із запланованою метою.

Подальший облік

Нематеріальні активи після їх первісного визнання відображаються за первісною вартістю (собівартістю) за мінусом накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності.

Нематеріальний актив з обмеженим строком корисного використання амортизується на прямолінійній основі протягом строку корисного використання, при цьому сума такого нарахування визнається витратами звітного періоду в залежності від функціонального призначення конкретного об'єкту нематеріальних активів, яке встановлюється при його введенні в експлуатацію та обліковуються на відповідних рахунках обліку витрат. Нематеріальний актив з невизначеним строком корисного використання не підлягає амортизації.

Товариство проводить тестування нематеріального активу із невизначеним строком корисного використання на зменшення корисності щорічно та при наявності ознак зменшення корисності.

Нарахування амортизації нематеріальних активів починається з місяця, наступного за місяцем, коли актив став готовим до використання (знаходиться у місці призначення та стані, необхідному для його використання із запланованою метою) та припиняється з наступного місяця за місяцем коли (на одну з двох дат, яка сталася раніше):

- на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу;
- на дату, з якої припиняють визнання активу.

Визначення ліквідаційної вартості нематеріального активу проводиться Інвентаризаційною комісією. Ліквідаційна вартість нематеріального активу з обмеженим строком корисного використання прирівнюється до нуля, крім випадків, коли:

- існує безвідмовне зобов'язання іншої сторони щодо придбання цього об'єкта наприкінці строку його корисного використання;
- існує активний ринок для активу і ліквідаційна вартість може бути визначена шляхом посилання на цей ринок при умові, що швидше за все, такий ринок буде існувати в кінці строку корисного використання активу.

Строк корисного використання встановлюється на рівні коротшого зі строків:

- строк дії договірних чи інших юридичних прав, який включає строк їх подовження за умови обумовленої наявності права такого подовження без значних витрат;
- строк, протягом якого Товариство очікує отримувати економічні вигоди від використання такого нематеріального активу.

Припинення визнання

Визнання об'єкта нематеріальних активів активом припиняється у разі його вибуття або коли не очікуються майбутні економічні вигоди від його використання.

Запаси

Первісне визнання

Запаси Товариства складаються із матеріалів, товарів та інших запасів.

Запаси відображаються у фінансовій звітності за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю (собівартістю) або чистою вартістю реалізації.

Первісною вартістю запасів, які придбані за плату, є собівартість запасів, яка складається із наступних витрат:

- суми вартості придбаних запасів, сплаченої постачальнику, за винятком непрямих податків, які відшкодовуються Товариству;
- суми ввізного мита;
- суми непрямих податків, пов'язаних з таким придбанням, які не підлягають відшкодуванню Товариству;
- транспортно-заготівельних витрат;
- інших витрат, пов'язаних із придбанням запасів та доведенням їх до стану та місця, у якому вони придатні до використання у запланованих цілях.

Вибуття

Запаси визнаються в якості витрат в наступному порядку:

- при реалізації запасів їх балансова вартість визнається собівартістю реалізації того звітного періоду, у якому визнана відповідна виручка (дохід) від такої реалізації;
- при втраті Товариством контролю над запасами (нестачі, псування, крадіжки, повне знецінення при відсутності резерву, втрата при транспортуванні тощо) – балансова вартість таких запасів визнається витратами у період, коли виникла така втрата чи потреба у списанні;
- у разі нарахування резерву знецінення зменшення корисності запасів.

Запаси, використані на поліпшення основних засобів та інших необоротних активів капіталізуються та списуються на витрати через амортизацію такого активу протягом строку його корисного використання.

При відпуску запасів у продаж та іншому вибутті, оцінка запасів здійснюється Товариством за методом середньозваженої собівартості.

Оренда

Відповідно до МСФЗ (IFRS) 16 оренда - це угода, згідно з якою орендодавець передає орендареві право на використання активу (базового активу) протягом періоду часу в обмін на компенсацію (платіж або ряд платежів).

Згідно п.5 МСФЗ (IFRS) 16 Товариство не застосовує вимоги п. 21-49 МСФЗ 16 у випадку:

- короткострокової оренди;
- оренди активів з низькою вартістю.

За такими договорами оренди Товариство визнає орендні платежі як витрати лінійним методом протягом усього терміну оренди.

Короткострокова оренда визначається як оренда, яка не передбачає права придбання орендованого активу, та термін якої становить 12 місяців і менш на початок терміну оренди.

Товариство - орендар оцінює вартість базового активу на основі вартості активу, так якщо б він був новим, незалежно від віку активу на момент надання його в оренду.

Для визнання низької вартості базових активів з метою застосування МСФЗ (IFRS) 16 Товариство встановило вартісну межу у розмірі до 30 000 доларів США, що визначається в гривневому еквіваленті по курсу НБУ на дату визнання договору оренди.

Товариство як Орендар

На дату початку оренди підприємство-орендар визнає актив з права користування та зобов'язання з оренди.

Активи у формі права користування

На дату початку оренди Товариство як орендар оцінює актив з права користування за собівартістю, яка включає наступне:

- а) суми первісної оцінки зобов'язання з оренди;
- б) будь-які орендні платежі на дату початку оренди або до такої дати за вирахуванням отриманих стимулюючих платежів по оренді;
- в) будь-які початкові прямі витрати, понесені орендарем;
- г) оцінку витрат, які будуть понесені орендарем при демонтажі і переміщенні базового активу, відновленні ділянки, на якому він розташовується, або відновленні базового активу до стану, яке вимагається згідно з умовами оренди, за винятком випадків, коли такі витрати понесені для виробництва запасів.

Після дати початку оренди Товариство як орендар оцінює актив у формі права користування із застосуванням моделі обліку за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення і з коригуванням на переоцінку зобов'язання з оренди.

Товариство, нараховуючи амортизацію активу з права користування, використовує прямолінійний метод відповідно вимог щодо амортизації МСБО 16 «Основні засоби».

Якщо оренда передає право власності на базовий актив Товариства наприкінці строку оренди або якщо собівартість активу з права користування відображає той факт, що Товариство скористається можливістю його придбати, то Товариство як орендар амортизує актив з права користування від дати початку оренди і до кінця строку корисного використання базового активу.

В інших випадках Товариство як орендар амортизує актив з права користування з дати початку оренди до більш ранньої з двох таких дат: кінець строку корисного використання активу; з права користування та кінець строку оренди.

Зобов'язання з оренди

Зобов'язання з оренди спочатку оцінюється по приведеної вартості фіксованих орендних платежів, які не були здійснені на дату початку оренди. Орендні платежі дисконтуються з використанням процентної ставки, закладеної в договорі оренди. Якщо така ставка не може бути визначена, використовується ставка залучення додаткових позикових коштів, індивідуальна для компанії-орендаря.

Зобов'язання з оренди згодом переоцінюється у разі зміни терміну оренди, перегляду орендного договору або зміни величини орендних платежів.

Товариство як Орендодавець

Товариство як орендодавець класифікує кожну зі своїх оренд або як операційну оренду, або як фінансову оренду.

Оренда класифікується як операційна оренда, якщо вона не передає в основному всі ризики та вигоди щодо права власності на базовий актив.

Оренда класифікується як фінансова оренда, якщо вона передає в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на базовий актив.

Операційна оренда

Дохід від операційної оренди (орендні платежі від операційної оренди) визнається у складі іншого операційного доходу відповідного звітного періоду на прямолінійній основі протягом строку оренди за принципом нарахування відповідно до умов діючого договору оренди.

Затрати, включаючи амортизацію, понесені при отриманні доходу від оренди, визнаються як інші операційні витрати. Політика нарахування амортизації на орендовані активи, що амортизуються, узгоджується із стандартною політикою Товариства щодо подібних активів.

Первісні прямі витрати, понесені Товариством як орендодавцем при веденні переговорів та укладанні угоди про операційну оренду, додаються до балансової вартості базового активу та визнаються як витрати протягом строку оренди на такій самій основі, як дохід від оренди.

Товариство як орендодавець обліковує модифікацію операційної оренди як нову оренду з дати набрання чинності модифікацією, враховуючи будь-які платежі в рахунок попередньої оплати чи нараховані орендні платежі, пов'язані з первинною орендою як частину орендних платежів за новою орендою.

Фінансові активи

При первісному визнанні фінансові активи класифікують, як такі, що у подальшому оцінюються або за амортизованою собівартістю, або за справедливою вартістю на основі обох таких чинників:

- а) моделі бізнесу суб'єкта господарювання для управління фінансовими активами;
- б) характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу.

Фінансовий актив оцінюють за амортизованою собівартістю, якщо виконуються обидві такі умови:

- а) актив утримують в моделі бізнесу, мета якої – утримування активів задля збирання контрактних грошових потоків;
- б) контрактні умови фінансового активу передбачають у певні дати надходження грошових потоків, які є лише погашенням основної суми та сплатою відсотків на непогашену основну суму.

Амортизована собівартість розраховується із використанням методу ефективної відсоткової ставки та визначається за вирахуванням будь-яких збитків від зменшення корисності. Премії і дисконти, включно із первісними витратами на проведення операцій, включаються до балансової вартості відповідного інструменту та амортизуються на основі ефективної відсоткової ставки для відповідного інструменту.

Фінансові інструменти, які утримуються для надходження контрактних грошових потоків і продажу класифікуються як оцінювані за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

Фінансові інструменти, які утримуються для інших цілей класифікуються як оцінювані за справедливою вартістю через прибуток/збиток.

Основні фінансові активи Товариства представлені дебіторською заборгованістю, грошовими коштами та їх еквівалентами. Фінансові активи спочатку визнаються за справедливою вартістю плюс витрати, безпосередньо пов'язані з проведенням операції. Справедливу вартість при первісному визнанні найкращим чином підтверджує ціна операції.

Прибуток або збиток при початковому визнанні визнається лише при виникненні різниці між справедливою вартістю та ціною угоди, підтвердженням якої можуть бути поточні ринкові операції з такими ж інструментами або методики оцінки, при застосуванні яких використовуються тільки наявні доступні ринкові дані. Після первісного визнання фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю, визнається оцінний резерв під очікувані кредитні збитки, що призводить до визнання бухгалтерського збитку відразу після первісного визнання активу.

Всі стандартні операції з купівлі та продажу фінансових активів визнаються на дату здійснення угоди, тобто на дату, коли Товариство бере на себе зобов'язання по покупці активу. До стандартних операцій з купівлі або продажу відносяться операції з купівлі або продажу фінансових активів, у рамках яких здійснюється постачання активів у строки, встановлені законодавством або прийняті на ринку.

Припинення визнання фінансових активів

Визнання фінансового активу (або, де це можливо - частини фінансового активу або частини групи аналогічних фінансових активів) припиняється, якщо:

- Термін дії прав на отримання грошових потоків від активу минув;
- Товариство передало свої права на отримання грошових потоків від активу або взяла на себе зобов'язання по виплаті третій стороні одержуваних грошових потоків у повному обсязі і без істотної затримки за «транзитною» угодою, і або:
 - а) Товариство передало практично всі ризики і вигоди від активу, або
 - б) Товариство не передала, але й не зберігає за собою, практично всі ризики і вигоди від активу, але передала контроль над цим активом;
- Товариство передало всі свої права на отримання грошових потоків від активу або уклала транзитну угоду, і при цьому не передала, але й не зберігає за собою, практично всі ризики і вигоди від активу, а також не передала контроль над активом, новий актив визнається в тому ступені, у якому Товариство продовжує свою участь в переданому активі. У цьому випадку Товариство також визнає відповідне зобов'язання. Переданий актив і відповідне зобов'язання оцінюються на основі, яке відображає права та зобов'язання, що збережені Товариством.

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість відображається за чистою вартістю реалізації за вирахуванням резерву сумнівних боргів. Резерв на покриття сумнівної дебіторської заборгованості розраховується на основі чинників, які впливають на можливість повернення заборгованості. Остаточні збитки можуть відрізнятися від поточних оцінок. Такі оцінки регулярно переглядаються і, у випадку необхідності, коригування відображаються у звіті про фінансові результати за період, у якому про них стало відомо. Керівництво вважає, що така оцінка є обґрунтованою та достатньою для цілей складання цієї фінансової звітності. Такі резерви відображають або специфічні випадки, або оцінки на основі свідчень про здатність повернути заборгованість.

Грошові кошти

Грошові кошти включають кошти у касі та грошові кошти у банках.

Знецінення фінансових активів

На кожен звітний день Товариство оцінює актив на предмет наявності ознак можливого знецінення. Якщо подібні ознаки мають місце, Товариство проводить оцінку вартості, що відшкодовується, такого активу.

При оцінці ознак знецінення основних коштів, що належать Товариству, Товариство аналізує як зовнішні, так і внутрішні джерела інформації. Розглянуті зовнішні джерела інформації містять у собі зміни ринкового, економічного й правового середовища, у якому Товариство здійснює свою діяльність, і які перебувають поза її контролем і впливають на вартість, що відшкодовується, гудвіла, активів і основних коштів.

Розглянуті Товариством внутрішні джерела інформації включають способи поточного або передбачуваного використання основних коштів, а також показники продуктивності активів. При оцінці вартості, що відшкодовується, активів і основних коштів, керівництво Товариства проводить оцінку дисконтованих майбутніх грошових потоків після оподаткування, які, як передбачається, будуть генеруватися об'єктами Товариства, витрат на продаж об'єктів і відповідних ставок дисконтування.

Зниження прогнозованих цін, ріст передбачуваних майбутніх витрат на проведення, ріст передбачуваних майбутніх капітальних витрат, зниження обсягів виробництва й резервів і/або негативна поточна економічна ситуація можуть привести до зменшення балансової вартості активів Товариства.

При визначенні розміру знецінення активи, що не генерують незалежні грошові потоки, ставляться до відповідної одиниці, що генерує грошові потоки. Керівництво неминуче застосовує суб'єктивне судження при віднесенні активів, що не генерують незалежні грошові потоки до відповідних генеруючих одиниць, а також при оцінці строків і величини відповідних грошових потоків у рамках розрахунків вартості у використанні. Наступні зміни віднесення активів до генеруючих одиниць або строків грошових потоків можуть вплинути на балансову вартість відповідних активів.

Фінансові зобов'язання

Всі фінансові зобов'язання спочатку визнаються за справедливою вартістю, а в разі кредитів і позикових коштів - плюс витрати, безпосередньо пов'язані з проведенням операції. Після первісного визнання всі фінансові зобов'язання Товариства оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки.

Прибуток і збитки визнаються в прибутку чи збитку при виконанні зобов'язання і в процесі амортизації зобов'язання із застосуванням методу ефективної процентної ставки. Амортизована вартість розраховується з урахуванням премії або дисконту при придбанні та доходів і витрат, які включаються до розрахунку ефективної процентної ставки. Амортизація з використанням методу ефективної процентної ставки включається до фінансових витрат у звіті про прибутки та збитки і інший сукупний дохід.

Товариство використовує практичний прийом, згідно до якого амортизована вартість фінансових зобов'язань із термінами погашення до одного року, з умовою повернення на вимогу кредитора, дорівнює їхній номінальній вартості.

Фінансові зобов'язання Товариства включають кошти отримані від пов'язаних сторін у вигляді позики та кредиторську заборгованість. Товариство визначає класифікацію своїх фінансових зобов'язань при первісному визнанні.

Припинення визнання фінансових зобов'язань

Визнання фінансового зобов'язання припиняється, якщо зобов'язання погашено, анульовано, або термін його дії закінчився. Якщо наявне фінансове зобов'язання замінюється іншим зобов'язанням перед тим самим кредитором на суттєво відмінних умовах, або якщо умови наявного зобов'язання значно змінені, така заміна або зміна враховуються як припинення визнання первісного зобов'язання та початок визнання нового зобов'язання, а різниця в їх балансовій вартості визнається у звіті про сукупний дохід.

Кредити

Зобов'язання по кредитах визнаються в розмірі отриманих коштів. Довгострокові зобов'язання, на які нараховуються відсотки, відображаються у балансі за їх теперішньою вартістю. Поточні зобов'язання відображаються у балансі за сумою погашення. Усі витрати за кредитами відносяться на витрати того періоду, у якому вони понесені.

Статутний капітал

Статутний капітал визнається за справедливою вартістю отриманих Товариством внесків.

Забезпечення

Забезпечення — зобов'язання з невизначеним строком або сумою. Забезпечення визнається Товариством, якщо:

- суб'єкт господарювання має існуюче зобов'язання (юридичне чи конструктивне) внаслідок минулої події;
- ймовірно, що вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для виконання зобов'язання;
- можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

У разі невиконання зазначених умов забезпечення не визнається. Сума забезпечення визначається за обліковою оцінкою ресурсів (за вирахуванням суми очікуваного відшкодування), необхідних для погашення відповідного зобов'язання, на дату звітності. Забезпечення довгострокових зобов'язань визнаються у сумі їх теперішньої вартості.

Визнання доходу

Дохід (виручка) від реалізації послуг переробки (товарів, інших активів) визнається у цій фінансовій звітності в разі наявності всіх наведених нижче умов:

- покупцеві передані ризики й вигоди, пов'язані з правом власності (товар, інший актив);
- Товариство не здійснює надалі управління та контроль за реалізованою продукцією (товарами, іншими активами);
- сума операційного доходу (виручки) може бути достовірно визначена;
- є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигод Товариства, і сума доходу, отримана від цієї операції, може бути достовірно визначена.

Суми доходів, що виникають при здійсненні операцій, в основному, визначаються Договором між Товариством та покупцем або користувачами активів. Доходи визнаються за справедливою вартістю отриманих чи очікуваних до отримання сум відшкодування (компенсації) за реалізовані товари або надані послуги.

Товариство застосовує МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» до всіх договорів з клієнтами.

Для визнання доходу Товариство здійснює наступний поетапний аналіз:

- крок 1: Ідентифікація договору із замовником;
- крок 2: Ідентифікація та визнання зобов'язання щодо виконання;
- крок 3: Визначення ціни операції;
- крок 4: Розподіл ціни операції та зобов'язання;
- крок 5: Визнання доходу (виручки).

Визнання витрат

Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені.

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

Податок на прибуток

Податок на прибуток або збиток за рік включає поточний та відстрочений податки. Поточний податок на прибуток розраховується відповідно до вимог чинного законодавства України і базується на результатах діяльності Товариства за рік. Вартість відстрочених податкових активів та зобов'язань розраховується на основі очікуваної ставки податку, яка має бути застосована до прибутку, який підлягає оподаткуванню, у тих роках, коли сума тимчасових різниць може бути відшкодована або реалізована.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються лише настільки, наскільки є вірогідною реалізація цих зобов'язань у майбутніх прибутках, які підлягають оподаткуванню. На кожну дату балансу Товариство переглядає невизнані відстрочені податкові зобов'язання та балансову вартість визнаних відстрочених податкових зобов'язань. Товариство визнає раніше невизнане відстрочене податкове зобов'язання лише в тій сумі, стосовно якої існуватиме вірогідність того, що майбутні прибутки, які підлягають оподаткуванню, будуть достатніми для відшкодування відстроченого податкового зобов'язання. І навпаки, Товариство зменшує балансову вартість відстроченого податкового зобов'язання на суму, стосовно якої немає вірогідності того, що майбутні прибутки, які підлягають оподаткуванню, будуть достатніми для відшкодування відстроченого податкового зобов'язання.

Поточний податок на прибуток і відстрочений податок на прибуток визнаються витратами або доходом у звіті про фінансові результати, крім податку на прибуток, який нарахований внаслідок операцій, які відображаються безпосередньо у складі власного капіталу.

Податок на додану вартість

ПДВ в Україні, де здійснюється діяльність Товариства, розраховується за ставкою 20% при продажі на внутрішньому ринку та імпорті товарів, робіт чи послуг.

Податкове зобов'язання з ПДВ дорівнює загальній сумі ПДВ, акумульованій за звітний період, і виникає на дату відвантаження товарів клієнту або на дату надходження коштів від клієнта залежно

від того, яка подія відбулася раніше. Податковий кредит – це сума, на яку платник податку має право зменшити свої зобов'язання з ПДВ за звітний період. Право на кредит з ПДВ виникає в момент отримання податкової накладної, яка видається в момент надходження оплати постачальнику або в момент отримання товарів, залежно від того, що відбувається раніше.

Витрати майбутніх періодів

Витрати майбутніх періодів - витрати, які були оплачені в поточному періоді, але фактично відносяться до майбутніх періодів. До таких витрат належать передплати, економічні вигоди від яких будуть отримані в наступних періодах. Суми таких передплат необхідно рівномірно визнавати витратами періодів, протягом яких Товариство буде отримувати економічні вигоди або базуючись на іншій базі розподілу, яка найбільш доцільно відображає спосіб надходження економічних вигід у майбутньому.

Товариство визнає витратами майбутніх періодів наступні витрати:

- оплачені авансом орендні платежі на період, що виходить за рамки звітного періоду;
- оплата страхового поліса при страхуванні життя і здоров'я співробітників Товариства;
- страхові платежі, сплачені при страхуванні ризиків, пов'язаних з необоротними активами;
- підписка на газети, журнали, періодичні та довідкові видання;
- інші витрати майбутніх періодів, економічні вигоди від яких будуть отримані в наступних періодах;
- страхові платежі, сплачені при страхуванні ризиків, пов'язаних з майном, що передане у фінансову оренду.

Операції в іноземних валютах

Товариство веде бухгалтерський облік та складає звітність у функціональній валюті: грошовій одиниці України - гривні. Валютою подання звітності Товариства є грошова одиниця України - гривня.

Нижче показані офіційні обмінні курси, встановлені НБУ:

		31 грудня 2025	31 грудня 2024
Долар США	UAH/USD	42,3878	42,0390
Євро	UAH/EUR	49,8565	43,9266

Операції в іноземній валюті під час первісного визнання відображаються у валюті звітності шляхом перерахунку суми в іноземній валюті із застосуванням спот-курсу на дату здійснення операції.

Сума авансів в іноземній валюті, виданих третім особам, перераховується у функціональну валюту із застосуванням спот-курсу на дату сплати авансу. У випадку здійснення авансових платежів в іноземній валюті постачальнику частинами, вартість отриманих активів буде дорівнювати сумі авансових платежів із застосуванням спот-курсів послідовно на кожну дату здійснення авансових платежів.

Сума авансів в іноземній валюті, отримана від третіх осіб, перераховується у функціональну валюту з використанням спот-курсу на дату отримання авансу. У випадку отримання від покупця авансових платежів в іноземній валюті частинами, дохід від реалізації активів визнається в сумі авансових платежів з використанням спот-курсів послідовно на кожну дату отримання авансів.

На кожну дату Звіту про фінансовий стан:

- монетарні статті в іноземній валюті переоцінюються за курсом закриття;
- немонетарні статті, справедлива вартість яких виражена в іноземній валюті, відображаються за спот-курсом на дату визначення цієї справедливої вартості;

- немонетарні статті, які відображені за історичною собівартістю і первісне визнання яких пов'язано з операцією в іноземній валюті, відображаються за спот-курсом на дату здійснення операції.

Курсові різниці, що виникають при розрахунках за монетарними статтями або при переведенні монетарних статей за спот-курсами, котрі відрізняються від тих, за якими вони переводилися при первісному визнанні протягом періоду або у попередній фінансовій звітності, визнаються в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

Курсова різниця виникає, коли монетарні статті виникають від операцій в іноземній валюті, а зміна у спот-курсі відбувається в період між датою операції та датою розрахунку. У випадках, коли розрахунки за операцією здійснюються протягом того самого звітного періоду, у якому була визнана така операція, курсові різниці визнаються в цьому періоді. У випадках, коли розрахунки за операцією здійснюються у наступному звітному періоді, курсова різниця, визнана в кожному періоді до дати розрахунку, визначається на основі зміни у спот-курсах протягом кожного періоду.

Якщо немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю, виражені в іноземній валюті, перераховуються за спот-курсом на дату визначення справедливої вартості, доходи та витрати від переоцінки включатимуть відповідний валютний компонент, що відноситься до зміни спот-курсів.

У випадках, коли прибуток чи збиток за немонетарною статтею визнається в іншому сукупному доході (наприклад, фінансові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід), будь-який валютний компонент такого прибутку чи збитку визнається в іншому сукупному доході (рядок «Накопичені курсові різниці» Звіту про фінансові результати).

У випадках, коли прибуток чи збиток за немонетарною статтею визнається у складі прибутків чи збитку (наприклад, фінансові інструменти, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток), то пов'язаний з ним валютний компонент визнається у складі прибутків чи збитку.

Курсові різниці, які виникають при перерахунку грошових коштів та інших монетарних статей в іноземній валюті, які відносяться до інвестиційної чи фінансової діяльності, відображаються в складі інших доходів чи витрат (неопераційні курсові різниці).

Результат операцій купівлі-продажу іноземної валюти відображається в бухгалтерському обліку на нетто-основі в частині додатних або від'ємних різниць між ціною купівлі-продажу іноземної валюти та її балансовою вартістю у складі доходів чи витрат.

6. Використання суттєвих облікових суджень, оцінок та припущень

Підготовка фінансової звітності Товариства вимагає від її керівництва винесення суджень та визначення оцінок і припущень, які впливають на подані в звітності суми виручки, витрат, активів і зобов'язань, а також на розкриття інформації про ці статті та про умовні зобов'язання. Невизначеність відносно цих припущень і оцінок може привести до результатів, які можуть зажадати в майбутньому істотних коригувань до балансової вартості активів або зобов'язань, щодо яких приймаються подібні припущення та оцінки.

Найбільш істотними областями, що вимагають використання оцінок та припущень керівництва, представлені наступним чином:

Ризики пов'язані з вимогами податкового та іншого законодавства

Українське законодавство щодо оподаткування та здійснення господарської діяльності включаючи контроль за валютними та митними операціями продовжує розвиватися. Законодавчі та нормативні акти не завжди чітко сформульовані, а їх інтерпретація залежить від точки зору місцевих обласних і

центральної державної влади та інших органів державного управління. Нерідко точки зору різних органів на певне питання відрізняються. Керівництво вважає, що Товариство дотримувалося всіх нормативних положень і всі передбачені законодавством податки та відрахування були сплачені або нараховані.

Резерви

Товариство регулярно проводить оцінку передплат виданих постачальникам для визначення втрати вартості даних активів. Товариство використовує судження, які ґрунтуються на досвіді взаємовідносин з контрагентом, для визначення суми втрати вартості активу у випадку, коли контрагент знаходиться у складній фінансовій ситуації. Керівництво здійснює оцінку, базуючись на історичних даних та об'єктивних ознаках втрати вартості активу.

Резерв під очікувані кредитні збитки з торгової дебіторської заборгованості та контрактних активів

Товариство використовує матрицю резервування для визначення розрахунку резерву під очікувані кредитні збитки для торгової дебіторської заборгованості та контрактних активів. Для розрахунку коефіцієнта дефолту дебіторська заборгованість класифікується за однорідними групами за подібністю кредитного ризику, і статистикою заборгованості в минулих періодах.

Матриця ґрунтується на історичних спостереженнях кредитних втрат і коригується з урахуванням прогнозних оцінок (специфічних для позичальників і загальних економічних умов). Наприклад, якщо очікується погіршення прогнозних економічних умов (валового внутрішнього продукту або зміна курсу обміну валют) протягом наступного року, що може призвести до збільшення кількості дефолтів у виробничому секторі, історичні ставки дефолту коригуються. На кожен звітну дату історичні спостережувані ставки дефолту оновлюються та аналізуються зміни в прогнозних оцінках.

Оцінка кореляції між історично спостережуваними ставками дефолту, прогнозними економічними умовами та очікуваними кредитними збитками є значною оцінкою. Очікувані кредитні збитки є чутливими до змін обставин та прогнозних економічних умов. Історичний досвід Товариства щодо кредитних втрат та прогноз економічних умов можуть також не бути репрезентативними щодо фактичного дефолту клієнта в майбутньому.

Знецінення МВЗ

Товариство проводить розрахунок знецінення по застарілим і неліквідним матеріалами і запасним частинам. Крім того, деяка частина готової продукції Товариства може бути відображена в балансі за чистою вартістю реалізації. Оцінка чистої вартості реалізації базується на найбільш достовірній інформації, доступній на дату оцінки. При оцінці беруться до уваги зміни цін і витрат, що безпосередньо відносяться до подій, які відбулися після звітної дати, у тій мірі, наскільки ці події підтверджують наявність умов на кінець звітного періоду.

Судові розгляди

Товариство застосовує професійне судження при оцінці і визнанні резервів і розкритті потенційних зобов'язань, пов'язаних з поточними судовими розглядами або незадоволеними претензіями, що підлягають врегулюванню шляхом переговорів, за участю третіх осіб, за допомогою арбітражного розгляду або законодавчого регулювання, а також інших потенційних зобов'язань. Професійне судження необхідно при визначенні імовірності задоволення позову або претензії, пред'явлених Товариству, і виникнення зобов'язання, пов'язаного з таким позовом або претензією, а також при розрахунку діапазону сум можливого відшкодування. У силу невизначеності, яка є невід'ємною частиною будь-якої оцінки, фактичні збитки можуть істотно відрізнятися від розрахованого резерву. Зроблені припущення підлягають уточненню в міру надходження нової інформації, головним чином,

від внутрішніх фахівців, а також від зовнішніх консультантів. Перегляд первісних оцінок може зробити істотний вплив на майбутні результати діяльності.

Зменшення корисності нефінансових активів

Основні засоби, інвестиції та нематеріальні активи оцінюються з метою виявлення зменшення корисності, якщо обставини вказують на можливе зменшення корисності.

Ознаки, які Товариство вважає важливими для прийняття рішення про необхідність оцінки з метою виявлення зменшення корисності, включають наступне: суттєве зменшення ринкової вартості, значне зниження показників діяльності у порівнянні з минулими або запланованими майбутніми операційними результатами, істотні зміни у використанні активів або стратегії Товариства (зокрема, ліквідація або заміна активів; пошкодження активів, або їх вилучення з операцій), істотні негативні промислові або економічні тенденції та інші чинники.

Оцінка відновлювальної вартості активів ґрунтується на оцінках керівництва, зокрема, оцінці майбутньої діяльності, можливості активів приносити дохід, припущень щодо подальших ринкових умов, технологічного розвитку, змін в законодавстві та інших чинників.

Ці припущення використовуються при розрахунку вартості використання активу та включають прогноз майбутніх грошових потоків та вибір відповідної дисконтної ставки.

Використання оціночних даних і припущень, так само як і вибір методології оцінки, робить істотний вплив на величину справедливої вартості активу, а, отже, і на величину знецінення.

Строки корисного використання основних засобів

Товариство оцінює строки корисного використання об'єктів основних засобів, на основі очікувань щодо їх майбутнього використання з урахуванням технологічного розвитку, конкуренції, змін ринкової кон'юнктури та інших чинників. Строки корисного використання основних засобів переглядаються не рідше одного разу на рік наприкінці кожного звітного року. У випадку, якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок, зміни обліковуються як зміни в облікових оцінках відповідно до МСФЗ (IAS) 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки". Зазначені оцінки можуть вплинути на балансову вартість основних засобів у звіті про фінансовий стан і знос, визнаний у прибутках та збитках.

Можливість реалізації відстрочених податкових активів.

Відстрочені податкові активи визнаються у тій мірі, у якій існує висока ймовірність їх реалізації, що залежить від формування достатнього прибутку до оподаткування у майбутньому. Припущення щодо формування прибутку до оподаткування в майбутньому залежать від оцінок керівництва стосовно майбутніх грошових надходжень. Дані оцінки залежать від оцінок майбутніх обсягів реалізації готової продукції, товарів, послуг, цін на матеріали та операційних витрат.

Судження також необхідні для застосування податкового законодавства. Ці судження та оцінки являються об'єктом впливу ризиків та невизначеностей, отже існує ймовірність того, що зміни обставин вплинуть на очікування, що змінить суму відстрочених податкових активів та відстрочених податкових зобов'язань, визнаних станом на звітну дату. У такій ситуації деякі чи всі суми визнаних відстрочених податкових активів та зобов'язань можуть потребувати коригування, результатом якого стане збільшення чи зменшення чистого прибутку.

7. Прийняття нових і переглянутих стандартів

Керівництво Компанії переконане, що всі зміни до стандартів будуть включені до облікової політики Компанії відразу після того, як нові зміни вступлять в дію. В цілому, облікова політика відповідає тій,

що застосовувалась у попередньому звітному році. Деякі нові стандарти та інтерпретації стали обов'язковими для застосування з 1 січня 2025 року (або протягом 2025 року).

Нижче наведена інформація щодо нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій, які діють з 1 січня 2025 року (або протягом 2025 року), та які не мають суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії:

Зміни до МСБО 1 “Подання фінансової звітності” – “Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні”. Уточнено, що зобов'язання класифікується як непоточне, якщо суб'єкт господарювання має право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців – це право має існувати на дату закінчення звітного періоду. Право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців після закінчення звітного періоду має бути реальним і має існувати на дату закінчення звітного періоду, незалежно від того, чи суб'єкт господарювання планує скористатися цим правом. Якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання суб'єктом господарювання певних умов, то таке право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо суб'єкт господарювання виконав ці умови на дату закінчення звітного періоду. Необхідно виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше. На класифікацію зобов'язання не впливає ймовірність того, що суб'єкт господарювання використає своє право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців після закінчення звітного періоду.

Зміни до МСБО 1 “Подання фінансової звітності” – “Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами” передбачають, що, суб'єкт господарювання може класифікувати зобов'язання, що виникають за кредитною угодою, як непоточні, якщо право суб'єкта господарювання відстрочити погашення цих зобов'язань обумовлене виконанням суб'єктом господарювання спеціальних умов протягом дванадцяти місяців після завершення звітного періоду. Зокрема, в примітках необхідно буде розкрити інформацію, що дає змогу користувачам фінансової звітності зрозуміти ризик того, що зобов'язання можуть стати такими, що підлягають поверненню протягом 12 місяців після завершення звітного періоду:

а) інформацію про спеціальні умови (включно з характером спеціальних умов і тим, коли від суб'єкта господарювання вимагається їх виконувати) та балансову вартість пов'язаних зобов'язань;

б) факти та обставини, якщо такі існують, які вказують на те, що суб'єктові господарювання може бути складно виконувати спеціальні умови: наприклад, про те, що суб'єкт господарювання протягом звітного періоду чи після його завершення вчинив дії, спрямовані на уникнення чи обмеження наслідків потенційного порушення.

Зміни до МСФЗ 16 “Оренда” пояснюють, як суб'єкт господарювання відображає в обліку продаж і зворотну оренду після дати операції. Операція продажу з подальшою орендою – це операція, за якою суб'єкт господарювання продає актив і орендує той самий актив у нового власника на певний період часу. Внесені зміни доповнюють вимоги МСФЗ 16 щодо продажу та зворотної оренди, тим самим підтримуючи послідовне застосування цього стандарту. А саме, змінами уточнено, що орендар-продавець не визнає ніякої суми прибутку або збитку, що стосується права користування, збереженого за орендарем-продавцем. Разом з тим, це не позбавляє орендаря-продавця права визнавати у прибутку або збитку будь-який прибуток або збиток, пов'язаний з частковим або повним припиненням такої оренди.

Змінами до МСБО 7 “Звіт про рух грошових коштів” та МСФЗ 7 “Фінансові інструменти: розкриття інформації” – “Угоди фінансування постачальників” передбачено вимоги до розкриття інформації про свої угоди фінансування постачальників, яка надає користувачам фінансової звітності можливість оцінювати вплив таких угод на зобов’язання та рух грошових коштів суб’єкта господарювання та його експозицію щодо ризику ліквідності.

Ключові зміни до МСФЗ 7 та МСБО 7 включають вимоги до розкриття:

- умов угод про фінансування;
- балансової вартості фінансових зобов’язань, що є частиною угод про фінансування постачальників та статті, в яких відображені ці зобов’язання;
- балансової вартості фінансових зобов’язань, за якими постачальники вже отримали оплату від постачальників фінансових послуг;
- діапазону строків оплати як за фінансовими зобов’язаннями, які є частиною цих угод.

Згідно з змінами, суб’єкти господарювання мають розкривати тип та вплив негрошових змін балансової вартості фінансових зобов’язань, які є частиною угоди про фінансування постачальників.

Нижче наведена інформація щодо стандартів, поправок та інтерпретацій до існуючих стандартів, які були опубліковані (випущені), але не набрали чинності станом на 31 грудня 2025 року:

Зміни до МСБО 21 “Вплив змін валютних курсів” – “Відсутність конвертованості” є обов’язковими до застосування з 01.01.2025. Раннє застосування дозволено. Зміни стосуються визначення конвертованої (обмінюваної) валюти. Стандарт доповнено визначенням, що таке конвертована валюта, настановами, як визначити чи є валюта конвертованою, як визначити спот-курс, якщо валюта не є конвертованою, та як розкрити це у фінансовій звітності. Необхідно визначити, чи обмінюється валюта на інші. Якщо валюта не є конвертованою/обмінюваною, суб’єкт господарювання оцінює спот-курс та розкриває інформацію, яка дає змогу користувачам фінансової звітності зрозуміти, як валюта, що не обмінюється на іншу валюту, впливає або очікується, що впливатиме, на фінансові результати діяльності, фінансовий стан та грошові потоки суб’єкта господарювання. Для досягнення цієї мети суб’єкт господарювання розкриває інформацію про:

- а) характер і фінансові наслідки того, що валюта не є конвертованою;
- б) використаний(і) спот-курс(и);
- в) процес оцінки;
- г) ризики, на які наражається суб’єкт господарювання через те, що валюта не є конвертованою.

Із 01 січня 2026 року набирають чинності зміни до МСФЗ 7 “Фінансові інструменти: розкриття інформації” та МСФЗ 9 “Фінансові інструменти”: “Зміни до класифікації та оцінки фінансових інструментів”. Унесені зміни стосуються вимог щодо здійснення розрахунків за фінансовими зобов’язаннями за допомогою системи електронних платежів та оцінки договірних характеристик грошових потоків фінансових активів, у тому числі тих, що пов’язані з екологічними, соціальними та управлінськими аспектами (ESG). Крім того, змінено вимоги до розкриття інформації щодо інвестицій в інструменти власного капіталу, що призначені як такі, що оцінюються за справедливою вартістю

через інший сукупний дохід, додано вимоги до розкриття інформації для фінансових інструментів з умовними характеристиками, які не стосуються безпосередньо основних кредитних ризиків і втрат.

"Щорічні вдосконалення стандартів бухгалтерського обліку за МСФЗ" – том 11, які набирають чинності для річних періодів, що починаються з 01 січня 2026 року. Раннє застосування дозволено. Зміни є незначними, проте суб'єктам господарювання необхідно розглянути ступінь впливу, щоб переконатися, чи призводять вони до зміни в обліковій політиці. Ці зміни вносяться до:

МСФЗ 1 "Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності". Зокрема внесено зміни до МСФЗ 1 для забезпечення їх відповідності вимогам МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" (далі – МСФЗ 9), додано перехресні посилання для підвищення зрозумілості МСФЗ 1. Відповідно до внесених змін суб'єкти господарювання не повинні відображати у своєму першому звіті про фінансовий стан за МСФЗ будь-яких відносин хеджування, які не відповідають критеріям обліку хеджування за МСФЗ 9;

МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації". Зміни стосуються розкриття інформації, пов'язаної з визнанням різниць між ціною операції та справедливою вартістю на дату первісного визнання. Зміни внесені для узгодження формулювання положень Керівництва щодо впровадження МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" з відповідними положеннями МСФЗ 7 та поняттями МСФЗ 9 і МСФЗ 13;

МСФЗ 9 "Фінансові інструменти". Зміни стосуються припинення орендарем зобов'язань з оренди відповідно до вимог МСФЗ 9. Також з деяких положень МСФЗ 7 виключено термін "ціна операції" для усунення невідповідностей між МСФЗ 7 та МСФЗ 9, МСФЗ 15;

МСФЗ 10 "Консолідована фінансова звітність". Зміни внесені з метою усунення невідповідності між параграфами МСФЗ 10, щоб уточнити, що відносини, які описані в параграфі Б74, є лише одним із прикладів обставини, за якої потрібно застосовувати судження, щоб визначити, чи діє сторона як фактичний агент чи ні;

МСБО 7 "Звіт про рух грошових коштів". Зміна полягає в оновленні термінології МСБО 7 "Звіт про рух грошових коштів" щодо грошових потоків, пов'язаних з інвестиціями в дочірні, асоційовані та спільні підприємства.

МСФЗ 18 "Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності" (набирає чинність з 01 січня 2027 року). Новий стандарт бухгалтерського обліку МСФЗ 18 "Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності" (далі – МСФЗ 18) замінює МСБО 1 "Подання фінансової звітності". МСФЗ 18 встановлює вимоги до подання та розкриття інформації у фінансовій звітності загального призначення (фінансовій звітності) з метою забезпечення надання доречної інформації, яка достовірно відображає активи, зобов'язання, власний капітал, доходи та витрати суб'єкта господарювання. Упровадження МСФЗ 18 не вплине на чистий прибуток суб'єкта господарювання, а лише змінить спосіб подання результатів у звіті про сукупний дохід і в примітках до фінансової звітності.

МСФЗ 18 стандартизує формати подання фінансових результатів, усуваючи розбіжності, які раніше ускладнювали порівняльний аналіз фінансових результатів між різними компаніями, та вводить термін "операційний прибуток" як важливий показник для оцінки операційних результатів. Стандарт вимагає від компаній чітко розподілити доходи та витрати за такими категоріями, як операційна, інвестиційна та фінансова, з урахуванням наявності особливих видів основної діяльності. Новий стандарт визначає та вимагає від суб'єктів господарювання розкривати показники ефективності, визначені керівництвом

(управлінські показники ефективності), за якими має бути розкрита інформація про їх узгодження / звірку з найбільш прямо порівнюваними проміжними підсумками фінансових результатів, подання яких вимагається МСФЗ 18, і в складі фінансової звітності будуть підлягати обов'язковому аудиту. Стандарт також установлює вдосконалені вимоги стосовно агрегування та дезагрегування інформації в основних фінансових звітах та/або примітках.

МСФЗ 18 спрямований на підвищення якості поліпшення якості звітності суб'єктів господарювання, підвищення рівня довіри з боку інвесторів та інших користувачів, узгодженості інформації для здійснення аналізу та порівняння. Суб'єктам господарювання необхідно розпочати вивчення та підготовку до звітування за новим стандартом, насамперед із визначення оцінки впливу, перегляду облікової політики, агрегації даних, адаптації систем і процесів для підготовки фінансової звітності.

МСФЗ 19 "Дочірні підприємства, що не є підзвітними громадськості: розкриття інформації" (набирає чинності з 01 січня 2027 року, дозволяється дострокове застосування). МСФЗ 19 дає змогу спростити процеси звітування для дочірніх компаній, що перебувають у сфері застосування МСФЗ 19, зменшуючи витрати та зберігаючи корисність фінансової звітності для її користувачів. МСФЗ 19 дає змогу дочірнім компаніям складати лише один комплект звітності для задоволення потреб як материнської компанії, так і потреб власних користувачів фінансової звітності, зменшує вимоги до розкриття інформації дочірніх компаній.

Очікується, що дані стандарти, поправки та інтерпретації не будуть мати істотного впливу на фінансову звітність Компанії.

Стандарти зі сталого розвитку

Відповідно до розпорядження Кабінету Міністрів України від 18 жовтня 2024 року № 1015-р схвалено Стратегію запровадження підприємствами звітності зі сталого розвитку (далі – Стратегія). Метою Стратегії є запровадження подання підприємствами звітності зі сталого розвитку до 2030 року, що забезпечить адаптацію національного законодавства України до законодавства ЄС, сприятиме доступу українських підприємств до міжнародних ринків капіталу та залученню іноземних інвестицій.

У ЄС питання звітування зі сталого розвитку врегульовано шляхом прийняття Європейським Парламентом і Радою Директиви (ЄС) 2022/2464 від 14 грудня 2022 року про внесення змін до Регламенту (ЄС) № 537/2014, Директиви 2004/109/ЄС, Директиви 2006/43/ЄС і Директиви 2013/34/ЄС щодо корпоративної звітності із сталого розвитку (далі – Директива (ЄС) 2022/2464) та Делегованого Регламенту Комісії (ЄС) 2023/2772, що доповнює Директиву 2013/34/ЄС Європейського Парламенту і Ради щодо стандартів звітності із сталого розвитку. Зокрема, зазначеним Регламентом затверджено Європейські стандарти звітності із сталого розвитку (ESRS), які підприємства повинні використовувати для звітування із сталого розвитку відповідно до статей 19а і 29а оновленої Директиви 2013/34/ЄС. Також змінені вимоги до аудиту, зокрема в частині надання впевненості / аудиту звітності зі сталого розвитку та окремі вимоги до кваліфікації аудиторів.

Звіт зі сталого розвитку не є фінансовою звітністю, проте він має бути частиною Звіту про управління та подаватися разом із фінансовою звітністю. Підготовка Звіту про сталий розвиток вимагатиме проведення великого обсягу робіт у частині визначення ризиків, можливостей і впливу, суттєвості впливу, ланцюжка створення вартості, їх оцінки та належної перевірки, тому суб'єктам господарювання необхідно розпочати підготовчу роботу щодо аналізу інформації, розроблення плану впровадження та збору і перевірки інформації, необхідної для складання Звіту про сталий розвиток.

Процес складання нефінансової звітності є важливою передумовою надання інформації про вплив діяльності компаній на економіку, екологію та суспільство загалом через інформування про реалізацію цілей сталого розвитку. На сьогодні питання Компанія планує розпочинати підготовчу роботу щодо вивчення та аналізу інформації, необхідної для складання Звіту про сталий розвиток.

8. Основні засоби

(у тисячах гривень)	Земля	Будинки та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інші основні засоби	Капітальні інвестиції	Авансові платежі за основні засоби	Всього
Первісна вартість								
На 01 січня 2024	1 120	836 314	1 074 916	2 164	189 303	35 448	761	2 140 026
Придбання	-	13 368	2 782	-	-	29 179	-	45 329
Вибуття	-	-	-	-	-	(13 942)	-	(13 942)
Резерв на знецінення ОЗ (пошкоджене обладнання)	-	-	-	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2024	1 120	849 682	1 077 698	2 164	189 303	50 685	761	2 171 413
Придбання	-	20 037	45 213	-	23 631	62 371	15 361	166 613
Вибуття	-	-	-	-	(2 835)	(87 893)	(15 404)	(106 132)
Резерв на знецінення ОЗ (пошкоджене обладнання)	-	-	-	-	-	-	-	-
Рекласифікація	-	-	-	-	-	(784)	-	(784)
На 31 грудня 2025	1 120	869 719	1 122 911	2 164	210 099	24 379	718	2 231 110
Накопичена амортизація								
На 01 січня 2024	-	(422 448)	(820 360)	(2 164)	(112 756)	-	-	(1 357 728)
Амортизаційні нарахування за період	-	(57 165)	(84 965)	-	(10 369)	-	-	(152 499)
Вибуття	-	-	-	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2024	-	(479 613)	(905 325)	(2 164)	(123 125)	-	-	(1 510 227)
Амортизаційні нарахування за період	-	(54 540)	(79 007)	-	(13 221)	-	-	(146 768)
Вибуття	-	-	-	-	2 835	-	-	2 835
На 31 грудня 2025	-	(534 153)	(984 332)	(2 164)	(133 511)	-	-	(1 654 160)
Чиста балансова вартість								
На 31 грудня 2024	1 120	370 069	172 373	0	66 178	50 685	761	661 186
На 31 грудня 2025	1 120	335 566	138 579	0	76 588	24 379	718	576 950

Первісна вартість повністю амортизованих основних засобів станом на 31 грудня 2025 року складає 420 720 тис. грн., що складає 19% від загальної суми первісної вартості основних засобів (31 грудня 2024 року – 316 852 тис. грн, що складає 15% від загальної суми первісної вартості основних засобів). У фінансову оренду та в якості забезпечення об'єкти основних засобів не надавались.

Внаслідок артилерійського (ракетного) обстрілу військами російської федерації 22 березня та 22 червня 2022 року, майно у вигляді будівель, споруд та обладнання, яке розташоване на території виробничо-перевантажувального комплексу в тилівій частині причалів №13, №14 (територія морського порту), що належить на правах приватної власності та користування Товариству, було значно пошкоджено.

Внаслідок збройної агресії були знищені/ пошкоджені об'єкти основних засобів, за оцінками управлінського персоналу Товариства на такі об'єкти було визнано резерв у сумі 20 791 тис. грн. Балансова вартість даних основних засобів станом на 31.12.2025 становить 228 091 тис. грн. (на 31.12.2024: 241 513 тис. грн.)

Згідно затвердженого 20 березня 2022 року українським урядом Порядку визначення шкоди та збитків, завданих Україні внаслідок збройної агресії російської федерації Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження Порядку визначення шкоди та збитків, завданих Україні внаслідок збройної агресії російської федерації» від 20.03.2022 №326 (надалі – Порядок). Він покликаний встановити процедуру визначення шкоди та збитків за окремими напрямками. Товариство розпочало процес фіксації пошкоджень для подання на компенсацію збитків від російської агресії та отримання висновку від Торгово-промислової палати, який необхідний для фіксації/ доказу факту знищення/ пошкодження майна, як один із пунктів для виконання даної Постанови.

Попередня очікувана сума компенсації Товариству внаслідок збройної агресії складає 71 402 тис. грн., умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, оскільки немає цілковитої упевненості у отриманні доходу, відповідно, було прийнято рішення не розкривати дану суму у цій фінансовій звітності.

9. Нематеріальні активи

Зміни в нематеріальних активах за рік, що закінчився 31 грудня 2025 представлені наступним чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	Комп'ютерні програми	Всього
Первісна вартість		
На 01 січня 2024	52 775	52 775
Придбання	14 092	14 092
Вибуття	-	-
На 31 грудня 2024	66 867	66 867
Придбання	17 451	17 451
Вибуття	-	-
На 31 грудня 2025	84 318	84 318
Накопичена амортизація		
На 01 січня 2024	(21 039)	(21 039)
Амортизаційні нарахування за період	(6 332)	(6 332)
Вибуття	-	-
На 31 грудня 2024	(27 371)	(27 371)
Амортизаційні нарахування за період	(17 134)	(17 134)
Вибуття	-	-
На 31 грудня 2025	(44 505)	(44 505)

Чиста балансова вартість		
На 31 грудня 2024	39 496	39 496
На 31 грудня 2025	39 813	39 813

10. Оренда

10.1 Актив у формі права користування

Зміни в активах у формі права користування за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року представлені наступним чином:

(у тисячах гривень)	Актив в формі права користування	
Первісна вартість		
На 01 січня 2024		28 161
Надійшло за рік		-
Перерахунок первісного визнання активу		-
Вибуло за рік		-
На 31 грудня 2024		28 161
Надійшло за рік		-
Перерахунок первісного визнання активу		-
Вибуло за рік		-
На 31 грудня 2025		28 161
Накопичена амортизація		
На 01 січня 2024		(23 091)
Амортизаційні нарахування за період		(2 253)
Перерахунок амортизаційних відрахувань		-
Вибуття		-
На 31 грудня 2024		(25 344)
Амортизаційні нарахування за період		(2 253)
Перерахунок амортизаційних відрахувань		-
Вибуття		-
На 31 грудня 2025		(27 597)
Чиста балансова вартість		
На 31 грудня 2024		2 817
На 31 грудня 2025		564

10.2 Зобов'язання з оренди

Зобов'язання з оренди станом на 31 грудня та за відповідні періоди представлено наступним чином:

(у тисячах гривень)	2025	2024
На 01 січня	4 933	8 230
Перерахунок первісного визнання активу	-	-
Нарахування відсотків (Примітка 27)	292	640
Збільшення/визнання	(4 211)	(3 938)
На 31 грудня	1 014	4 933
(у тисячах гривень)	31 грудня 2025	31 грудня 2023
Довгострокові	-	1 033
Короткострокові	1 014	3 900
На 31 грудня	1 014	4 933

Станом на 31.12.2025 року Товариство як орендар орендує нежитлові приміщення. Строки договорів - 1 рік і 3 місяці. За діючими договорами оренди амортизація відноситься до відповідних витрат прямолінійним методом. Витрати, що належать до короткострокової оренди об'єктів та оренди малоцінних об'єктів, включені до собівартості, адміністративних та інших операційних витрат на суму 50 308 тис. грн. (2024: 66 590 тис. грн).

11. Інші необоротні активи

Станом на 31 грудня інші необоротні активи представлені наступним чином:

(у тисячах гривень)	31 грудня 2025	31 грудня 2024
Запасні частини	111 255	76 002
Інші матеріали	-	-
Всього	111 255	76 002

12. Запаси

Станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року на балансі Товариства знаходяться запасні частини та інші матеріали, використання яких планується в терміні більшому ніж один рік. В цілях коректної презентації, ці запасні частини відображені в інших необоротних активах.

Станом на 31 грудня запаси представлені наступним чином:

(у тисячах гривень)	31 грудня 2025	31 грудня 2024
Запасні частини	138 973	157 372
Сировина та матеріали	11 617	9 973
Паливо	363	224
Малоцінні та швидкозношуючі предмети	713	942
Інші матеріали	9 375	7 284
Резерв під знецінення запасів	(1 496)	-
Всього	159 545	175 795

13. Торгова та інша дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня торгова та інша дебіторська заборгованість включали:

(у тисячах гривень)	31 грудня 2025	31 грудня 2024
Торгова дебіторська заборгованість		
Дебіторська заборгованість від пов'язаних осіб	68 247	127 725
Торгова дебіторська заборгованість від непов'язаних осіб	10 097	-
Резерв на очікувані кредитні збитки	(19)	(1 277)
Всього торгова дебіторська заборгованість	78 325	126 448
Інша дебіторська заборгованість		
Фінансова допомога видана пов'язаним особам	29 403	23 849
Інша дебіторська заборгованість	-	29
Всього інша дебіторська заборгованість	29 403	23 878
Всього торгова та інша дебіторська заборгованість	107 728	150 326

Рух резерву торгової дебіторської заборгованості на покриття збитків від сумнівної заборгованості представлено таким чином:

(у тисячах гривень)	2025	2024
Станом на 01 січня	(1 277)	(2 500)
Нараховано/створено резерву	1 258	1 223
Використано резерву	-	-
Станом на 31 грудня	(19)	(1 277)

Всі прострочені суми, за якими не створено резервів на знецінення, вважаються такими, що будуть повернуті. Вся дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість деномінована в гривнях.

Нижче поданий аналіз торгової дебіторської заборгованості за основною діяльністю за кредитною якістю:

(у тисячах гривень)	31 грудня 2025	31 грудня 2024
0-60 днів	78 306	114 850
61-90 днів	38	12 875
91-180 днів	-	-
181-365 днів	-	-
більше 365 днів	-	-
Всього	78 344	127 725

Основними дебіторами Товариства є:

(у тисячах гривень)	31 грудня 2025	31 грудня 2024
ДП «Сантрейд»	68 193	127 607
ТОВ «Грінтур-Екс»	54	92
Інші	10 097	26
Всього	78 344	127 725

14. Аванси видані

Станом на 31 грудня аванси видані представлені наступним чином:

(у тисячах гривень)	31 грудня 2025	31 грудня 2024
Аванси видані вітчизняним постачальникам	80 485	34 288
Резерв на покриття збитків від знецінення	(529)	(529)
Всього	79 956	33 759

Інформація про рух резерву на покриття збитків від знецінення за виданими авансами за роки, що закінчилися 31 грудня, представлена наступним чином:

(у тисячах гривень)	2025	2024
Станом на 01 січня	(529)	(527)
Нараховано/створено резерву	-	(2)
Використано резерву	-	-
Станом на 31 грудня	(529)	(529)

15. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

Станом на 31 грудня дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом представлена наступним чином:

(у тисячах гривень)	31 грудня 2025	31 грудня 2024
ПДВ до відшкодування	19 913	41 392
Податок на прибуток	-	247
Всього	19 913	41 639

16. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня грошові кошти та їх еквіваленти включали:

(у тисячах гривень)	31 грудня 2025	31 грудня 2024
Грошові кошти на поточних рахунках в банку	15	90
Всього	15	90

17. Інші оборотні активи

Станом на 31 грудня інші оборотні активи включали:

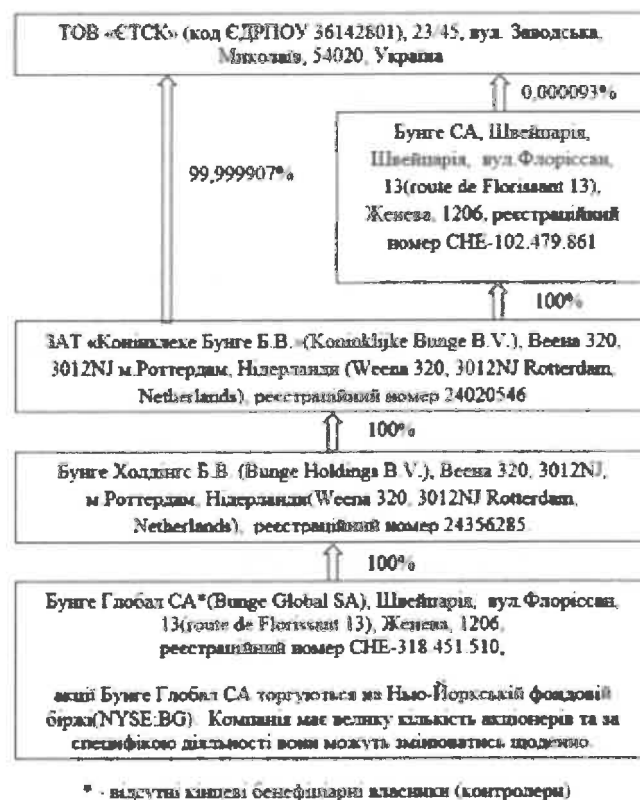
(у тисячах гривень)	31 грудня 2025	31 грудня 2024
Податковий кредит з ПДВ	29	15 062
Витрати майбутніх періодів	13 749	1 853
Податкове зобов'язання з ПДВ	3 491	27
Всього	17 269	16 942

18. Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року статутний капітал Товариства представлений таким чином:

(у тисячах гривень)	31 грудня 2025		31 грудня 2024	
	Частка власності, %	Загальна сума ГРН'000	Частка власності, %	Загальна сума ГРН'000
Закрите Акціонерне Товариство «КОНІНКЛЕКЕ БУНГЕ Б. В.»	99,999907%	2 585 249	99,999907%	2 585 249
Компанія «БУНГЕ С.А.»	0,000093%	2	0,000093%	2
Всього	100%	2 585 251	100%	2 585 251

Схематичне зображення структури власності Товариства станом на 31 грудня 2025 року, наведено нижче :



Станом на 31 грудня 2025 року холдинговою компанією групи Bunge є швейцарська корпорація Bunge Global SA. Bunge продовжує котируватися виключно на Нью-Йоркській фондовій біржі під тикером «BG», а Bunge Global SA продовжуватиме звичайний курс Bunge у глобальному бізнесі. Головний офіс розташований за адресою Route De Florissant 13, Geneva, 1206, Switzerland.

19. Позикові кошти

Станом на 31.12.2025 року Товариство мало заборгованість за кредитним договором перед нерезидентом Bunge S.A. – 46 500 тис. доларів США.

Структура заборгованості має наступний вигляд:

(у тисячах гривень)	Валюта	Ставка відсотка	Дата погашення	31 грудня 2025	31 грудня 2024
Кредит від пов'язаних сторін	USD	7%	01.07.2028	1 971 033	1 954 813
Зобов'язання за відсотками (Примітка 22)				11 881	194 604
Всього				1 982 914	2 149 417

Станом на звітні дати справедлива вартість позикових коштів Компанії приблизно рівна їх балансовій вартості.

По термінам повернення позики класифікуються:

(у тисячах гривень)	31 грудня 2025	31 грудня 2024
Довгострокові кредити та позики		
Довгострокові кредити	1 971 033	1 954 813
Довгострокові відсотки	-	-
Короткострокові відсотки	11 881	194 604
Всього	1 982 914	2 149 417

Рух по отриманню та погашенню позики представлений наступним чином:

(у тисячах гривень)	2025	2024
Станом на 01 січня	1 954 813	1 766 182
Отримано за рік	-	-
Погашено за рік	-	-
Витрати/(дохід) від курсової різниці	16 220	188 631
Станом на 31 грудня	1 971 033	1 954 813

Рух по нарахуванню та сплаті відсотків за позиками протягом 2025 та 2024 років представлений наступним чином:

(у тисячах гривень)	2025	2024
Станом на 01 січня	194 604	255 851
Нараховано відсотків за рік (Примітка 27)	137 637	133 583
Погашено за рік	(302 360)	(210 564)
Витрати/(дохід) від курсової різниці	(2 086)	26 816
Нараховано податок на репатріацію	(15 914)	(11 082)
Станом на 31 грудня	11 881	194 604

20. Торгова та інша кредиторська заборгованість

Станом на 31 грудня торгова та інша кредиторська заборгованість включали:

(у тисячах гривень)	31 грудня 2025	31 грудня 2024
Торгова кредиторська заборгованість		
Торгова кредиторська заборгованість від пов'язаних сторін	125 451	111 456
Торгова кредиторська заборгованість від непов'язаних сторін	3 922	4 997
Всього	129 373	116 453
Інша кредиторська заборгованість		
Кредиторська заборгованість з оплати праці	732	755
Податок з доходів фізичних осіб	195	210
ЄСВ з заробітної плати	192	233
Податки та інші нарахування до виплат	56	60
Всього	1 175	1 258
Всього торгова та інша кредиторська заборгованість	130 548	117 711

21. Поточні забезпечення

Станом на 31 грудня поточні забезпечення включали:

(у тисячах гривень)	31 грудня 2025	31 грудня 2024
Забезпечення управлінських послуг	64 126	56 533
Забезпечення послуг електропостачання	31 540	18 563
Забезпечення на виплату премій, бонусів	3 303	2 287
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	2 339	1 930
Трансфертне ціноутворення	1 272	252
Забезпечення аудиторських послуг	722	682
Забезпечення юридичних послуг	250	-
Забезпечення земельного сервіту	145	1 193
Забезпечення послуг постачання газу	101	24
Забезпечення інших витрат	1 119	985
Всього	104 917	82 449

22. Інші поточні зобов'язання

Станом на 31 грудня інші поточні зобов'язання включали:

(у тисячах гривень)	31 грудня 2025	31 грудня 2024
Кредиторська заборгованість з ПДВ	13 367	7 437
Фінансова допомога отримана від пов'язаних сторін	496 307	276 337
Відсотки нараховані до погашення (Примітка 19)	11 881	194 604
Інша кредиторська заборгованість	30	37
Всього	521 585	478 415

23. Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

Дохід Товариства за роки, що закінчилися 31 грудня представлений наступним чином:

(у тисячах гривень)	2025	2024
Послуги переробки насіння	1 065 023	641 471
Послуги з виробництва лецитину	6 104	3 044
Всього	1 071 127	644 515

24. Собівартість реалізованої продукції

Собівартість реалізованої продукції за роки, що закінчилися 31 грудня представлена наступним чином:

(у тисячах гривень)	2025	2024
Енергоносії	279 338	176 035
Інші виробничі витрати	333 735	174 349
Знос та амортизація	106 469	110 780
Оренда	60 222	64 825
Заробітна плата та відповідні нарахування	12 835	14 315
Комунальні послуги	6 490	5 331
Виробничі матеріали	5 464	5 269
Ремонт та обслуговування	2 864	7 052
Витратні матеріали для лабораторій	361	735
Інші витрати	853	628
Всього	808 632	559 319

25. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати за роки, що закінчилися 31 грудня, включали:

(у тисячах гривень)	2025	2024
Заробітна плата та відповідні нарахування	19 493	16 602
Страховання	5 814	6 869
Знос та амортизація (Примітка 8,9,10)	5 624	6 088
Офісні витрати	5 623	5 657
Професійні послуги	3 529	1 012
Оренда	2 392	2 273
Податки, збори, обов'язкові платежі	1 587	1 305
Послуги банку	383	333
Комунікаційні послуги	309	252
Витрати на відрядження	264	142
Програмне забезпечення	47	31
Інші витрати	3 907	1 679
Всього	48 972	42 243

26. Інші операційні витрати/доходи

Інші операційні витрати за роки, що закінчилися 31 грудня представлені наступним чином:

(у тисячах гривень)	2025	2024
Ремонт та обслуговування	114 802	106 953
Знос та амортизація	54 062	44 216
Заробітна плата та відповідні нарахування	27 862	23 697
Витрати від курсових різниць	14 677	215 203
Оренда	5 408	3 430
Офісні витрати	4 306	4 739
Виробничі витрати	3 523	3 637
Матеріали	2 581	1 304
Послуги охорони	2 294	2 042
Професійні послуги	504	774
Паливо	387	445
Страховання	66	662
Електроенергія	25	51
Резерв сумнівних боргів	19	1 280
Інші	23 853	15 485
Всього	254 369	423 918

Інші операційні доходи за роки, що закінчилися 31 грудня представлені наступним чином:

(у тисячах гривень)	2025	2024
Дохід від розформування резерву сумнівних боргів	1 277	2 501
Дохід від розформування забезпечення на бонуси	-	2 297
Страхові відшкодування	-	1 252
Дохід від продажу металолому та золи	833	1 074
Дохід від оренди інших активів	541	807
Дохід від реалізації товарів	291	399
Всього	2 943	8 330

27. Фінансові витрати

Фінансові витрати за роки, що закінчилися 31 грудня представлені наступним чином:

(у тисячах гривень)	2025	2024
Нараховані відсотки за кредитами (Примітка 19)	137 637	133 583
Нараховані відсотки за орендними зобов'язаннями (Примітка 10)	293	641
Всього	137 930	134 224

28. Податок на прибуток

Витрати/(доходи) з податку на прибуток за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

(у тисячах гривень)	2025	2024
Поточний податок на прибуток	-	-
Відстрочені податкові доходи (витрати)	-	(16 191)
Всього	-	(16 191)

(у тисячах гривень)	2025	2024
Прибуток / збиток до оподаткування	(175 833)	(506 859)
Ставка податку на прибуток	18%	18%
Гіпотетичний дохід (витрати) з податку на прибуток за встановленою ставкою	31 650	91 235
Податковий ефект витрат, які не підлягають вирахуванню для цілей оподаткування*	(31 650)	(107 426)
Всього	-	(16 191)

Податковий вплив тимчасових різниць, який призводить до суттєвих частин відстрочених податкових активів та відстрочених податкових зобов'язань, наведено далі:

(у тисячах гривень)	31 грудня 2025	Визнано у звітті про прибутки та збитки	01 січня 2025
Основні засоби	-	-	-
Нематеріальні активи	-	-	-
Резерв на сумнівну заборгованість	-	-	-
Поточні забезпечення	-	-	-
Резерв під знецінення ОЗ	-	-	-
Всього	-	-	-
Відстрочені податкові активи	-	-	-
Відстрочені податкові зобов'язання	-	-	-

(у тисячах гривень)	31 грудня 2024	Визнано у звітті про прибутки та збитки	01 січня 2024
Основні засоби	-	(8 827)	8 827
Нематеріальні активи	-	-	-
Резерв на сумнівну заборгованість	-	(450)	450
Поточні забезпечення	-	(3 171)	3 171
Резерв під знецінення ОЗ	-	(3 743)	3 743
Всього	-	(16 191)	16 191
Відстрочені податкові активи	-	-	16 191
Відстрочені податкові зобов'язання	-	-	-

*Хоча гідно з чинним податковим законодавством невизнанні тимчасові різниці на податкові збитки, перенесені на майбутні періоди, не мали визначених обмежень, Товариство через відсутність 100% вірогідності реалізації податкових активів у майбутньому, не визнавало їх у фінансовій звітності станом на 31 грудня 2025 року.

29. Пов'язані сторони

У відповідності до МСБО 24 "Розкриття інформації про пов'язані сторони", сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснювати значний вплив на діяльність іншої сторони в процесі прийняття фінансових або операційних рішень. При розгляді кожної можливої пов'язаної сторони особлива увага приділяється змісту відносин, а не тільки їх юридичній формі.

Пов'язані сторони можуть здійснювати операції, які не здійснювали б непов'язані особи, також операції між пов'язаними особами можуть бути здійснені не на тих самих умовах, що й операції з непов'язаними особами. Керівництво вважає, що Товариство здійснює відповідні процедури для визначення та відповідного розкриття операцій з пов'язаними сторонами.

Балансові залишки за операціями з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2025 р. представлені наступним чином:

Товариства з обмеженою відповідальністю «ЄВРОПЕЙСЬКА ТРАНСПОРТНА СТИВІДОРНА КОМПАНІЯ»

Примітки до фінансової звітності на 31 грудня 2025 р. та за рік, що закінчився на цю дату

Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)

Контрагент	Торгова дебіторська заборгованість	Торгова кредиторська заборгованість	Фінансова допомога видана пов'язани м особам	Фінансова допомога отримана від пов'язани х сторін	Кредити	Відсотки нараховані до погашення
BUNGE SA	-	17 451	-	-	1 971 033	11 881
ДП "САНТРЕЙД"	68 193	18 045	-	496 307	-	-
ПрАТ з П "ДОЕЗ"	-	-	-	-	-	-
ТОВ "ГРІНТУР-ЕКС"	54	25 709	-	-	-	-
ТОВ "ЮНІТРАНС"	-	64 246	-	-	-	-
ТОВ "МПК"	-	-	29 403	-	-	-
ТОВ "НОВА ЄВРОПЕЙСЬКА КОМПАНІЯ"	-	-	-	-	-	-
Всього	68 247	125 451	29 403	496 307	1 971 033	11 881

Балансові залишки за операціями з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2024 р. представлені наступним чином:

Контрагент	Торгова дебіторська заборгованість	Торгова кредиторська заборгованість	Фінансова допомога видана пов'язани м особам	Фінансова допомога отримана від пов'язани х сторін	Кредити	Відсотки нараховані до погашення
BUNGE SA	-	14 092	-	-	1 954 813	194 604
ДП "САНТРЕЙД"	127 607	8 375	-	276 337	-	-
ПрАТ з П "ДОЕЗ"	-	-	-	-	-	-
ТОВ "ГРІНТУР-ЕКС"	92	8 439	-	-	-	-
ТОВ "ЮНІТРАНС"	-	80 550	-	-	-	-
ТОВ "МПК"	-	-	23 849	-	-	-
ТОВ "НОВА ЄВРОПЕЙСЬКА КОМПАНІЯ"	26	-	-	-	-	-
Total	127 725	111 456	23 849	276 337	1 954 813	194 604

Операції з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2025 р. наступні:

Контрагент	Продаж товарів та послуг	Придбання товарів та послуг	Фінансові витрати
BUNGE SA	-	13 901	137 637
ДП "САНТРЕЙД"	1 261 462	125 255	-
ТОВ "ГРІНТУР-ЕКС"	652	210 275	-
ЮНІТРАНС ТОВ	-	67 068	-
НОВА ЄВРОПЕЙСЬКА КОМПАНІЯ ТОВ	-	-	-
ПрАТ з П "ДОЕЗ"	-	-	-
Всього	1 262 114	416 499	137 637

Операції з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2024 р. наступні:

Контрагент	Продаж товарів та послуг	Придбання товарів та послуг	Фінансові витрати
BUNGE SA	-	14 092	133 583
ДП "САНТРЕЙД"	773 417	43 404	-
ТОВ "ГРІНТУР-ЕКС"	1 510	176 947	-
ЮНІТРАНС ТОВ	-	77 408	-
НОВА ЄВРОПЕЙСЬКА КОМПАНІЯ ТОВ	315	-	-

ПрАТ з П "ДОЕЗ"	5	-	-
Всього	775 247	311 851	133 583

Винагорода ключовому управлінському персоналу на 31 грудня у вигляді короткострокової винагороди працівникам складала:

(у тисячах гривень)	2025	2024
Заробітна плата та премії	3 778	3 016
Всього	3 778	3 016

30. Зобов'язання та непередбачувані події

Операційне середовище

Основна господарська діяльність Товариства здійснюється на території України. Законодавство і нормативні документи, які мають вплив на господарську діяльність в Україні, є предметом частих змін; тому, діяльність Товариства може наражатися на ризик у разі негативних змін в політичному та економічному середовищі. Ці фактори можуть мати вплив на фінансовий стан, результати операційної діяльності та перспективи бізнесу Товариства.

Керівництво Товариства стежить за розвитком поточної ситуації, вживає заходів, за необхідності, для мінімізації будь-яких негативних наслідків наскільки це можливо. Подальший негативний розвиток подій у політичних, макроекономічних умовах та/або умовах зовнішньої торгівлі може і далі негативно впливати на фінансовий стан та результати діяльності Товариства у такий спосіб, що наразі не може бути визначений.

Керівництво впевнене, що в сформованій ситуації воно вживає належних заходів для забезпечення стабільної діяльності Товариства, та що Товариство продовжить свою діяльність у доступному для огляду майбутньому.

Товариство має різноманітні фінансові інструменти, такі як дебіторська та кредиторська заборгованості, що виникають в ході операційної діяльності. Товариство не здійснювало операцій з деривативами з метою управління процентним та валютним ризиками, що виникають внаслідок операцій Товариства та його джерел фінансування. Протягом року Товариство не здійснювало торгових операцій з фінансовими інструментами.

Оподаткування

Українське законодавство щодо оподаткування та регулювання інших аспектів операційної діяльності, включаючи валютний та митний контроль, продовжує розвиватися. Ряд прийнятих законодавчих та нормативних актів не завжди чітко сформульовані, а їх інтерпретація залежить від точки зору місцевих, обласних і центральних органів державної влади та інших державних органів. Нерідко точки зору різних органів на певні питання відрізняються.

Податкові органи України усе більше уваги приділяють діловій спільноті внаслідок загальної нестабільності економіки України. У зв'язку з цим податкове середовище в Україні, як на місцевому рівні, так і на державному рівні, постійно змінюється, і закони застосовуються, трактуються та впроваджуються непослідовно. Порушення податкового законодавства може призвести до накладення значних штрафів і пені. У результаті майбутніх податкових перевірок можуть бути виявлені додаткові зобов'язання, які можуть не відповідати податковій звітності Товариства. Керівництво Товариства вважає, що повністю дотримується вимог податкового законодавства; разом з тим, існує багато нових законів та регулюючих актів щодо оподаткування, а також щодо операцій з іноземною валютою, які були прийняті в останні роки, трактування яких не завжди є однозначним.

Юридичні питання

В ході звичайної господарської діяльності Товариство виступає в якості відповідача за окремими судовими позовами та претензіями. Керівництво вважає, що максимальна відповідальність по зобов'язаннях, у разі їх виникнення, внаслідок таких позовів або претензій, не буде мати суттєвого негативного впливу на фінансовий стан або результати майбутніх операцій Товариства.

Захист навколишнього середовища

У процесі ведення господарської діяльності до Товариства можуть бути пред'явлені позови і претензії, пов'язані з забрудненням навколишнього середовища. Визначення розміру можливих претензій передбачає оцінку багатьох факторів, включаючи зміни в законодавстві, удосконалення технологій з охорони навколишнього середовища, якість доступної інформації по окремим виробничим ділянкам, оцінку ступеня вивченості, попередню оцінку ступеня забруднення і період часу, необхідний для усунення забруднення або для погашення виниклої заборгованості. Керівництво впевнене, що ризик того, що остаточні рішення по даних позовах значно вплинуть на фінансове становище Товариства, є незначним.

31. Справедлива вартість фінансових інструментів

Основні категорії фінансових інструментів подано нижче:

(у тисячах гривень)	31 грудня 2025	31 грудня 2024
Торгова дебіторська заборгованість (Примітка 13)	78 325	126 448
Інша поточна дебіторська заборгованість (Примітка 13)	29 403	23 878
Грошові кошти та їх еквіваленти (Примітка 16)	15	90
Всього: Фінансові активи	107 743	150 416
Довгострокові позики (Примітка 19)	1 971 033	1 954 813
Торгова кредиторська заборгованість (Примітка 20)	129 373	116 453
Інші поточні зобов'язання (Примітка 22)	521 585	1 603 217
Всього: Фінансові зобов'язання	2 621 991	3 674 483
Чиста вартість	(2 514 248)	(3 524 067)

32. Управління фінансовими ризиками: цілі та політика

Управління ризиками: цілі та політика

Компанія піддається різним видам ризиків, виникнення яких пов'язане із використанням фінансових інструментів. Фінансові активи та зобов'язання Компанії по категоріях підсумовано у Примітці 28. Головними видами ризиків є ринковий ризик, кредитний ризик, ризик зміни ставки відсотка та ризик ліквідності.

а) Валютний ризик

Як і для багатьох інших підприємств, що здійснюють свою діяльність в Україні, іноземні валюти, зокрема, долар США, відіграють значну роль у процесі проведення Товариством господарських операцій.

Валютний ризик представляє собою ризик того, що фінансові результати Товариства зазнають несприятливого впливу від зміни курсів обміну валют, який властивий для Товариства. Товариство здійснює певні операції, деноміновані в іноземних валютах.

Станом на звітну дату цієї фінансової звітності Товариство підпадало під вплив операційного валютного ризику який відноситься до валютних монетарних активів та зобов'язань та відноситься до загальних змін на валютному ринку. Під вплив зазначеного ризику підпадають реалізація, закупівлі

Товариства, деноміновані в іноземних валютах. Керівництво Товариства оцінює валютний ризик, як низький. Товариство не здійснювала операцій з метою хеджування ризиків пов'язаних з іноземною валютою.

Балансова вартість монетарних активів та зобов'язань Товариства, деномінованих в іноземній валюті, станом на 31 грудня 2025 року, була представлена наступним чином:

(у тисячах гривень)	Долар США	Євро
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти (Примітка 16)	-	-
Всього: Фінансові активи	-	-
Позикові кошти	(1 971 033)	-
Довгострокова заборгованість за запозиченнями (Примітка 19)	-	-
Поточна заборгованість за запозиченнями (Примітка 22)	(11 881)	-
Поточна кредиторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (Примітка 20)	(17 451)	-
Всього: Фінансові зобов'язання	(2 000 365)	-
Чиста вартість	(2 000 365)	-

Балансова вартість монетарних активів та зобов'язань Товариства, деномінованих в іноземній валюті, станом на 31 грудня 2024 року, була представлена наступним чином:

(у тисячах гривень)	Долар США	Євро
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти (Примітка 16)	-	-
Всього: Фінансові активи	-	-
Позикові кошти	(1 954 813)	-
Довгострокова заборгованість за запозиченнями (Примітка 19)	-	-
Поточна заборгованість за запозиченнями (Примітка 22)	(194 604)	-
Поточна кредиторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (Примітка 20)	(14 092)	(77)
Всього: Фінансові зобов'язання	(2 163 509)	(77)
Чиста вартість	(2 163 509)	(77)

Аналіз чутливості

Наведена далі таблиця деталізує чутливість Товариства до послаблення курсу обміну української гривні до долара США та Євро на 10%. Рівень чутливості 10% відображає оцінку управлінським персоналом можливих змін у курсах обміну відповідних валют. Ефект від зміцнення курсу гривні буде відповідно навпаки. (у тисячах гривень)

На 31.12.2025:

10% збільшення обмінного курсу
10% зменшення обмінного курсу

На 31.12.2024:

10% збільшення обмінного курсу
10% зменшення обмінного курсу

Долар США	Євро
(164 030)	-
164 030	-
(177 408)	(6)
177 408	6

Вплив на чистий прибуток чи збиток і власний капітал був розрахований за нормативною ставкою оподаткування 18%. Ризик Товариства внаслідок впливу змін у курсах обміну всіх інших валют є не суттєвим.

б) Ризик управління капіталом

Основною метою Товариства стосовно управління капіталом є забезпечення стабільної кредитоспроможності та адекватного рівня капіталу для ведення діяльності Товариства і максимізації прибутку власників.

Товариство управляє структурою капіталу та змінює її відповідно до змін економічних умов. Цілями Товариства при управлінні капіталом є забезпечення можливості безперервної діяльності Товариства з метою забезпечення прибутку для власників, а також забезпечення фінансування по-точних потреб Товариства, її капітальних витрат та стратегії розвитку Товариства. Товариство розглядає позиковий капітал як основним джерелом формування капіталу.

(у тисячах гривень)	31 грудня 2025	31 грудня 2024
Довгострокова заборгованість за запозиченнями	1 971 033	1 955 846
Торгова та інша кредиторська заборгованість	130 548	117 711
Мінус грошові кошти та короткострокові депозити	(15)	(90)
Чисті зобов'язання	2 101 567	2 073 467
Власний капітал (Чисті активи)	(1 616 264)	(1 440 430)
Капітал і чисті зобов'язання	485 302	633 037
Коефіцієнт платоспроможності	433%	328%

Керівництво постійно контролює рівень капіталу, використовуючи коефіцієнт платоспроможності, який розраховується шляхом ділення чистої заборгованості на суму капіталу та чистої заборгованості та може вносити зміни до політики і цілей управління структурою капіталу в результаті змін в операційному середовищі, змін оцінки учасниками ринку перспектив зміни цін чи стратегії розвитку Товариства.

в) Кредитний ризик

Кредитний ризик являє собою ризик того, що контрагент не виконає свої зобов'язання за фінансовим інструментами або клієнтськими договорами, що призводять до фінансових втрат. Товариство схильна до кредитного ризику від операцій з наступними фінансовими інструментами: дебіторська заборгованість за основною діяльністю, грошові кошти та інші фінансові активи.

Фінансові інструменти, за якими у Товариства може потенційно виникнути значна концентрація кредитного ризику, складаються з грошових коштів та дебіторської заборгованості, а також інших фінансових активів.

Грошові кошти Товариства, в основному, зберігаються у надійних банках, що розташовані в Україні.

Балансова вартість фінансових активів представляє максимальну величину кредитного ризику. Максимальний рівень кредитного ризику на 31 грудня склав:

(у тисячах гривень)	31 грудня 2025	31 грудня 2024
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	78 325	126 448
Інша поточна дебіторська заборгованість	29 403	23 878
Грошові кошти та їх еквіваленти	15	90
Всього: Фінансові активи	107 743	150 416

г) Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик того, що Компанія не буде спроможною погасити всі зобов'язання у міру їх настання. Компанія аналізує строки корисного використання своїх активів і терміни погашення своїх зобов'язань, а також планує ліквідність на підставі припущень про погашення різних інструментів.

Компанія використовує процес докладного бюджетування і прогнозу грошових коштів для того, щоб гарантувати наявність адекватних засобів для виконання своїх платіжних зобов'язань.

У таблиці нижче представлений очікуваний термін погашення компонентів оборотних коштів:

(у тисячах гривень)	Усього балансова вартість	Контрактний рух грошових коштів	До 3-х місяців та за вимогою	Від 3-х місяців до року	Від 1-го року до 10
Станом на 31 грудня 2025 року					
Процентні кредити та займи	1 982 914	2 328 033	45 902	103 952	2 178 180
Торгова кредиторська заборгованість	130 548	130 548	130 548	-	-
Зобов'язання з оренди	1 014	-	-	-	-
Всього: Фінансові зобов'язання	2 114 476	2 458 581	176 450	103 952	2 178 180

(у тисячах гривень)	Усього балансова вартість	Контрактний рух грошових коштів	До 3-х місяців та за вимогою	Від 3-х місяців до року	Від 1-го року до 10
Станом на 31 грудня 2024 року					
Процентні кредити та займи	2 149 417	2 628 534	228 344	103 096	2 297 093
Торгова кредиторська заборгованість	117 711	117 711	117 711	-	-
Зобов'язання з оренди	4 933	4 933	941	2 959	1 033
Всього: Фінансові зобов'язання	2 272 061	2 751 178	346 997	106 055	2 298 126

33. Події після звітного періоду

Верховна Рада України 28 квітня 2026 року прийняла проект Закону про затвердження Указу Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» (реєстр. № 4857-IX від 28.04.2026 р.). Ним передбачено продовження строку дії воєнного стану в Україні з 05 години 30 хвилин 02 серпня 2026 року строком на 90 діб. Також був прийнятий Закон про затвердження Указу Президента України «Про продовження строку проведення загальної мобілізації» (№ 342/2026 від 27.04.2026 р.), поданий Президентом України.

Таким чином, воєнний стан та мобілізацію в Україні продовжено до 2 серпня 2026 року.

Після звітної дати відбулася зміна адреси засновника Товариства. Керівництво вважає, що дана подія не є такою, що потребує коригування фінансової звітності, оскільки вона не має суттєвого впливу на фінансовий стан, результати діяльності або рух грошових коштів Товариства.

Товариство не планує переривати ведення господарської діяльності.

На момент затвердження цієї фінансової звітності, керівництво не може оцінити подальший вплив даних подій на діяльність Товариства та його майбутню фінансову звітність.

Дана фінансова звітність була складена станом на 31 грудня 2025 року та затверджена до випуску керівництвом Компанії 12 червня 2026 року.

Жураєць Д.Б. 6142801
 Директор

«12» червня 2026 р.

