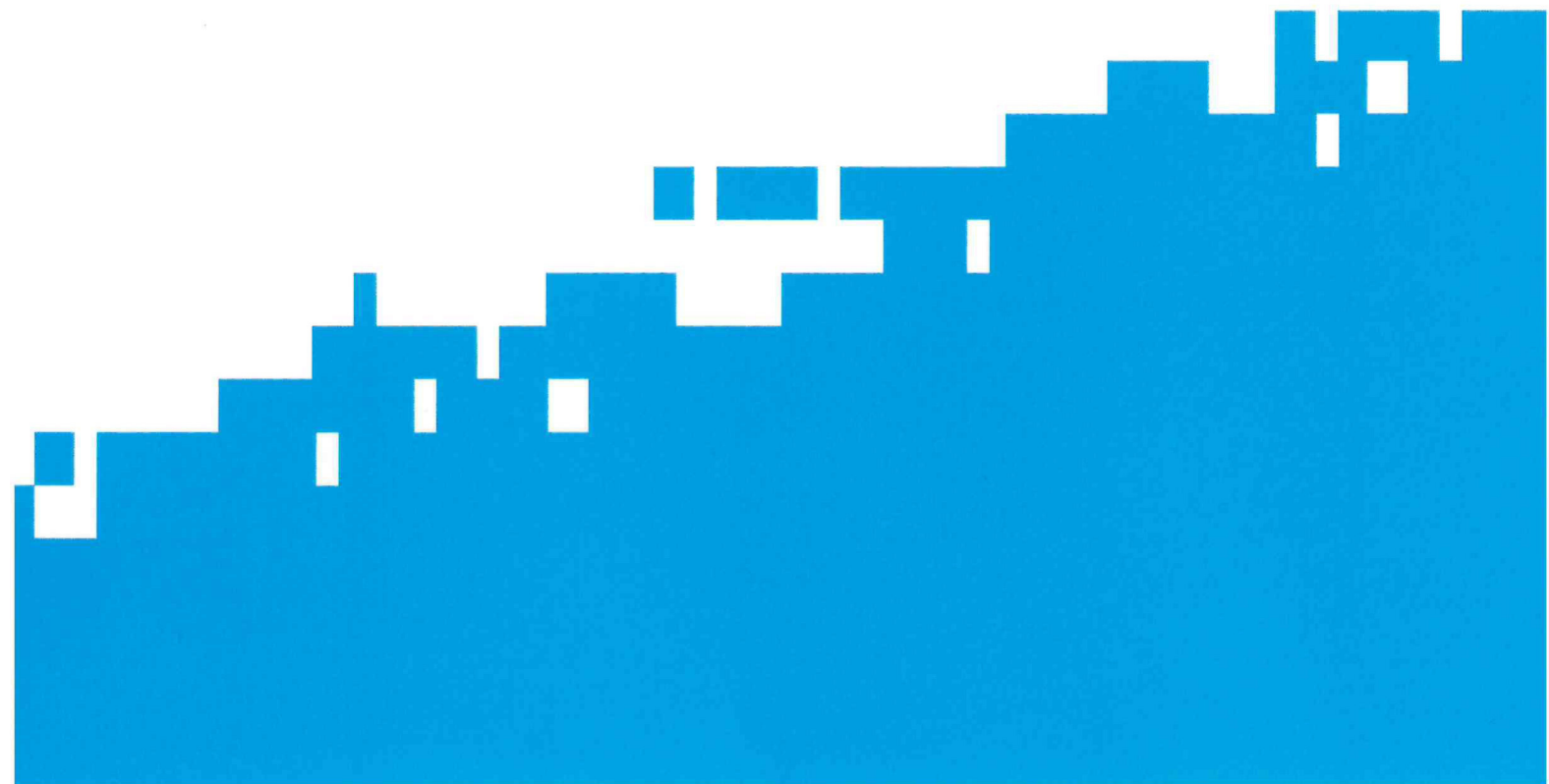


Фінансова звітність за рік, що
закінчився 31 грудня 2025р.,
та Звіт незалежного аудитора

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ГРІНТУР-ЕКС»



ЗМІСТ

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	1
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	(i)
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН	2
ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД	3
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ	4
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ	5
1. Основна інформація про компанію та її операційну діяльність	6
2. Операційне середовище, ризики та економічні умови	6
3. Основа підготовки фінансової звітності	8
4. Безперервна діяльність	9
5. Основні положення облікової політики	10
6. Використання суттєвих облікових суджень, оцінок та припущень	29
7. Нові стандарти, роз'яснення та поправки до чинних	32
8. Основні засоби	35
9. Нематеріальні активи	36
10. Оренда	37
11. Інші фінансові інвестиції	38
12. Відстрочені податкові активи	39
13. Запаси	40
14. Торгова та інша дебіторська заборгованість	40
15. Аванси видані та витрати майбутніх періодів	41
16. Грошові кошти та їх еквіваленти	41
17. Власний капітал	42
18. Пенсійне зобов'язання	43
19. Інші довгострокові зобов'язання	44
20. Торгова та інша кредиторська заборгованість	44
21. Поточні зобов'язання	45
22. Позики, інші поточні зобов'язання та аванси одержані	45
23. Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	46
24. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	46
25. Адміністративні витрати	46
26. Інші операційні доходи/ (витрати)	47
27. Фінансові витрати	47
28. Інші доходи/ (витрати)	47
29. Пов'язані сторони	48
30. Зобов'язання та непередбачувані події	49
31. Справедлива вартість фінансових інструментів	51
32. Управління фінансовими ризиками: цілі та політика	52
33. Події після звітної дати	54
34. Затвердження фінансових звітів	55
35. Додаткова фінансова інформація	56

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Щодо підготовки та затвердження фінансової звітності ТОВ «ГРІНТУР-ЕКС» за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно, правдиво та неупереджено відображає фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю «Грінтур-Екс» (далі – ТОВ «Грінтур-Екс» або Товариство, Компанія) станом на кінець дня 31 грудня 2025 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за рік, що закінчився зазначеною датою, а також за розкриття основних принципів облікової політики та іншої пояснювальної інформації, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ).

Під час підготовки фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

- належний вибір та застосування облікової політики;
- представлення інформації, включно з обліковою політикою, у спосіб, який забезпечує її доцільність, достовірність, співставність та зрозумілість;
- додаткове розкриття інформації у випадках, коли дотримання спеціальних вимог МСФЗ є недостатнім для розуміння користувачами впливу конкретних операцій, інших подій та умов на фінансовий стан та фінансові показники діяльності Товариства;
- здійснення оцінки щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі;
- облік і розкриття в фінансовій звітності всіх відносин та операцій між пов'язаними сторонами;
- бухгалтерський облік та розкриття в фінансовій звітності всіх наступних подій, які потребують коригування або розкриття;
- розкриття всіх претензій, пов'язаних з попередніми або потенційними судовими процесами;
- розкриття в фінансовій звітності всіх позик або гарантій від імені керівництва.

Керівництво Товариства також несе відповідальність за:

- створення, впровадження та підтримання в Товаристві ефективної та надійної системи внутрішнього контролю;
- ведення обліку у формі, яка б дозволяла розкрити та пояснити угоди Товариства, а також надати з достатньою точністю на будь-яку дату інформацію про фінансовий стан Товариства і забезпечити відповідність фінансової звітності Товариства вимогам МСФЗ;
- ведення облікової документації у відповідності до законодавства;
- застосування обґрунтовано доступних заходів щодо збереження активів Товариства;
- виявлення та попередження випадків шахрайства та інших зловживань.

Фінансова звітність за рік, який закінчився 31 грудня 2025 року, була затверджена керівництвом Товариства 26 червня 2026 року.

Від імені керівництва Товариства підписано, затверджено до випуску та надано дозвіл на публікацію.



«26» червня 2026 р.



«26» червня 2026 р.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учасникам та Генеральному Директору
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ГРІНТУР-ЕКС»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит річної фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГРІНТУР-ЕКС» (далі – Товариство), що складається із звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2025 року, звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про зміни у власному капіталі, звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, та приміток до фінансової звітності, включаючи суттєву інформацію щодо облікової політики та іншу пояснювальну інформацію (далі – фінансова звітність).

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

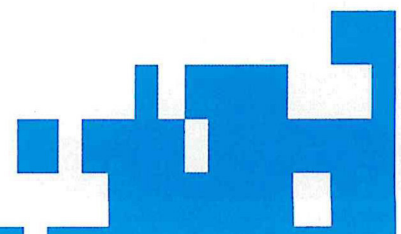
Основа для думки

Ми провели аудит у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено у розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого Звіту незалежного аудитора. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а саме: з вимогами Кодексу етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ); ми 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 примітки 2 та 4 до фінансової звітності, де зазначається, що військові дії, які почалися з дня вторгнення російської федерації на територію України 24 лютого 2022 року, значним чином вплинули і продовжують суттєво впливати на економічну ситуацію в країні, їх наслідки неможливо оцінити з достатнім рівнем передбачуваності. Проаналізувавши існуючі внутрішні, економічні та воєнні чинники невизначеності, та враховуючи їх можливий вплив, керівництво Товариства дійшло висновку, що існує суттєва невизначеність, яка може поставити під сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.



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 висновку 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.

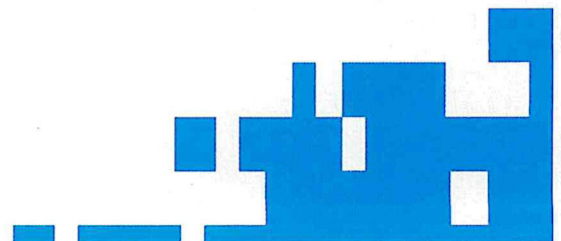
Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

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 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. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю 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 аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту



аудитора. Втім, майбутні події або умови можуть примусити 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 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 у нашому звіті, 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 реєстрацію у Реєстрі* – 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».

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей Звіт незалежного аудитора, є Євген Ізвсков.

Ізвеков Є.В.
Ключовий партнер з аудиту

Номер реєстрації
у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100724

Олендій О.Т.
Президент ТОВ «РСМ Україна»

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



26 червня 2026 року

Україна, м. Київ, вул. Дмитрівська, 44А
Код за ЄДРПОУ: 21500646
<https://www.rsm.global/ukraine>

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

	Примітки	31 грудня 2025	31 грудня 2024
АКТИВИ			
Необоротні активи			
Нематеріальні активи	9	91 305	70 808
Основні засоби	8	268 434	319 296
Активи з права користування	10	12 315	16 319
Інші фінансові інвестиції	11	91	91
Довгострокова дебіторська заборгованість		142	142
Відстрочені податкові активи	12	5 471	5 969
Інші необоротні активи	13	37 139	35 237
Всього: Необоротні активи		414 897	447 482
Оборотні активи			
Запаси	13	3 914	4 343
Торгова та інша дебіторська заборгованість	14	25 761	8 528
Аванси видані	15	2 623	3 584
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (крім податку на прибуток)		-	-
Авансові платежі по податку на прибуток		5 633	5 633
Грошові кошти на їх еквіваленти	16	2	2
Витрати майбутніх періодів	15	2 922	1 156
Інші оборотні активи		1 037	807
Всього: Оборотні активи		41 892	24 053
Всього: Активи		456 789	471 915
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Власний капітал			
Зареєстрований капітал	17	169 714	169 714
Резервний капітал		-	-
Накопичений прибуток (непокритий збиток)	17	59 167	125 269
Всього: Власний капітал		228 881	294 983
Довгострокові зобов'язання			
Пенсійні зобов'язання	18	4 726	3 541
Зобов'язання з оренди	10	5 751	16 289
Інші довгострокові зобов'язання	19	6 724	9 183
Всього: Довгострокові зобов'язання		17 201	29 013
Поточні зобов'язання			
Кредити та позики	22,29	136 736	90 343
Торгова та інша кредиторська заборгованість	20	41 561	29 868
Кредиторська заборгованість з оренди	10	14 633	11 423
Аванси отримані	22	476	476
Розрахунки з оплати праці	18	1 874	1 642
Поточні зобов'язання	21	14 698	13 334
Інші поточні зобов'язання	22	729	833
Всього: Поточні зобов'язання		210 707	147 919
Всього: Зобов'язання		227 908	176 932
Всього: Власний капітал та Зобов'язання		456 789	471 915



ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД

	Примітки	2025	2024
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	23	199 533	138 880
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	24	(196 597)	(138 029)
Валовий прибуток /(збиток)		2 936	851
Адміністративні витрати	25	(44 211)	(39 899)
Інші операційні доходи/(витрати), чисті	26	(20 615)	(58 961)
Прибуток /(збиток) від операційної діяльності		(61 890)	(98 009)
Фінансові витрати	27	(2 955)	(3 554)
Інші доходи / (витрати), чисті	28	55	97
Прибуток /(збиток) до оподаткування		(64 790)	(101 466)
Податок на прибуток	12	(498)	(6 104)
Чистий прибуток /(збиток) за рік		(65 288)	(107 570)
Інший сукупний дохід за період	18	(814)	(628)
Всього сукупний дохід за період за вирахуванням податків		(66 102)	(108 198)
Сукупний дохід за період, що припадає на: Учасників товариства		(66 102)	(108 198)


 Журавель Д.В.
 Генеральний директор
 «26» червня 2026 р.


 Полторак А.
 Головний бухгалтер
 «26» червня 2026 р.

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

	Примітки	2025	2024
Рух коштів у результаті операційної діяльності			
<i>Надходження від:</i>			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		224 588	189 673
Авансів від покупців і замовників		-	-
Находження від повернення авансів		221	432
Боржників неустойки (штрафів, пені)		-	107
Находження від операційної оренди		4 222	2 041
Інші надходження		10 847	11 625
<i>Витрачання на оплату:</i>			
Товарів (робіт, послуг)		(54 823)	(51 581)
Праці		(79 526)	(75 418)
Відрахувань на соціальні заходи		(22 435)	(19 410)
Зобов'язань з податків і зборів		(51 070)	(28 562)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток		-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість		(25 147)	(8 638)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів		(1 047)	(880)
Витрачання на оплату авансів		(25 784)	(22 260)
Грошові платежі в рахунок процентної частки за орендними зобов'язаннями		(3 525)	(4 265)
Інші витрачання		(3 115)	(3 422)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		(400)	(1 040)
Інвестиційна діяльність			
Витрачання на придбання необоротних активів		(31 532)	(77 896)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		(31 532)	(77 896)
Фінансова діяльність			
Отримання позики		174 818	93 921
Погашення позики		(128 425)	(3 578)
Грошові кошти в рахунок основної частини орендного зобов'язання		(14 461)	(11 412)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		31 932	78 931
Чистий рух грошових коштів за період		-	(5)
Залишок коштів на початок періоду	16	2	7
Вплив курсових різниць		-	-
Залишок коштів на кінець періоду	16	2	2


Журавель Д.В.
Генеральний директор
«26» червня 2026 р.


Полторах А.Г.
Головний бухгалтер
«26» червня 2026 р.

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ

	Примітки	Зареєстрований капітал	Додатковий капітал	Накопичений прибуток	Всього
Залишок на 01 січня 2024 року	17	169 714	-	233 467	403 181
Сукупний дохід за період		-	-	(107 570)	(107 570)
Інший сукупний дохід (збиток) за період	18	-	-	(628)	(628)
Виплата дивідендів		-	-	-	-
Збільшення частки		-	-	-	-
Інші зміни		-	-	-	-
Всього змін у капіталі		-	-	(108 198)	(108 198)
Залишок на 01 січня 2025 року	17	169 714	-	125 269	294 983
Інші зміни		-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	17	169 714	-	125 269	294 983
Сукупний дохід (збиток) за період		-	-	(65 288)	(65 288)
Інший сукупний дохід (збиток) за період	18	-	-	(814)	(814)
Виплата дивідендів		-	-	-	-
Збільшення частки		-	-	-	-
Інші зміни		-	-	-	-
Всього змін у капіталі		-	-	(66 102)	(66 102)
Залишок на 31 грудня 2025 року		169 714	-	59 167	228 881


 Журавель Д.В.
 Генеральний директор
 25380435
 «26» червня 2026 р.


 Полторак А.Г.
 Головний бухгалтер
 25380435
 «26» червня 2026 р.

1. ОСНОВНА ІНФОРМАЦІЯ ПРО КОМПАНІЮ ТА ЇЇ ОПЕРАЦІЙНУ ДІЯЛЬНІСТЬ

Товариство з обмеженою відповідальністю «ГРІНТУР-ЕКС» (далі – Товариство), створено відповідно до чинного законодавства, дата первинної державної реєстрації 01.07.2008 р., номер запису про включення до відомостей про юридичну особу до Єдиного державного реєстру - 1 522 145 0000 017288.

Юридична адреса Товариства: 54001, Миколаївська обл., м. Миколаїв, вулиця Мала Морська, будинок 25 кв.24.

Фактична адреса: 54002, Миколаївська обл., м. Миколаїв, вулиця Заводська, буд. 23, 23/13, 23/13а, 23/33, 23/42, 23/56, 23/71, 23/72.

Адреса сторінки в мережі Інтернет, яка додатково використовується Товариством для розкриття інформації:
<https://www.bunge.com/Ukraine/Official-Statements-and-Information>

Середня кількість працівників за 2025 рік становила 220 осіб (2024: 219 особи).

Види діяльності Товариства:

- 46.21 Оптова торгівля зерном, необробленим тютюном, насінням і кормами для тварин;
- 50.20 Вантажний морський транспорт;
- 52.10 Складське господарство;
- 52.22 Допоміжне обслуговування морського транспорту;
- 52.24 Транспортне оброблення вантажів;
- 52.29 Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту.
- 33.12 Ремонт і технічне обслуговування машин і устаткування промислового призначення;
- 33.14 Ремонт і технічне обслуговування електричного устаткування.

У 2011 році Товариство увійшло в структуру міжнародної групи компаній «BUNGE», яка здійснює господарську діяльність на ринку сільськогосподарської продукції та продовольчих товарів. Головний офіс Компанії BUNGE розташований за адресою: 1391 Timberlake Manor Parkway Chesterfield, Missouri 63017, USA.

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ, РИЗИКИ ТА ЕКОНОМІЧНІ УМОВИ

Компанія здійснює свою діяльність в Україні. Ключовим чинником, який впливав на українську економіку упродовж 2025 року та з початку 2026 року залишалась повномасштабна збройна агресія російської федерації, що почалась у лютому 2022 року та триває на дату підготовки цього Звіту.

Російсько-українська війна призводить до надзвичайно негативних наслідків для економіки України, масштаби яких продовжують збільшуватись. Мають місце величезні руйнування ключової інфраструктури в Україні. Війна призвела до фізичного знищення виробничих потужностей та інфраструктури, порушення ланцюгів постачання, збільшення витрат бізнесу, а також тимчасової окупації окремих територій.

Протягом 2025 року повномасштабна війна продовжувалася, Україна зазнавала ще більших втрат. Упродовж останніх місяців зросла інтенсивність обстрілів та руйнувань енергетичної інфраструктури, логістики та виробництва. Це знайшло відображення в перегляді прогнозних показників та посилило ризики більшого тиску на ціни й подальшого зниження економічного потенціалу. Енергетичний дефіцит має прямий вплив на динаміку валового внутрішнього продукту (ВВП). Під час масових відключень електроенергії знижується продуктивність промисловості, логістики. ІТ-сфери та сфери послуг. Бізнес змушений зупинити виробництво або переходити на резервні джерела енергії, що підвищує собівартість товарів і послуг. У результаті не спричиняє тимчасове зниження темпів економічного зростання й додатковий інфляційний тиск. За оцінками аналітиків, навіть короточасні блекаути можуть зменшити квартальний ВВП на 0.5—1%, якщо вони охоплюють велику частину країни. Водночас, дефіцит електроенергії не мав критичного впливу на спроможність переважної частини бізнесу продовжувати операційну діяльність через застосування альтернативних і резервних джерел енергії, що могли частково замінити потребу в електроенергії у періоди відключень.

У 2025 році українська економіка продовжила відновлення, хоча й помірними темпами. Наслідки війни — втрата людей, територій та виробництв-сильно обмежують відновлення економіки України. У першому півріччі 2025 року

до цього додався поганий врожай через заморозки навесні та посуху влітку. Як наслідок, економіка зросла лише на 0,8%. Упродовж останніх місяців 2025 року економіка дещо пожвавилася завдяки активнішому збору врожаїв аграріями. Тривалий час відновленню економіки сприяла й стабільніша, ніж торік, ситуація в енергосекторі. Однак посилення атак росії восени призвело до значних пошкоджень енергосистеми. Як наслідок, виникла нестача електроенергії та додаткові суттєві виклики з газовидобутком.

За попередніми підрахунками, реальний ВВП країни у 2025 році збільшився на 2,2%. Цей результат відповідає прогнозам уряду, попри постійні обстріли енергетичної інфраструктури, логістичні блокади та високі безпекові ризики. Водночас завдяки міжнародній допомозі уряд має змогу витратити значні кошти як на армію і відновлення інфраструктури, так і на соціальні цілі.

Нацбанк прогнозує, що зростання економіки у 2026-2027 роках становитиме близько 2-3% на рік, а саме 2026 рік - 2,0%, 2027 рік - 2,8%. Наслідки війни обмежуватимуть економічне відновлення й наступного року. Водночас кошти від міжнародних партнерів підтримують економіку. Очікується, що наступного року Україна отримає понад 45 млрд дол. США зовнішньої допомоги.

Основною рушійною силою економіки залишається стійкість приватного сектору та безперебійна фінансова підтримка з боку партнерів, що дозволяє утримувати соціальні виплати та фінансувати оборонні потреби держави. Міжнародні резерви України станом на 1 січня 2026 року за попередніми даними становили 57 292,5 млн дол. США, що є найвищим показником за всю історію незалежної України. Загалом упродовж 2025 рок} міжнародні резерви України зросли на 30,8%. Ключовим чинником стало фінансування від ЄС в межах ініціативи країн Великої сімки, яка базується на використанні доходів від заморожених російських активів.

У 2025 році міжнародна підтримка дозволила в повному обсязі забезпечити видатки соціально-гуманітарного напрямку. У той самий час всі внутрішні фінансові ресурси були спрямовані на сектор безпеки й оборони. У 2025 році Україна отримала найпотужнішу світову фінансову підтримку за часів повномасштабної війни, відповідно до балансових даних. Найбільша фінансова допомога надійшла від Європейського Союзу - 32,7 млрд дол. США, через рахунки Світового банку - 13,2 млрд дол. США, від Канади - 3,4 млрд дол. США. МВФ - 0,9 млрд дол. США, Банку розвитку Ради Європи - 0,2 млрд дол. США.

Загалом від початку повномасштабної війни, міжнародні партнери спрямували до України майже 168 млрд доларів США бюджетної підтримки.

Уряд продовжує приділяти велику увагу розвитку та підтримці бізнесу, адже це сприяє збереженню і зростанню кількості робочих місць, надходженню податків до бюджету, відновленню економіки.

Для підтримання стійкості валютного ринку, збереження контрольованості очікувань та поступового приведення інфляції до цілі 5% на горизонті політики Правління НБУ вирішило 23 січня 2025 року підвищити облікову ставку з 13 % до 14,5%, а 7 березня ще до 15,5% річних. У грудні 2025 року Правління Національного банку України ухвалило рішення зберегти облікову ставку на рівні 15,5%. На тлі збереження проінфляційних ризиків, зокрема пов'язаних із міжнародним фінансуванням, таке рішення є необхідним для підтримання привабливості гривневих інструментів з метою приведення інфляції до цілі 5%.

За прогнозами НБУ у перші місяці 2025 року очікувалось продовження підвищення інфляції через подальший вплив як тимчасових чинників, зокрема ефектів нижчих врожаїв, так і фундаментальних, зокрема тиску з боку витрат бізнесу на енергозабезпечення й оплату праці, а також ефектів від послаблення обмінного курсу гривні.

У грудні 2024 року інфляція становила 12,0% у річному вимірі і протягом першої половини 2025 року продовжувала зростати до 15,9% у травні. Починаючи з червня 2025 року інфляція поступово почала знижуватися до 8,0% у грудні 2025 року. При цьому фактичні темпи зниження інфляції виявилися повільнішими, ніж прогнозував регулятор. Про це свідчать дані, опубліковані Державною службою статистики України.

Фактична інфляція в грудні 2025 року була нижче прогнозу Національного банку — 9,2%, опублікованого в інфляційному звіті за жовтень 2025 року, насамперед завдяки подальшому відображенню ефектів вищих урожаїв. Базова інфляція також була нижчою, ніж очікувалося, за рахунок стрімкішого сповільнення подорожчання непродовольчих товарів і послуг на тлі послаблення тиску з боку ринку праці та стійкої ситуації на валютному ринку'. У 2025 році базова інфляція сповільнилася до 8,0%.

Зниженню інфляції сприяли надходження нових урожаїв, завдяки яким подешевшали овочі порівняно з минулим роком. Вагоме значення мали й заходи НБУ з підтримання привабливості гривневих заощаджень. Завдяки цим заходам населення активно відкладало гроші на гривневі депозити та вкладало в гривневі облігації уряду (ОВДП). У результаті попит на валюту залишався стриманим. Це обмежувало тиск на курс гривні та споживчі ціни.

У 2026 році очікується подальше сповільнення інфляції. За прогнозом НБУ, інфляція наступного року буде нижчою за 7%. а саме 6,6%, і надалі прямуватиме до цілі НБУ - 5%. Зниженню інфляції й надалі сприятимуть нарощування

врожай, поступове зменшення дисбалансів на ринку праці, помірний зовнішній ціновий тиск та заходи монетарної політики НБУ.

Воєнні дії та їх наслідки залишаються домінуючим чинником, що впливає на спроможність підприємств нарощувати обсяги послуг.

Однак, якщо активна фаза війни триватиме довше, економіка, ймовірно, зростатиме повільніше. Росія не припиняє спроб знищити економічний потенціал України. Довше збереження високих безпекових ризиків негативно впливатиме на ділові та споживчі настрої, курсові та інфляційні очікування. Це також посилюватиме тиск на державні фінанси та поглиблюватиме проблеми на ринку праці. За такого сценарію потенціал економічного зростання буде меншим, а інфляційний тиск - вищим, ніж очікується зараз. Тому перспективи української економіки у 2026 та 2027 роках залишаються залежними від значної кількості факторів і потребують постійного перегляду.

На дату затвердження цієї фінансової звітності інтенсивна військова агресія проти України все ще триває. На дату складання цієї звітності, Компанія розташована на підконтрольній території України, поза зоною бойових дій та має можливість здійснювати операційну діяльність.

Керівництво Компанії вважає, що існують достатні підстави для підготовки цієї фінансової звітності на основі принципу безперервності діяльності. Компанія не має наміру ані потреби ліквідуватися, або суттєво звужувати масштаби своєї діяльності.

Ця фінансова звітність не містить жодних коригувань, які можуть мати місце внаслідок такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

Керівництво Компанії стежить за станом розвитку поточної ситуації та вживає заходів для мінімізації будь-яких негативних наслідків, наскільки це можливо.

При складанні цієї фінансової звітності враховувалися відомі та такі, що можливо оцінити, результати впливу зазначених факторів на фінансовий стан і результати діяльності Компанії у звітному періоді. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнитися від оцінки управлінського персоналу.

Керівництво Компанії не може передбачити всі зміни, які можуть мати вплив на економіку загалом, включаючи можливі наслідки військових дій, що почалися після звітної дати, на фінансовий стан Компанії у майбутньому. Разом з тим керівництво має обґрунтовані підстави вважати, що Компанія має достатні ресурси для підтримки своєї операційної діяльності в осяжному майбутньому.

3. ОСНОВА ПІДГОТОВКИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Наведена вище фінансова звітність Товариства була підготовлена згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ) у редакції, затвердженій Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО/IASB) та розміщеній на офіційному сайті Міністерства фінансів України. Під терміном МСФЗ надалі в широкому сенсі розуміються стандарти й тлумачення, які прийняті РМСБО/IASB:

- Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ/IFRS);
- Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО/IAS);
- Тлумачення, розроблені Комітетом з Міжнародних стандартів фінансової звітності (ТКМСФЗ/IFRIC) або Постійним комітетом з тлумачень (ПКТ/SIC).

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. На думку керівництва, застосування припущення щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі є прийнятним.

Ця фінансова звітність була підготовлена на основі принципу історичної вартості, за винятком активів, що обліковуються за справедливою вартістю, зміни якої відносяться на фінансовий результат або у складі іншого сукупного доходу відповідно.

Товариство з обмеженою відповідальністю «ГРІНТУР- ЕКС»
Фінансова звітність за 2025 рік, що закінчився 31 грудня 2025 р.

Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)

Дана фінансова звітність була підготовлена на основі методу нарахування (за винятком звіту про рух грошових коштів). Відповідно до цього методу, результати операції визнаються за фактом їх здійснення (а не за фактом отримання або витрачання грошових коштів або їх еквівалентів), відображаються в облікових записках і включаються у фінансову звітність періодів, до яких відносяться.

Товариство вважає доречним та значимим для розуміння фінансової звітності наведення форм звітності у форматі за вимогами МСФЗ за загально прийнятою структурою.

У складі цієї звітності Товариство подає:

- Звіт про фінансовий стан
- Звіт про сукупний дохід
- Звіт про зміни у капіталі
- Звіт про рух грошових коштів

Примітки до фінансової звітності Товариства є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

Форми фінансової звітності, затверджені Наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р. №73 із змінами і доповненнями додаються у складі Приміток до фінансової звітності.

За необхідності, порівняльні показники були скориговані Товариством для їх приведення у відповідність змінам у форматі представлення поточного року (несуттєвий вплив).

Функціональною валютою та валютою представлення є українська гривня.

Фінансова звітність Товариства представлена в тисячах гривнях, а всі суми округлені до цілих тисяч (тис. грн.), крім випадків, де вказано інше.

4. БЕЗПЕРЕРВНА ДІЯЛЬНІСТЬ

Військові дії, які почалися з дня вторгнення російської федерації на територію України 24 лютого 2022 року, значним чином вплинули і продовжують суттєво впливати на економічну ситуацію в країні, їх наслідки неможливо оцінити з достатнім рівнем передбачуваності. Проаналізувавши існуючі внутрішні, економічні та воєнні чинники невизначеності, та враховуючи їх можливий вплив, керівництво Товариства дійшло висновку, що існує суттєва невизначеність, яка може поставити під сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

За рік, що закінчився 31 грудня 2025 року Товариство понесло збитки сукупного доходу у розмірі 66 102 тис. грн. (у 2024 році збитки сукупного доходу склали 108 198 тис. грн.).

Виходячи з прогнозів керівництва, очікується, що Товариство матиме змогу виконати фінансові зобов'язання передбачені договорами протягом наступних дванадцяти місяців після дати цієї фінансової звітності.

Керівництво Компанії не планує звертатися за допомогою до своєї Материнської компанії, але у якості демонстрації готовності надати таку підтримку, був отриманий лист від її Материнської компанії щодо надання підтримки впродовж періоду часу, який охоплює 12 місяців з дня підписання фінансової звітності, в якому материнська компанія має намір забезпечити продовження діяльності Товариства у якості діючого підприємства.

Керівництво проаналізувало здатність Товариства продовжувати подальшу безперервну діяльність станом на дату випуску цієї фінансової звітності та дійшло висновку, що існує лише один суттєвий фактор невизначеності щодо подальшої значної ескалації воєнних дій, які можуть призвести до руйнування інфраструктури та дестабілізації діяльності Компанії, який може викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати безперервну діяльність. Отже, Компанія може втратити здатність реалізувати свої активи та погасити зобов'язання за звичайного перебігу господарської діяльності. Спираючись на ці фактори, керівництво обґрунтовано очікує наявність у Компанії 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.

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)).

Одиницею обліку основних засобів та інших необоротних матеріальних активів є інвентарний об'єкт.

Основні засоби та інші необоротні матеріальні активи, які відповідають критеріям визнання активу, при введенні в експлуатацію обліковуються за первісною (переоціненою) вартістю (собівартістю), яка до такого введення в експлуатацію формується та накопичується на рахунках капітальних інвестицій.

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.

У разі відстрочення платежу за об'єкт основних засобів більше ніж на 12 місяців, первісна вартість такого активу (у формі незавершених капітальних інвестицій до введення об'єкта в експлуатацію) визнається в сумі справедливої вартості активу, а різниця між справедливою вартістю заборгованості та номінальною сумою грошових коштів та/або їх еквівалентів, що підлягають сплаті визнається фінансовими витратами (рахунок 952 «Інші фінансові витрати») протягом періоду відстрочення платежу з використанням методу ефективної ставки відсотка. Такі витрати відображаються у рядку «Фінансові витрати» Звіту про сукупні доходи.

Такі фінансові витрати не підлягають включенню до собівартості придбаних активів за виключенням фінансових витрат, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва чи виробництва кваліфікаційного активу.

Первісна вартість об'єктів основних засобів та інших необоротних матеріальних активів, зобов'язання за якими визначені загальною сумою, визначається шляхом розподілу цієї суми пропорційно справедливій вартості окремого об'єкту.

Якщо один об'єкт основних засобів складається з частин (компонентів), які мають різний строк корисного використання та/або вартість однієї відокремлюваної частини є суттєвою по відношенню до загальної вартості основного засобу, то кожна з таких частин може обліковуватись окремо.

Вартість безоплатно отриманих основних засобів визнаються як доходи майбутніх періодів відповідно до п. 26 МСБО 20 « Облік державних грантів і розкриття інформації про державну допомогу» у складі прибутку на систематичній основі протягом строку корисного використання об'єкта.

Компанія відносить до складу малоцінних необоротних активів, майнові активи, які відповідають всім переліченим критеріям:

Компанією планується тривале використання таких активів, а саме: більше року;
майнові активи мають вартість менше 30 000 доларів США в гривневому еквіваленті по курсу НБУ на дату оприбуткування.

При введенні в експлуатацію малоцінних необоротних активів Компанія проводить нарахування амортизації у першому місяці використання об'єкта у розмірі 100 відсотків його вартості.

Подальший облік

Основні засоби Компанії відображаються у фінансовій звітності після їх первісного визнання за первісною вартістю (собівартістю) за мінусом накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності.

Компанія застосовує прямолінійний метод амортизації для всіх об'єктів основних засобів (окрім землі та земельних ділянок, природних ресурсів, незавершених капітальних інвестицій). Річна сума амортизації визначається діленням первісної вартості на строк корисного використання об'єкта основних засобів.

Амортизація МНМА та бібліотечних фондів нараховується в періоді введення їх в експлуатацію в розмірі 100% їх первісної вартості.

Вартість, що амортизується, являє собою собівартість активу за вирахуванням його ліквідаційної вартості та розраховується Компанією по кожному окремому об'єкту основних засобів. Для визначення вартості, що амортизується, Компанією при введенні об'єкта основних засобів в експлуатацію ліквідаційна вартість прирівнюється до 0,00 грн.

Нарахування амортизації основних засобів 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 місяця наступного за тим, коли настає (одна з двох дат, що сталася раніше):

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

Нарахування амортизації основних засобів відображається щомісячно (в останній день місяця) шляхом визнання витрат або капіталізації суми такої амортизації в інших активах (у складі створених за допомогою нього необоротних активів чи запасів).

Оскільки ліквідаційна вартість, строки корисного використання та метод амортизації основних засобів ґрунтуються на попередніх оцінках керівництва Компанії, їх переглядають наприкінці кожного фінансового року. У випадку їх зміни Компанія відображає їх як зміни облікових оцінок. Тестування проводиться Інвентаризаційною Комісією. Результати такого тестування оформлюються Актом з додатками, які містять необхідні розрахунки та підтверджуючу інформацію.

Політшення

Компанія поділяє витрати, пов'язані з основними засобами після первісного визнання, на наступні групи:

- технічне обслуговування - включаються до витрат того періоду, в якому вони були понесені;
- поточний ремонт - включаються до витрат того періоду, в якому вони були понесені;
- капітальний ремонт - включаються до витрат того періоду, в якому вони були понесені;
- модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція – підлягають капіталізації та подальшій амортизації у складі об'єкту основних засобів, по якому проводились такі роботи.

Витрати на поліпшення об'єкта основних засобів (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція тощо), що призводять до підвищення техніко-економічних можливостей об'єкта основних засобів та збільшення майбутніх економічних вигід, відносяться на збільшення балансової вартості об'єкта основних засобів (капіталізуються).

Витрати, що здійснюються для підтримки об'єкта в робочому стані та одержання первісно визначеної суми майбутніх економічних вигід від його використання включаються до складу витрат періоду, в якому вони були понесені.

Зменшення корисності

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

Переоцінка

Компанія 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. В 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 рахунок власного капіталу під назвою "Дооцінка".

Вплив податків на прибуток (якщо він є), який є результатом переоцінки основних засобів, визнається та розкривається відповідно до МСБО 12 "Податки на прибуток".

Припинення визнання

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

Нематеріальні активи

Первісне визнання

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

- існує ймовірність того, що Компанія 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.

Компанія визнає нематеріальними активами активи, що відповідають загальним критеріям, зазначеним в пункті та які передбачається використовувати протягом строку більше одного року або більше операційного циклу.

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:

- торгові марки, бренди;
- титульні дані;
- видавничі права;
- витрати на рекламу;

- витрати на навчання персоналу;
- витрати на створення, реорганізацію та переміщення Компанії або його частини;
- інші аналогічні по суті статті, які не можна чітко розмежувати з витратами на розвиток бізнесу в цілому, або такі активи неможливо контролювати Компанією.

Витрати на створення, придбання та поліпшення об'єктів нематеріальних активів з початку та до завершення таких робіт та введення об'єктів в експлуатацію визнаються незавершеними капітальними інвестиціями. В момент, коли об'єкт нематеріальних активів доведений до стану, в якому він придатний до використання із запланованою метою, Компанія здійснює введення в експлуатацію. Рішення щодо готовності нематеріального активу до експлуатації приймається Інвентаризаційною Комісією.

Придбані та створені нематеріальні активи зараховуються на баланс Компанії 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 Компанії;
- 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.

Первісна вартість об'єктів нематеріальних активів, зобов'язання за якими визначені загальною сумою, визначається шляхом розподілу цієї суми пропорційно справедливій вартості окремого об'єкту нематеріальних активів.

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.

Компанія 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 Компанія очікує отримувати економічні вигоди від використання такого нематеріального активу.

Ліквідаційна вартість, строки корисного використання та метод амортизації нематеріальних активів ґрунтуються на попередніх оцінках керівництва Компанії, та наприкінці кожного фінансового року переглядаються. Зміна методу нарахування амортизації, ліквідаційної вартості та строку корисної використання розглядаються як зміна облікових оцінок та враховуються перспективно.

Припинення визнання

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

Вибуття об'єкта нематеріальних активів може здійснюватися різними шляхами, наприклад шляхом продажу або ліквідації.

Визначення непридатності нематеріальних активів до використання, можливості їх продажу (передачі) та оформлення відповідних первинних документів покладається на Інвентаризаційну комісію.

Запаси

Одиницею обліку запасів є окреме їх найменування або однорідна група, що мають однакове призначення та однакові умови використання. Запаси розподіляють за однорідними групами.

Первісне визнання

Придбані запаси визнаються активом у разі задоволення всіх наведених нижче умов:

- до Компанії перейшли всі суттєві ризики та винагороди, пов'язані з власністю на запаси;
- Компанія отримала контроль над запасами та здійснює управління ними в тій мірі, яка звичайно пов'язана з правом власності;
- вартість запасів може бути надійно визначена;
- існує ймовірність одержання Компанією економічних вигід, пов'язаних з використанням запасів.

Придбані (отримані) або вироблені запаси зараховуються на баланс Компанії за первісною вартістю.

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 Компанії;
- суми ввізного мита;
- суми непрямих податків, пов'язаних з таким придбанням, які не підлягають відшкодуванню Компанії;
- 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.

Оцінка на дату балансу

На дату балансу запаси оцінюються за найменшою із двох величин:

- первісною вартістю; або
- чистою вартістю реалізації.

Коригування балансової вартості запасів до чистої вартості реалізації здійснюється шляхом формування резерву зменшення корисності запасів (резерву на знецінення запасів). З метою забезпечення достовірної оцінки запасів резерв обліковується в розрізі кожної одиниці обліку запасів. Резерв на знецінення запасів визнається на звітну річну дату як різниця між первісною вартістю та чистою вартістю реалізації з одночасним визнанням інших операційних витрат.

Так, резерв має бути нарахований якщо:

- має місце повне або часткове моральне старіння запасів;
- коли запаси не використовуються більше 12 місяців або є впевненість у тому, що запаси не будуть використані за їх призначенням та їх вартість не буде відшкодована;
- відбулося зменшення ціни реалізації;

- розрахункові витрати на збут збільшилися до такого рівня, що стає неможливим відшкодувати вартість запасів при подальшій реалізації;
- відбулося фізичне пошкодження запасів.

Чиста вартість реалізації визначається по кожній одиниці обліку запасів вирахуванням з очікуваної ціни реалізації очікуваних витрат на подальшу реалізацію. Розрахункові оцінки чистої вартості реалізації ґрунтуються на найбільш достовірній доступній інформації та враховують коливання цін або вартості після закінчення звітного періоду, якщо вони відбивають умови, що мали місце на кінець звітного періоду.

Резерв на знецінення запасів визначається на звітну дату на основі огляду та аналізу залишків запасів та відображається як різниця між балансовою вартістю та чистою вартістю реалізації.

Аналіз залишків запасів на предмет визначення чистої вартості реалізації та формування резерву на знецінення запасів здійснюється на основі результатів проведеної інвентаризації, інших встановлених фактах зміни в оцінках чистої вартості реалізації запасів.

У випадку, якщо обставини, які були підставою для нарахування резерву зменшення корисності запасів перестали існувати або є чіткі свідчення зростання чистої вартості реалізації внаслідок економічних обставин, то такі запаси оцінюються за новою балансовою вартістю, яка є нижчою з двох оцінок: собівартістю запасів або переглянутою чистою вартістю реалізації. При цьому на суму збільшення вартості запасів відповідно коригується резерв зменшення корисності запасів та визнається інший операційний дохід. Сума визнаного доходу не може перевищувати суму попередньо визнаних витрат від зменшення корисності запасів в розрізі кожної одиниці обліку запасів.

Вибуття

Запаси визнаються в якості витрат в наступному порядку:

- при реалізації запасів їх балансова вартість визнається собівартістю реалізації того звітного періоду, в якому визнана відповідна виручка (дохід) від такої реалізації;
- при втраті Компанією 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 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 Компанією 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 Компанія не застосовує вимоги п. 21-49 МСФЗ 16 у випадку:

- короткострокової оренди і
- оренди активів з низькою вартістю.

За такими договорами оренди Компанія 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.

На дату початку оренди відповідно до IFRS 16 (п.18-19 та параграфів Б34-Б41) орендар оцінює, чи є він обґрунтовано впевнений у тому, що він реалізує можливість продовжити оренду або у тому, що він не реалізує можливість припинити дію оренди. Орендар розглядає всі доречні факти й обставини, які створюють економічний стимул для орендаря до реалізації такої можливості.

Зокрема, прикладами таких чинників, які беруться до уваги, є:

Товариство з обмеженою відповідальністю «ГРІНТУР- ЕКС»
Фінансова звітність за 2025 рік, що закінчився 31 грудня 2025 р.

Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)

- важливість базового активу для діяльності орендаря, беручи до уваги, зокрема, те, чи є базовий актив спеціалізованим активом, місце знаходження базового активу та наявність відповідних альтернатив (IFRS 16 Б37г);
- значні вдосконалення базового активу здійснені (або здійснення яких очікується) протягом строку дії договору, що, як передбачається, дасть значну економічну вигоду орендареві коли можна буде реалізувати можливість продовжити або припинити дію оренди або придбати базовий актив (IFRS 16 Б37б);
- застосована орендарем у минулому практика щодо періоду, протягом якого він зазвичай використовував подібні види активів (чи орендовані, чи власні), а також економічні причини для обґрунтування упевненості у тому, що він реалізує або не реалізує певну можливість (IFRS 16 Б40).

При цьому Компанія застосовує звільненням щодо короткострокової оренди послідовно щодо кожного класу активів, які є предметом оренди.

Компанія - 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 Компанія встановила вартісну межу у розмірі до 5 000 доларів США, що визначається в гривневому еквіваленті по курсу НБУ на дату визнання договору оренди. Зазначене судження базується на основі проведеного аналізу з урахуванням вартісного діапазону можливого сукупного впливу на фінансову звітність.

За договорами оренди, в яких базовий актив має низьку вартість, аналіз проводиться за кожним договором оренди окремо. Якщо окремий договір оренди містить декілька базових активів з різною вартістю, оцінюється загальна вартість групи базових активів, якщо їх можна віднести до одного класу активів.

Якщо орендар здає актив у суборенду, або розраховує здати актив у суборенду, то головна оренда не відповідає критеріям оренди малоцінного активу.

Товариство як Орендар

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

Активи у формі права користування

Первісна оцінка активу

На дату початку оренди Компанія 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; і
- 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.

Подальша оцінка активу

Після дати початку оренди Компанія 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.

Компанія, 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 Компанії наприкінці строку оренди або якщо собівартість активу з права користування відображає той факт, що Компанія скористається можливістю його придбати, то Компанія як орендар амортизує актив з права користування від дати початку оренди і до кінця строку корисного використання базового активу.

В інших випадках Компанія 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.

Щоб визначити, чи зменшилась корисність активу з права користування, та для обліку будь-яких збитків унаслідок зменшення корисності, Компанія застосовує МСБО 36 «Зменшення корисності активів».

Зобов'язання з оренди

Первісне визнання

На дату початку оренди Компанія як орендар оцінює зобов'язання з оренди за теперішньою вартістю орендних платежів, які ще не здійснені на цю дату.

На дату початку оренди орендні платежі, які включаються в оцінку зобов'язання по оренді, складаються з наступних платежів за право користування базовим активом протягом терміну оренди, які ще не здійснені на дату початку оренди (п.27 МСФЗ (IFRS) 16):

- а) фіксовані платежі (включаючи по суті фіксовані платежі, як описано в пункті В42 МСФЗ (IFRS) 16) за вирахуванням будь-яких стимулюючих платежів по оренді до отримання;
- б) змінні орендні платежі, які залежать від індексу або ставки, що первісно оцінюються з використанням індексу або ставки на дату початку оренди (як описано в пункті 28 МСФЗ (IFRS) 16);
- в) суми, які, як очікується, будуть сплачені орендарем за гарантіями ліквідаційної вартості;
- г) ціна виконання опціону на покупку, якщо є достатня впевненість в тому, що орендар виконає цей опціон (що оцінюється з урахуванням факторів, описаних в пунктах В37-В40 МСФЗ (IFRS) 16); і
- д) виплати штрафів за припинення оренди, якщо термін оренди відображає потенційне виконання орендарем опціону на припинення оренди.

Змінні орендні платежі, що залежать від індексу або ставки, описаних у п. 27б) МСФЗ (IFRS) 16, включають, наприклад, платежі, пов'язані з індексом споживчих цін (інфляції), платежі, пов'язані зі зміною валютних курсів, платежі, пов'язані з еталонною ставкою відсотка (такою як LIBOR), або платежами, які змінюються зі змінами ринкових орендних ставок.

Передплата за останній місяць оренди визнається активом Компанії та обліковується на рахунку 39 «Витрати майбутніх періодів».

Компанія використовує наступні офіційні джерела інформації для розрахунків:

- Індекс інфляції (з розрахунку середньо статистичного за поточний рік визначенням прогнозного на наступний рік) - <https://index.minfin.com.ua/economy/index/inflation/>
- зміна валютних курсів – консенсус-прогноз Міністерства Економічного Розвитку і Торгівлі України (використовуються данні випуску консенсус-прогнозу на дату початку оренди первісного визнання) - <http://www.me.gov.ua/Documents/List?lang=uk-UA&tag=Konsensus-prognoz&pageNumber=1>

Орендні платежі дисконтуються із застосуванням припустимої ставки відсотка в оренді, якщо таку ставку можна легко визначити. Якщо таку ставку не можна легко визначити, то Компанія як орендар застосовує ставку своїх додаткових запозичень. Оскільки договори Компанії як орендаря не містять такої ставки, Компанія застосовує середню процентну ставку запозичень в реальному секторі економіки юридичним особам за даними статистичної звітності банків України за даними НБУ.

Джерелом інформації про вартість запозичень нефінансовим корпораціям за даними НБУ є офіційний сайт НБУ за посиланням: [https://bank.gov.ua/files/4-Financial markets.xls](https://bank.gov.ua/files/4-Financial%20markets.xls). (таблиця 4.1.1.3. «Процентні ставки за новими кредитами нефінансовим корпораціям у розрізі видів валют і строків погашення»).

Відсотки за зобов'язанням із оренди в кожному періоді протягом строку оренди представлені сумою, яка здійснює незмінну періодичну процентну ставку на залишок зобов'язання з оренди.

Наступна оцінка зобов'язання

Після дати початку оренди Компанія як орендар визнає у прибутку або збитку – окрім випадків, коли ці витрати включаються в балансову вартість іншого активу, застосовуючи інші відповідні стандарти, – такі обидві складові:

- а) проценти за орендним зобов'язанням; та
- б) змінні орендні платежі, не включені в оцінку орендного зобов'язання у тому періоді, у якому сталася подія чи умови, які спричинили здійснення таких платежів.

Витрати Компанії як орендаря на поліпшення об'єкта оренди (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція тощо), що приводять до збільшення майбутніх економічних вигід, які первісно очікувалися від його

використання, відображаються як капітальні інвестиції у створення (будівництво) інших необоротних матеріальних активів.

Переоцінка зобов'язання

Компанія як орендар переоцінює орендне зобов'язання, дисконтуючи переглянуті орендні платежі з використанням переглянутої ставки дисконту, якщо виконується будь-яка з таких двох умов:

- а) змінився строк оренди. Компанія як орендар визначає переглянуті орендні платежі на основі переглянутого строку оренди; або
- б) змінилася оцінка можливості придбання базового активу оцінена з урахуванням подій та обставин, у контексті можливості придбання.

Компанія як орендар переоцінює орендне зобов'язання шляхом дисконтування переглянутих орендних платежів та використовує незмінену ставку дисконту, коли:

- а) змінилися суми, що, як очікується, будуть сплачені за гарантією ліквідаційної вартості, або
- б) змінилися майбутні орендні платежі внаслідок зміни індексу або ставки, які були використані для визначення таких платежів.

У випадках, коли зміна орендних платежів сталася внаслідок зміни плаваючих ставок відсотка, визначених у договорах оренди, Компанія як орендар застосовує переглянуту ставку дисконту.

Якщо Компанія на протязі строку оренди погодить з Орендодавцем змінити початковий договір оренди на період, що залишився, у зв'язку із включенням до нього додаткового обладнання, при цьому збільшення щомісячного орендного платежу буде пов'язане тільки з орендою нового обладнання, Компанія як орендар буде обліковувати модифікацію як окремий договір оренди, не пов'язаний із початковим договором оренди з первісно визначеним строком оренди. Таке рішення прийняте на підставі того, що в результаті модифікації Компанія отримає додаткове право користування базовим активом, а збільшення суми відшкодування за оренду зіставне з вартістю окремого договору на додаткове право користування. На дату початку оренди нового базового активу Компанія як орендар визнає актив з права користування та зобов'язання з оренди, яке належить до оренди додаткового базового активу. У результаті такої модифікації Компанія не буде здійснювати будь-яких коригувань у порядку обліку початкового договору оренди.

Якщо Компанія на протязі строку оренди погодить з Орендодавцем внести поправки в початковий договір оренди і продовжити передбачений договором строк оренди на новий період та/або збільшити щомісячні орендні платежі, на дату набуття чинності модифікацією договору оренди Компанія буде переоцінювати зобов'язання з оренди з урахуванням таких фактів:

- (а) строк оренди, що залишився;
- (б) щомісячні орендні платежі;
- (в) ставка дисконтування, визначена на дату модифікації договору.

Компанія як орендар визнає різницю між балансовою вартістю модифікованого зобов'язання з оренди і балансовою вартістю зобов'язання з оренди безпосередньо перед модифікацією як коригування активу з права користування.

Зменшення обсягу оренди регулює параграф 46 МСФЗ 16 — Компанія як орендар обліковує переоцінку орендного зобов'язання так:

- а) зменшує балансову вартість активу з права користування, щоб відобразити часткове або повне припинення оренди для модифікацій оренди, які зменшують сферу її дії. Орендар визнає у прибутку або збитку будь-який прибуток або збиток, пов'язаний із частковим або повним припиненням такої оренди;
- б) відповідно коригує актив з права користування для всіх інших модифікацій оренди.

Якщо Компанія на протязі строку оренди погодить з Орендодавцем змінити початковий Договір оренди на період, що залишився, у зв'язку із частковим виключенням з нього обладнання, на дату набуття чинності модифікацією Компанія буде переоцінювати зобов'язання з оренди з урахуванням таких фактів:

- (а) строк оренди, що залишився;
- (б) щомісячні орендні платежі;
- (в) ставка дисконтування, визначена на дату модифікації договору.

Компанія як орендар визнає зменшення балансової вартості активу з права користування пропорційно до активу з права користування, що залишився.

Компанія як орендар визнає різницю між зменшенням зобов'язання з оренди та зменшенням активу з права користування як прибуток у складі прибутку або збитку на дату набуття чинності модифікацією.

Компанія як орендар визнає різницю між частиною зобов'язання з оренди, що залишилися і модифікованою частиною зобов'язання з оренди, як коригування активу з права користування, яке відображає зміну відшкодування, сплаченого за оренду, і переглянуту ставку дисконтування.

Якщо ж зміна договору оренди не буде стосуватися натуральних показників, то модифікаційні перерахунки вплинуть тільки на актив з права користування.

Якщо Компанія на протязі строку оренди погодить з Орендодавцем внести поправки до початкового договору оренди і зменшити орендні платежі на період, що залишився, на дату набуття чинності модифікацією Компанія як орендар переоцінить зобов'язання з оренди з урахуванням таких фактів:

- (а) строк оренди, що залишився;
- (б) нові щомісячні орендні платежі;
- (в) ставка дисконтування, визначена на дату модифікації договору.

Компанія визнає різницю між балансовою вартістю модифікованого зобов'язання з оренди і балансовою вартістю зобов'язання з оренди безпосередньо перед модифікацією як коригування активу з права користування.

Товариство як Орендодавець

Компанія 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 Компанії щодо подібних активів.

Первісні прямі витрати, понесені Компанією 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.

Компанія 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 фінансового активу Компанія оцінює його за справедливою вартістю плюс або мінус, у випадку фінансового активу, який не обліковуються за справедливою вартістю, зміна якої відображається в складі прибутку або збитку, витрати за угодою, які безпосередньо пов'язані з придбанням або випуском такого фінансового активу.

Компанія припиняє визнання фінансового активу тоді і тільки тоді, коли:

- термін дії контрактних прав на грошові потоки від фінансового активу закінчується, або
- воно передає фінансовий актив.

Подальша оцінка

Після первісного визнання Компанія оцінює фінансовий актив за справедливою вартістю або амортизованою вартістю.

Компанія застосовує вимоги МСФЗ 9 в частині визнання збитків від знецінення фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю, за моделлю прогнозних очікуваних кредитних збитків.

Відносно торгової та іншої дебіторської заборгованості, і активів за договором відповідно до МСФЗ 15, що не мають значного компонента фінансування, Компанія застосовує спрощений підхід на основі матриці резервування, по якій резерви на покриття збитків розраховуються по дебіторської заборгованості, суми якої розподіляються за різними термінами утворення заборгованості і прострочення платежів, скоригованих на відсотки резервування з урахуванням прогнозних факторів, специфічних для дебіторів та загальних макроекономічних умов.

Для окремих відносно великих дебіторів або заборгованостей з особливими умовами, які суттєво відрізняються від інших, можуть використовуватися методи загального підходу до знецінення.

Застосування агрегованих даних використовується при аналізі балансів тільки зі схожими характеристиками дебіторської заборгованості за певною сегментацією.

Компанія використовує наступну сегментацію покупців / дебіторів: за географічним регіоном (вітчизняні та іноземні); за видами продажів (продукція, товари, послуги); за категоріями покупців (підприємства групи та інші підприємства); за рейтингами покупців.

Класифікація фінансових активів

Компанія класифікує фінансові активи як ті, що оцінюються за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю, виходячи з:

- Моделі бізнесу Компанії для управління фінансовими активами; та
- Характеристик передбачених договорами грошових потоків фінансового активу.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою вартістю, якщо виконуються одночасно наступні умови:

- Актив утримується в рамках бізнес-моделі, мета якої - утримання активів для отримання передбачених договором потоків грошових коштів;
- Договірні умови фінансового активу передбачають надходження в зазначені терміни грошових потоків, які є виключно погашенням основного боргу і відсотків на непогашену суму основного боргу.

Фінансові зобов'язання

При первісному визнанні фінансового зобов'язання Компанія оцінює їх за справедливою вартістю плюс або мінус, у випадку фінансового зобов'язання, яке не обліковуються за справедливою вартістю, зміна якої відображається в складі прибутку або збитку, витрати за угодою, які безпосередньо пов'язані з придбанням або випуском такого фінансового зобов'язання.

Компанія виключає фінансове зобов'язання (або частину фінансового зобов'язання) зі звіту про фінансовий стан тоді і тільки тоді, коли воно погашено, тобто коли зобов'язання, визначене в договорі, виконано, анульовано або строк його дії закінчується.

Обмін борговими інструментами між існуючим позичальником та кредитором на суттєво відмінних умовах враховують як погашення первісного фінансового зобов'язання та визнання нового фінансового зобов'язання. Подібно до цього, значну зміну умов існуючого фінансового зобов'язання або його частини враховують як погашення первісного фінансового зобов'язання та визнання нового фінансового зобов'язання.

Різницю між балансовою вартістю фінансового зобов'язання (або частини фінансового зобов'язання), погашеного або переданого іншій стороні, і сплаченою компенсацією (включаючи будь-які передані негроїдові активи та прийняті зобов'язання) визнається в складі прибутку чи збитку.

Подальша оцінка

Після первісного визнання Компанія оцінює фінансові зобов'язання на зазначену дату наступним чином:

- якщо ця справедлива вартість підтверджується ціною, що котирується на ідентичне зобов'язання на активному ринку (або ґрунтується на методі оцінки, при якому використовуються тільки дані ринку, за яким спостерігається), Компанія повинна визнавати різницю між справедливою вартістю при первісному визнанні та ціною операції в якості прибутку або збитку.
- у всіх інших випадках відповідно до оцінки скоригованої, щоб відстрочити різницю між справедливою вартістю при первісному визнанні та ціною угоди. Після первісного визнання Компанії слід визнавати цю відкладену різницю як прибуток або збиток, тільки в тій мірі, в якій вона виникає в результаті зміни якогось фактору (в тому числі тимчасового), який би учасники ринку враховували при встановленні ціни зобов'язання.

Класифікація фінансових зобов'язань

Компанія класифікує всі фінансові зобов'язання як такі, що оцінюються в подальшому за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка, за винятком:

- фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю, зміна якої відображається в складі прибутку або збитку. Такі зобов'язання, включаючи похідні фінансові інструменти, які є зобов'язаннями, в подальшому оцінюються за справедливою вартістю;
- фінансових зобов'язань, які виникають в тому випадку, коли передача фінансового активу не відповідає критеріям припинення визнання або коли застосовується принцип подальшої участі;
- договорів фінансової гарантії - після первісного визнання емітент такого договору в подальшому оцінює його за найбільшою з величин:
 - сума, визначена відповідно до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи», і
 - первісно визнана сума за вирахуванням, якщо буде в тому потреба, накопиченої амортизації, визнаної відповідно до МСФЗ (IFRS) 15 «Дохід від договорів з клієнтами».
- зобов'язань за наданими позиками за відсотковою ставкою, що нижче ринкової - після первісного визнання емітент такого зобов'язання як правило оцінює його за найбільшою з величин:
 - сума, визначена відповідно до МСБО (IAS) 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи»; і
 - первісно визнана сума за вирахуванням, якщо буде в тому потреба, накопичена амортизація, визнана відповідно до МСФЗ (IFRS) 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

Знецінення активів

Зменшення корисності - втрата економічної вигоди в сумі перевищення балансової вартості активу над сумою очікуваного відшкодування.

Тестування на зменшення корисності застосовується для всіх видів активів за винятком:

- запасів;
- відстрочених податкових активів;
- фінансових активів;
- дебіторської заборгованості за договорами фінансової оренди;
- необоротних активів, класифікованих як утримувані для продажу.

Тестування щодо зменшення корисності проводиться у випадку, коли події або зміни умов свідчать про те, що балансова вартість активу не може бути відшкодована (перевищує суму очікуваного відшкодування активу).

Проведення тестування активів на предмет зменшення корисності здійснюється у наступних загальних випадках:

- для всіх нематеріальних активів з невизначеним строком корисного використання - проведення тестування здійснюється щорічно;
- для нематеріальних активів, які ще не введені в експлуатацію - проведення тестування здійснюється щорічно;
- у відношенні до усіх інших класів активів (на які поширюється дія даного пункту Положення Компанія на кожну річну дату звітності оцінює наявність ознак (подій або змін умов), що можуть свідчити про зменшення корисності активу. Для таких активів проведення тестування на предмет зменшення корисності здійснюється тільки в тому випадку, якщо наявність таких ознак, що свідчать про зменшення корисності було встановлено.

При визначенні наявності ознак беруться до уваги наступні внутрішні і зовнішні ознаки.

Зовнішні ознаки:

- протягом періоду ринкова вартість активу зменшилась значно більше, ніж могла зменшитись за очікуванням, внаслідок плину часу або звичайного використання;

Товариство з обмеженою відповідальністю «ГРІНТУР- ЕКС»
Фінансова звітність за 2025 рік, що закінчився 31 грудня 2025 р.

Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)

- протягом періоду відбулися або відбудуться найближчим часом значні зміни з негативним впливом на Компанію у технологічному, ринковому, економічному або правовому довіллі, в якому діє Компанія, чи на ринку, для якого призначено актив (наприклад, несприятливі зміни в податковому законодавстві);
- ринкові ставки доходу від інвестицій збільшилися протягом періоду, і це збільшення, можливо, вплине на ставку дисконту, застосовану при обчисленні вартості при використанні, і суттєво зменшить суму очікуваного відшкодування активу;
- балансова вартість чистих активів Компанії є більшою, ніж їхня ринкова капіталізація.

Внутрішні ознаки:

- є свідчення технічного старіння або фізичного пошкодження активу;
- протягом періоду відбулися суттєві зміни, які негативно впливають на Компанію (або очікується, що вони відбудуться у близькому майбутньому) такою мірою чи таким способом, якими використовують цей актив або за очікуванням використовуватимуть;
- дані внутрішньої звітності вказують, що економічна ефективність є або буде гіршою, ніж очікувана.

Свідчення зменшення корисності визначаються Інвентаризаційною комісією та є основою для подальшого проведення тестування на предмет зменшення корисності активу.

Якщо ознаки зменшення корисності активів були встановлені, проводиться перегляд строку корисного використання, методу амортизації та ліквідаційної вартості активу з відповідним відображенням у фінансовій звітності результатів перегляду як зміни в облікових оцінках.

Тестування щодо зменшення/відновлення корисності активів проводиться Комісією перед річною фінансовою звітністю та за наявності вищезазначених ознак щодо зменшення корисності відносно окремого активу.

Тестування на предмет зменшення корисності необоротних активів, які плануються до переведення до складу необоротних активів, утримуваних для продажу, проводиться безпосередньо перед такою рекласифікацією з відповідним відображенням у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності. Якщо цінність від використання або чиста вартість від реалізації більша за балансову вартість, то актив не зменшив своєї корисності та зменшення його балансової вартості не проводиться.

Компанія, в першу чергу, оцінює можливість визначення чистої вартості реалізації, яку можливо використати як суму очікуваного відшкодування. Найкращим свідченням справедливої вартості активу за вирахуванням витрат на продаж (чиста вартість реалізації) є ціна за договором про продаж між незалежними сторонами, скоригована на додаткові витрати, які можна прямо віднести до операції вибуття активу (наприклад, юридичні послуги, витрати на транспортування активу). Якщо договори на продаж відсутні, але актив продається та купується на активному ринку, то справедливою вартістю активу є його ринкова ціна (наприклад, поточна ціна покупця).

Якщо немає підстави вважати, що цінність від використання активу суттєво перевищує його справедливую вартість за вирахуванням витрат на продаж (чиста вартість реалізації), то остання використовується як суму очікуваного відшкодування активу. При визначенні цінності від використання проводиться оцінка майбутніх грошових потоків, які Компанія очікує отримати від використання такого активу та можливі відхилення від такої оцінки з урахуванням вартості грошей у часі та притаманних ризиків для визначення ставки дисконтування майбутніх грошових потоків.

Ставка дисконтування має бути ставкою до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки:

- вартості грошей у часі;
- ризиків, характерних для активу, на які не були скориговані оцінки майбутніх грошових потоків.

Якщо в процесі тестування виявиться, що сума очікуваного відшкодування активу менше ніж його балансова вартість, то балансова вартість зменшується до рівня суми очікуваного відшкодування активу.

Якщо є ознаки того, що раніше визнаного збитку від зменшення корисності вже немає або він зменшився, це може свідчити про необхідність повного або часткового відновлення корисності активів. При цьому визначається сума очікуваного відшкодування активу.

Якщо встановлені ознаки відновлення корисності активів, проводиться перегляд строку корисного використання, методу амортизації та ліквідаційної вартості активу з відповідним відображенням у фінансовій звітності результатів перегляду як зміни в облікових оцінках незалежно від того, чи відновлений збиток від зменшення корисності чи ні.

Якщо сума очікуваного відшкодування активу є більшою ніж його балансова вартість (з урахуванням попередньо

визнаних збитків від зменшення корисності), Компанія відображає відновлення корисності такого активу.

Після відновлення корисності активу, що амортизується, нарахування амортизації здійснюється, виходячи з нової балансової вартості активу і переглянутого (у разі зміни) строку його корисного використання. Балансова вартість активу, збільшена внаслідок відновлення його корисності, не повинна перевищувати балансову вартість такого активу за вирахуванням амортизації, визначену на дату відновлення корисності без урахування попередньої суми втрат від зменшення його корисності.

Забезпечення

Забезпечення – зобов'язання з невизначеним строком або сумою. Забезпечення визнається Компанією, 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.

Компанією можуть створюватися наступні види забезпечення, пов'язані із заробітною платою та іншими виплатами працівникам:

- забезпечення на виплату відпусток;
- забезпечення на виплату бонусів працівникам;
- забезпечення на виплату винагороди (премій) за підсумками роботи за рік.

Дивіденди

Дивіденди вираховуються з величини нерозподіленого прибутку від моменту затвердження їх суми за загальних річних зборів власників.

Доходи майбутніх періодів

Доходи майбутніх періодів представлені у вигляді вартості безоплатно отриманих необоротних активів. Доходи майбутніх періодів визнаються відповідно до п. 26 МСБО 20 «Облік державних грантів і розкриття інформації про державну допомогу» у складі прибутку на систематичній основі протягом строку корисного використання об'єкта.

Визнання доходів

Доходи Компанії визначаються як валові надходження економічних вигід протягом звітного періоду в процесі ведення звичайної діяльності Компанії, у вигляді надходження активів або зменшення зобов'язань, які призводять до збільшення власного капіталу, окрім зростання капіталу за рахунок внесків власників.

Доходи визнаються Компанією у випадку, якщо:

- існує ймовірність надходження економічних вигід у майбутньому і такі вигоди можна надійно оцінити;
- можливо надійно оцінити частину доходу на звітну дату.

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

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

Для визнання доходу Компанія здійснює наступний поетапний аналіз:

1) Ідентифікація договору із замовником;

Договір обліковується за правилами МСФЗ 15 тільки тоді, коли виконуються всі перелічені критерії:

- ✓ Договір письмово схвалений обома сторонами та вони готові виконувати свої зобов'язання;
- ✓ Компанія може визначити права кожної сторони відносно товарів або послуг, які будуть передаватися;
- ✓ Компанія може визначити умови оплати за товари або послуги, які будуть передаватися;

- ✓ Договір має комерційну сутність (тобто очікується, що ризик, час або величина майбутніх грошових потоків компанії зміняться внаслідок договору);
- ✓ Цілком імовірно, що Компанія отримає компенсацію, на яку вона матиме право в обмін на товари або послуги, які будуть передані клієнту. Оцінюючи, чи достатньо високою є ймовірність отримання суми компенсації, Компанія розглядає лише здатність клієнта та його намір виплатити таку суму компенсації, коли настане час її сплати.

Модифікація договору обліковується як окремий договір, якщо виконуються обидві такі умови:

- ✓ обсяг договору зріс унаслідок включення обіцяних товарів або послуг, які є відокремленими; та
- ✓ ціна договору зросла на величину компенсації, яка відображає окремо взяті ціни продажу компанії додатково обіцяних товарів або послуг та будь-які відповідні коригування такої ціни з метою відображення особливих обставин конкретного договору

2) Ідентифікація та визнання зобов'язання щодо виконання.

У момент укладення договору Компанія повинна оцінити товари або послуги, обіцяні за договором з покупцем, і ідентифікувати як обов'язки до виконання кожен обіцянку передати покупцеві:

- ✓ товар або послугу (або пакет товарів або послуг), які є відмінними та відокремленими; або
 - ✓ ряд відмінних товарів або послуг, які є практично однаковими і передаються покупцеві за однаковою схемою; Товар або послуга, обіцяні клієнтові, є відокремленими, якщо виконуються обидва такі критерії:
 - ✓ клієнт може мати вигоду від товару або послуги або саму по собі, або разом з іншими ресурсами, які клієнт може легко отримати (тобто цей товар або послуга здатна бути відокремленою); та
 - ✓ обіцянку суб'єкта господарювання передати товар або послугу клієнтові можна відокремити від інших обіцянок у даному договорі (тобто товар або послуга є відокремленою у контексті даного договору).
- Ряд відмінних товарів або послуг передається покупцеві за однаковою схемою в разі виконання обох критеріїв нижче:
- ✓ кожен відмінний товар або послуга в ряді відмінних товарів або послуг, який організація обіцяє передати покупцеві, задовольняє критеріям зобов'язання щодо виконання, які задовольняються з плином часу, і вважається обов'язком до виконання, виконуваної протягом періоду; і
 - ✓ для оцінки ступеня виконання обов'язків до виконання по передачі покупцеві кожного(ої) відмінного(ої) товару або послуги в ряді відмінних товарів або послуг використовується один і той же метод.

3) Визначення ціни операції.

Компанія повинна аналізувати умови договору і свою звичайну ділову практику при визначенні ціни операції. Ціна операції - це сума відшкодування, право на яке Компанія очікує отримати в обмін на передачу обіцяних товарів або послуг покупцеві, виключаючи суми, отримані від імені третіх сторін (наприклад, деякі податки з продажів). Відшкодування, обіцяне за договором з покупцем, може включати в себе фіксовані суми, змінні суми або й ті, і інші.

Визначаючи ціну операції, Компанія повинна брати до уваги вплив всіх перерахованих нижче факторів:

- ✓ змінне відшкодування:

Якщо відшкодування, обіцяне за договором, включає в себе змінну суму (наприклад, бонус або знижку), Компанія повинна оцінити суму відшкодування, право на яке Компанія отримає в обмін на передачу обіцяних товарів або послуг покупцеві. Компанія має оцінити суму змінного відшкодування, використовуючи або метод очікуваної вартості, або метод найбільш імовірною величиною. Компанія має включити в ціну операції суму змінного відшкодування, виключно в тих межах, в якій найвищою мірою ймовірно, що при наступному вирішенні невизначеності, властивій змінному відшкодуванню, не відбудеться значного зменшення суми визнаної накопичувальним підсумком виручки.

Компанія має оцінити суму змінного відшкодування, використовуючи один з наведених нижче методів, в залежності від того, який з них з точки зору Компанії краще прогнозує суму відшкодування:

- ✓ Очікувана вартість
- ✓ Найбільш ймовірна величина

4) Розподіл ціни операції та зобов'язання.

Метою розподілу ціни операції є розподіл Компанією ціни операції на кожне зобов'язання до виконання (або відмінний товар або послугу) в сумі, що відображає величину відшкодування, право на яке Компанія очікує отримати в обмін на передачу обіцяних товарів або послуг покупцеві.

5) Визнання доходу (виручки).

Компанія визнає дохід, коли (або в міру того, як) Компанія задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяний товар або послугу (тобто актив) клієнтові. Актив передається, коли (або в міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом.

Визнання витрат

Витрати Компанії визначаються як зменшення в економічних вигодах протягом звітного періоду у формі відтоку або виснаження активів або збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу, окрім такого зменшення за рахунок здійснення розподілу частин власного капіталу між учасниками.

Витрати Компанії визнаються коли:

- існує ймовірність відтоку економічних вигід;
- витрати піддаються надійній оцінці.

Компанія виділяє наступні види витрат діяльності:

- операційні витрати;
- фінансові витрати;
- втрати від участі в капіталі;
- інші витрати;
- витрати з податку на прибуток;

Операційні витрати

Операційні витрати – це витрати Компанії, пов'язані з веденням основної діяльності, а також іншої діяльності, яка не є інвестиційною чи фінансовою.

Залежно від функцій операційні витрати Компанії поділяються на:

- собівартість реалізованих товарів, робіт, послуг;
- адміністративні витрати;
- витрати на збут;
- інші операційні витрати.

Собівартість реалізованих послуг — складається з виробничої собівартості, яка була реалізована протягом звітного періоду, нерозподілених постійних загальновиробничих витрат та наднормативних виробничих витрат.

До виробничої собівартості виготовленої продукції включаються такі витрати:

- прямі матеріальні витрати;
- прямі витрати на оплату праці;
- інші прямі витрати;
- змінні загальновиробничі і постійні розподілені загальновиробничі витрати;

До адміністративних витрат (АВ) відносяться такі загальногосподарські витрати, спрямовані на обслуговування та управління Компанією, але не виключно:

- загальні корпоративні витрати, в тому числі організаційні витрати, витрати на проведення річних та інших зборів органів управління, представницькі витрати;
- витрати на службові відрядження й утримання апарату управління Компанією (у тому числі витрати на оплату праці адміністративного апарату) та іншого загальногосподарського персоналу;
- витрати на утримання основних засобів, інших необоротних матеріальних активів загальногосподарського використання (оперативна оренда (у тому числі витрати на утримання автомобільного парку), придбання пально-мастильних матеріалів, стоянка, паркування легкових автомобілів, страхування майна, амортизація, ремонт, опалення, освітлення, водопостачання, водовідведення, охорона);
- винагороди за консультаційні, інформаційні, аудиторські та інші послуги, що отримує платник податку для забезпечення господарської діяльності;
- витрати на оплату послуг зв'язку (пошта, телеграф, телефон, телекс, телефакс, стільниковий зв'язок та інші подібні витрати);
- амортизація нематеріальних активів загальногосподарського використання;
- витрати на врегулювання спорів у судах;
- плата за розрахунково-касове обслуговування та інші послуги банків;
- інші витрати загальногосподарського призначення.

Витрати на збут (ВЗ) включають такі витрати, пов'язані з реалізацією (збутом) продукції (товарів, робіт, послуг), але не виключно:

- витрати на пакувальні матеріали для затарювання товарів на складах;

Товариство з обмеженою відповідальністю «ГРІНТУР- ЕКС»

Фінансова звітність за 2025 рік, що закінчився 31 грудня 2025 р.

Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)

- витрати на утримання основних засобів, інших необоротних матеріальних активів, пов'язаних зі збутом товарів, виконанням робіт, наданням послуг (оперативна оренда, страхування, амортизація, ремонт, опалення, освітлення, охорона);
- витрати на транспортування, перевалку і страхування товарів, транспортно-експедиційні та інші послуги, пов'язані з транспортуванням продукції (товарів) відповідно до умов договору (базису) поставки;
- витрати на транспортування продукції (товарів) між закладами Компанії;
- інші витрати, пов'язані зі збутом товарів, виконанням робіт, наданням послуг.

Інші операційні витрати – витрати періоду, пов'язані зі здійсненням операційної діяльності, які не можна віднести до складу собівартості реалізації, адміністративних витрат та витрат на збут.

До інших операційних витрат включаються:

- собівартість реалізованих виробничих запасів, яка для цілей бухгалтерського обліку складається з їх облікової вартості та витрат, пов'язаних з їх реалізацією;
- сума безнадійної дебіторської заборгованості та відрахування до резерву сумнівних боргів;
- втрати від операційної курсової різниці (тобто від зміни курсу валюти за операціями,
- активами і зобов'язаннями, що пов'язані з операційною діяльністю Компанії);
- втрати від знецінення запасів;
- нестачі й втрати від псування цінностей;
- визнані штрафи, пеня, неустойка;
- інші витрати операційної діяльності.

Фінансові витрати

Фінансові витрати - це витрати, пов'язані із залученням позикових коштів для фінансування господарської діяльності Компанії, до яких належать: витрати на нарахування процентів (за користування кредитами та позиками) та інші фінансові витрати.

Витрати на нарахування процентів (витрати на позики) - це витрати на відсотки та інші витрати, які виникають у Компанії в зв'язку із залученням займу. До складу таких витрат включаються:

- витрати на відсотки (розраховані з застосуванням ефективної відсоткової ставки);
- курсові різниці, які виникають в зв'язку із позиками в іноземній валюті в тій мірі, в якій вони розглядаються як коригування витрат на відсотки.

Компанія здійснює капіталізацію витрат по позиках, які безпосередньо відносяться до кваліфікаційного активу, шляхом включення їх до собівартості такого активу.

Інші витрати визнаються в складі витрат в тому періоді, в якому вони понесені, виходячи з бази їх нарахування та строку використання коштів. Відсотки відображаються в обліку на підставі графіку нарахувань, який є невід'ємною частиною відповідного договору.

Інші фінансові витрати Компанії в межах норм, встановлених ПКУ, пов'язані із запозиченнями (крім фінансових витрат, які включені до собівартості кваліфікаційних активів відповідно до положень (стандартів) бухгалтерського обліку), а саме:

- відсотки за векселями виданими та випущеними облігаціями;
- витрати з амортизації фінансових зобов'язань з використанням методу ефективної ставки відсотка;
- різниця між справедливою вартістю та номінальною сумою грошових коштів та їх еквівалентів, що підлягають сплаті у разі відстрочки платежів;
- фінансові витрати з фінансової оренди у випадках, коли Компанія виступає орендарем за договорами фінансової оренди, визначені згідно МСБО (IAS) 17.

Інші фінансові витрати визнаються витратами в періоді, до якого вони належать.

Витрати від участі в капіталі

Витрати від участі в капіталі включають витрати від інвестицій в асоційовані підприємства та від спільної діяльності, визнаються за вартістю зменшення частини Компанії в чистих активах об'єкта інвестування внаслідок одержання таким об'єктом збитку.

Інші витрати

Інші витрати Компанії – це витрати діяльності, які не входять до складу операційних, фінансових витрат і витрат від участі в капіталі, до яких належать наступні витрати:

Товариство з обмеженою відповідальністю «ГРІНТУР- ЕКС»
Фінансова звітність за 2025 рік, що закінчився 31 грудня 2025 р.

Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)

- втрати від зменшення корисності необоротних активів;
- втрати від безоплатної передачі необоротних активів;
- втрати від неопераційних курсових різниць;
- сума уцінки необоротних активів;
- витрати на ліквідацію необоротних активів (розбирання, демонтаж тощо);
- залишкова вартість ліквідованих (списаних) необоротних активів;
- інші витрати звичайної діяльності.

Витрати з податку на прибуток

Витрати (дохід) з податку на прибуток - загальна сума витрат (доходу) з податку на прибуток, що складається з поточного податку на прибуток з урахуванням відстроченого податкового зобов'язання і відстроченого податкового активу.

Витрати (доходи) з поточного податку на прибуток нараховуються щоквартально на основі найкращої оцінки цих витрат за звітний квартал з подальшим коригуванням таких витрат (доходів) на основі даних Податкової декларації за відповідний квартал.

У проміжній фінансовій звітності відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання наводяться у фінансовій звітності в сумі активів та зобов'язань, які визначені станом на 31 грудня попереднього року без перерахунку на дату проміжної фінансової звітності.

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 Компанія буде отримувати економічні вигоди або базуючись на іншій базі розподілу, яка найбільш доцільно відображає спосіб надходження економічних вигід у майбутньому.

Компанія визнає витратами майбутніх періодів наступні витрати, але не виключно:

- оплачені авансом орендні платежі на період, що виходить за рамки звітного періоду;
- оплата страхового поліса при страхуванні життя і здоров'я співробітників Компанії;
- 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

Компанія веде бухгалтерський облік та складає звітність у функціональній валюті: грошовій одиниці України - гривні (UAH). Валютою подання звітності Компанії є грошова одиниця України - гривня (UAH).

Гривня не є вільно конвертованою валютою за межами України. Нижче показані офіційні обмінні курси, встановлені НБУ:

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

На кожен 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, в 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.

Додатні або від'ємні різниці між:

- ціною купівлі-продажу іноземної валюти та її балансовою вартістю та
- курсом НБУ та комерційним валютним курсом при купівлі-продажу іноземної валюти

відображаються рядку «Інші операційні доходи» або «Інші операційні витрати» Звіту про фінансовий стан на нетто-основі.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання

Відстрочене податкове зобов'язання – це сума податку на прибуток, яка сплачуватиметься Компанією в наступних періодах з тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню.

Відстрочений податковий актив – сума податку на прибуток, яка підлягає відшкодуванню у наступних звітних періодах внаслідок:

- тимчасової податкової різниці, що підлягає вирахуванню;
- перенесення податкового збитку, не включеного до розрахунку зменшення податку на прибуток в звітному періоді.

Поточний податок за поточний і попередні періоди слід визнаються як зобов'язання у сумі, що не була сплачена. Якщо вже сплачена сума податків за поточний та попередній періоди перевищує суму, яка підлягає сплаті за відповідні періоди, то перевищення визнається як актив.

Відстрочений податок розраховується за методом балансових зобов'язань відносно тимчасових різниць, що виникають від різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань у фінансовій звітності та відповідною податковою базою, яка використовується для розрахунку прибутку, що підлягає оподаткуванню.

Тимчасові різниці можуть виникати, зокрема, при:

- первісному визнанні активу (зобов'язання);
- переоцінці активів без коригування податкової бази;
- визначенні амортизації в бухгалтерському і податковому обліку;
- тощо.

Тимчасові податкові різниці можуть виникати по наступних статтях Звіту про фінансовий стан:

- дебіторська заборгованість (якщо по такій заборгованості існує різниця між справедливою та номінальною вартістю її погашення у фінансовому обліку така різниця буде визнаватись фінансовими доходами протягом періоду амортизації заборгованості, а у податковому – в момент реалізації товарів, робіт, послуг);
- забезпечення для відшкодування наступних (майбутніх) витрат (крім забезпечень на відпустки працівникам та інші виплати, пов'язані з оплатою праці, та резервів;
- балансова вартість необоротних активів (наприклад, може відрізнятись у бухгалтерському та податковому обліку внаслідок різних строків корисного використання, різних сум дозволеної подальшої капіталізації витрат у складі таких активів).

Для цілей розрахунку витрат з податку на прибуток постійні різниці не беруться до уваги. Постійна різниця – це різниця між балансовою вартістю активу (зобов'язання) та їх податковою базою, яка виникає у звітному періоді і не буде анульована в наступних періодах в силу вимог податкового законодавства та МСФЗ.

Податковою базою активу (зобов'язання) є сума, яка використовується з метою оподаткування такого активу (зобов'язання) та є сумою, яка буде зарахована для податкових цілей проти оподатковуваних економічних вигід, які надійдуть на Компанію, як відшкодування балансової вартості активу. У випадку, якщо очікувані економічні вигоди не підлягають оподаткуванню, податкова база активу дорівнює його балансовій вартості (тобто виникає постійна різниця).

Відстрочений податок розраховується з використанням ставок податку на прибуток, які, як очікується, будуть діяти в період, коли активи будуть реалізовані, а зобов'язання погашені.

Відстрочений податковий актив визнається для всіх тимчасових різниць, які підлягають вирахуванню, в тій мірі, в якій існує ймовірність того, що буде отриманий оподатковуваний прибуток, проти якого може бути використана така тимчасова різниця.

Відстрочене податкове зобов'язання визнається для всіх тимчасових різниць, які підлягають оподаткуванню, якщо тільки воно не виникає з:

- гудвілу, амортизація якого для цілей оподаткування не передбачена;
- первісного визнання активу або зобов'язання при здійсненні операції, яка:
 - не є результатом об'єднання підприємств;
 - на момент здійснення операції вона не впливає на бухгалтерський та оподатковуваний прибуток (податковий збиток).

Витрати (дохід) з податку на прибуток - загальна сума витрат (доходу) з податку на прибуток, що складається з поточного податку на прибуток з урахуванням відстроченого податкового зобов'язання і відстроченого податкового активу.

Витрати (доходи) з поточного податку на прибуток нараховуються щоквартально на основі найкращої оцінки цих витрат за звітний квартал з подальшим коригуванням таких витрат (доходів) на основі даних Податкової декларації за відповідний квартал.

У проміжній фінансовій звітності, відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання наводяться у Звіті про фінансовий стан в сумі активів та зобов'язань, які визначені станом на 31 грудня попереднього року без перерахунку на дату проміжної фінансової звітності.

6. ВИКОРИСТАННЯ СУТТЄВИХ ОБЛІКОВИХ СУДЖЕНЬ, ОЦІНОК ТА ПРИПУЩЕНЬ

Підготовка фінансової звітності Компанії 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.

Основні допущення про майбутнє і інші основні джерела невизначеності в оцінках на звітну дату, які можуть послужити причиною істотних коригувань балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, розглядаються нижче. Допущення і оцінки Компанії засновані на вихідних даних, які вона мала у своєму розпорядженні на момент підготовки фінансової звітності. Однак поточні обставини і припущення щодо

майбутнього можуть змінюватися з огляду на ринкових змін або обставин, невідконтрольних Компанії. Такі зміни відображаються в припущеннях в міру того, як вони відбуваються.

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

- термін корисного використання основних засобів;
- знецінення;
- оцінка кредитного збитку;
- оцінка фінансових інструментів за справедливою вартістю
- визнання відстрочених податкових активів;
- умовні факти та судові позови.

Термін корисного використання основних засобів

Оцінка термінів корисного використання об'єктів основних засобів вимагає застосування професійних суджень, яке базується на основі досвіду використання аналогічних активів. Компанія отримує майбутні економічні вигоди від їх поточного використання під час надання послуг та виробництві продукції. Однак такі чинники, як технічний та економічний знос та застарівання часто призводять до скорочення економічних вигід від активів. Керівництво оцінює залишкові строки експлуатації відповідно до поточного технічного стану активів та оціночного періоду, протягом якого Компанія, як очікується, отримає вигоди від їх використання.

При цьому враховуються такі основні чинники:

- (а) передбачуване використання активів;
- (б) прогнозний знос залежно від експлуатаційних параметрів та регламенту технічного обслуговування; і
- (в) технічний або економічний знос внаслідок зміни ринкових умов.

Орієнтовні строки корисного використання за основними групами основних засобів є такими:

Група основних засобів	Максимальні строки експлуатації (у роках)
Будівлі та споруди	15 - 40
Інфраструктура та комунікації	10 – 15
Обладнання для інфраструктури	5 – 20
Комп'ютерне обладнання	3 – 10
Автомобілі та транспорт, транспортне обладнання	5 – 20
Інший інвентар, прилади	2 – 12
Електронне та механічне обладнання	5 – 20

Ефект від перегляду остаточного терміну корисного використання основних засобів відображається у періоді, коли такий перегляд мав місце чи в майбутніх звітних періодах, якщо можливо застосувати. Відповідно, це може вплинути на величину майбутніх амортизаційних відрахувань та балансову вартість основних засобів. Керівництво збільшує суму амортизаційних відрахувань, якщо строки експлуатації активів є меншими за попередньо оцінені.

Знецінення фінансових активів

На кожну звітну дату Компанія оцінює актив на предмет наявності ознак можливого знецінення. Якщо подібні ознаки мають місце, Компанія проводить оцінку вартості, що відшкодовується, такого активу.

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

Розглянуті Компанією 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 Компанії проводить оцінку дисконтованих майбутніх грошових потоків після

оподатковування, які, як передбачається, будуть генеруватися об'єктами Компанії, 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 Компанії.

При визначенні розміру знецінення активи, що не генерують незалежні грошові потоки, ставляться до відповідної до 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.

Знецінення нефінансових активів

Знецінення має місце, якщо балансова вартість активу або одиниці, яка генерує грошові кошти, перевищує його (її) відшкодування, яка є найбільшою з наступних величин: справедлива вартість за вирахуванням витрат на вибуття або цінність використання. Розрахунок справедливої вартості за вирахуванням витрат на вибуття базується на наявній інформації по зобов'язуючим операціями продажу аналогічних активів між незалежними сторонами або на ринкових цінах за вирахуванням додаткових витрат, які були б понесені у зв'язку з вибуттям активу.

Розрахунок вартості при використанні заснований на моделі дисконтування грошових потоків. Грошові потоки беруться з бюджету на наступні п'ять років і не включають в себе діяльність по реструктуризації, щодо проведення якої у Компанії відсутні зобов'язання, або значні інвестиції в майбутньому, які поліпшають результати активів протестованої на знецінення одиниці, яка генерує грошові кошти. Сума очікуваного відшкодування найбільш чутлива до ставки дисконту, застосованої в моделі дисконтування грошових потоків, а також до очікуваних грошових потоків та темпів зростання, використаних з метою екстраполяції. Такі оцінки найбільш доречні для тестування гудвілу та інших нематеріальних активів з невизначеними термінами корисного використання, які визнаються Компанією.

Оціночний резерв під очікувані кредитні збитки

Резерв очікуваних кредитних збитків і резерв сумнівних боргів формувати в кінці звітного періоду один раз на рік (або квартал) на дату балансу.

На підставі аналізу дебіторської заборгованості за термінами виникнення та інформації про схильність Компанії до кредитного ризику по дебіторської заборгованості з використанням матриці резерву очікуваних кредитних збитків, застосовувати наступні коефіцієнти:

Групи кредитного ризику	Коефіцієнт ECL
Поточна	0,07%
<30 днів	0,14%
31-60 днів	0,28%
>60 днів	1,18%

Розмір кредитного ризику визначається як добуток суми дебіторської заборгованості відповідної групи та коефіцієнту збитку (коефіцієнт ECL).

Оцінка фінансових інструментів за справедливою вартістю

У випадках, коли справедлива вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань, визнаних у звіті про фінансовий стан, не може бути визначена на підставі котирувань на активних ринках, вона визначається з використанням моделей оцінки, включаючи модель дисконтування грошових потоків. В якості вихідних даних для цих моделей по можливості використовується інформація зі спостережуваних ринків, проте в тих випадках, коли це не представляється практично можливим, для встановлення справедливої вартості потрібна певна частка судження. Судження включають облік таких вихідних даних, як ризик ліквідності, кредитний ризик і волатильність. Зміни в припущеннях щодо цих факторів можуть вплинути на справедливую вартість фінансових інструментів, відображену у фінансовій звітності.

Умовне відшкодування, що виникає в результаті об'єднання бізнесів, оцінюється за справедливою вартістю на дату придбання як частина об'єднання бізнесів. Якщо умовне відшкодування задовольняє визначення фінансового зобов'язання, воно згодом переоцінюється за справедливою вартістю на кожну звітну дату. Справедлива вартість визначається на основі дисконтування грошових потоків.

Визнання відстрочених податкових активів

Чистий відстрочений актив з податку на прибуток визнається щодо доходів та витрат, які можуть у майбутньому зменшити оподатковуваний прибуток. Відкладені податкові активи визнаються тільки у випадку, якщо існує ймовірність реалізації відповідного зменшення оподаткованого прибутку. При визначенні майбутньої оподаткованого прибутку та суми можливих у майбутньому податкових відрахувань, керівництво покладається на свої професійні судження і використовує оціночні дані, виходячи з величини оподаткованого прибутку останніх років і очікувань щодо оподаткованого прибутку майбутніх періодів, які є обґрунтованими в обставинах, що склалися.

Умовні факти та судові позови

Характер умовних фактів господарської діяльності припускає, що вони будуть реалізовані тільки при виникненні або не виникненні одного або більш майбутніх подій. Оцінка таких умовних фактів господарської діяльності невід'ємно пов'язана із застосуванням значної частки суб'єктивного судження й суб'єктивних оцінок результатів майбутніх подій.

Керівництво Компанії застосовує істотні судження при оцінці й відображенні в обліку резервів і ризиків виникнення умовних зобов'язань, пов'язаних з існуючими судовими справами й іншими неурегульованими претензіями, які повинні бути врегульовані шляхом переговорів, посередництва або судового розгляду, а також інших умовних зобов'язань. Судження керівництва необхідні при оцінці ймовірності задоволення позовів на Компанію або виникнення матеріального зобов'язання, а також при визначенні можливої суми остаточного врегулювання.

Внаслідок невизначеності, властивої процесу оцінки фактичні видатки можуть відрізнятися від первісної оцінки резерву, що може вплинути на результати операційної діяльності.

7. НОВІ СТАНДАРТИ, РОЗ'ЯСНЕННЯ ТА ПОПРАВКИ ДО ЧИННИХ

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 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 та 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.

Зміни до МСФЗ 9 та МСФЗ 7 – Контракти щодо електроенергії з природних джерел. Внесені зміни, які передбачають покращення звітування суб'єкта господарювання про фінансові наслідки контрактів на електроенергію, що залежить від природних ресурсів;

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:

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 / збірку 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 чинність 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. Дочірня компанія має право застосовувати МСФЗ 19, якщо: дочірня компанія не є публічно підзвітною / підзвітною громадськості (тобто її боргові зобов'язання чи інструменти власного капіталу не перебувають в обігу на публічному ринку або в процесі випуску для обігу на публічному ринку) та не є фінансовою установою; і проміжна або кінцева материнська компанія складає консолідовану фінансову звітність, яка доступна для публічного використання та відповідає вимогам МСФЗ. У зв'язку із введенням МСФЗ 19 вносяться зміни до інших стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ.

Зміни до МСБО 21, МСФЗ 19, МСБО 29 "Фінансова звітність в умовах гіперінфляції" – Переведення у валюту подання в умовах гіперінфляції. Зміни визначають процедури переведення звітності у валюту подання в умовах гіперінфляційної економіки. Ці зміни спрямовані на підвищення корисності отриманої інформації економічно ефективним способом, а також зменшення варіативності на практиці.

Зміни до МСФЗ 10 та МСБО 28 "Інвестиції в асоційовані і спільні підприємства" Операція продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством. У грудні 2015 року РМСБО вирішила відкласти дату набрання чинності змінами до МСФЗ 10 та МСБО 28 до дати, що буде визначена РМСБО. Дострокове застосування поправок все ще дозволяється. Ці зміни враховують визнану невідповідність між вимогами МСФЗ 10 та МСБО 28 (2011) щодо продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством. Змінами передбачено, що повний прибуток або збиток визнається, коли операція стосується бізнесу. Частковий прибуток або збиток визнається, коли операція стосується активів, які не становлять бізнес, однак визнається лише в межах часток непов'язаних інвесторів в асоційованій компанії або спільному підприємстві.

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

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) 2024/2772, 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.

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.

Товариство з обмеженою відповідальністю «ГРІНТУР- ЕКС»
Фінансова звітність за 2025 рік, що закінчився 31 грудня 2025 р.
Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інакше)

8. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Рух основних засобів за 2024-2025 рік був наступним:

	ЗЕМЕЛЬНІ ДІЛЯНКИ	БУДИНКИ, СПОРУДИ	МАШИНИ ТА ОБЛАДНАННЯ	ТРАНС- ПОРТНІ ЗАСОБИ	ІНСТРУМЕНТИ, ПРИБОРИ ТА ІНВЕНТАР	ІНШІ ОСНОВНІ ЗАСОБИ	КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ	АВАНСОВІ ПЛАТЕЖІ ЗА ОСНОВНІ ЗАСОБИ	ВСЬОГО
	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000
ПЕРВІСНА ВАРТІСТЬ									
НА 01.01.2024		296 445	287 821	653	13 472	137 774	24 696	923	761 784
за 2024 Надходження		5 824	6 751	-	-	8 110	43 004	2 261	65 950
Резерв під знецінення основних засобів (пошкодженого обладнання)		-	-	-	-	-	-	-	-
Переміщення		-	-	-	-	-	(681)	-	(681)
Вибуло		(10)	(416)	-	(18)	(309)	(20 685)	(3 184)	(24 622)
на 31.12.2024		302 259	294 156	653	13 454	145 575	46 334	-	802 431
за 2025 Надходження		1 808	3 997	-	321	35 907	4 808	49	46 890
Переміщення		-	-	-	-	-	-	-	-
Вибуло		-	(713)	-	(422)	-	(42 053)	(49)	(43 237)
на 31.12.2025		304 067	297 440	653	13 353	181 482	9 089	-	806 084
ЗНОС									
на 01.01.2024		131 965	195 855	653	11 667	94 457	-	-	434 597
за 2024 Надходження		14 982	22 407	-	760	11 142	-	-	49 291
Переміщення		-	-	-	-	-	-	-	-
Вибуло		(10)	(416)	-	(18)	(309)	-	-	(753)
на 31.12.2024		146 937	217 846	653	12 409	105 290	-	-	483 135
за 2025 Надходження		15 066	19 514	-	494	20 576	-	-	55 650
Вибуло		-	(713)	-	-	(422)	-	-	(1 135)
на 31.12.2025		162 003	236 647	653	12 903	125 444	-	-	537 650
Чиста балансова вартість станом:									
на 01.01.2024		155 322	76 310	-	1 045	40 285	46 334	-	319 296
на 31.12.2025		142 064	60 793	-	450	56 038	9 089	-	268 434

До статті «Основні засоби» включені повністю амортизовані основні засоби, первісна вартість яких станом на 31 грудня 2025 р. становила 168 283 тис. грн. (на 31 грудня 2024 р.: 73 965 тис. грн.), які залишаються в експлуатації. У фінансову оренду об'єкти основних засобів не надавались. В якості забезпечення об'єкти основних засобів не надавались.

9. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Балансова вартість нематеріальних активів за рік, що закінчився 31 грудня 2025 р., змінилась таким чином:

	Комп'ютерні програми	Капітальні інвестиції	Авансові платежі за НА	Всього
	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000
ПЕРВІСНА ВАРТІСТЬ				
на 01.01.2025	110 679	-	-	110 679
Надійшло за рік	34 658	34 658	-	69 316
Вибуло за рік	-	(34 658)	-	(34 658)
на 31.12.2025	145 337	-	-	145 337
ЗНОС				
на 01.01.2025	39 871	-	-	39 871
Нараховано за рік	14 161	-	-	14 161
Вибуло за рік	-	-	-	-
на 31.12.2025	54 032	-	-	54 032
Балансова вартість:				
на 31.12.2024	70 808	-	-	70 808
на 31.12.2025	91 305	-	-	91 305

Первісна вартість повністю амортизованих нематеріальних активів станом на 31.12.2025 р. 2 422 тис. грн.
 (на 31.12. 2024 р. 2 422 тис. грн.)

Балансова вартість нематеріальних активів за рік, що закінчився 31 грудня 2024 р., змінилась таким чином:

	Комп'ютерні програми	Капітальні інвестиції	Авансові платежі за НА	Всього
	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000
ПЕРВІСНА ВАРТІСТЬ				
на 01.01.2024	84 409	-	-	84 409
Надійшло за рік	26 270	26 270	-	52 540
Вибуло за рік	-	(26 270)	-	(26 270)
на 31.12.2024	110 679	-	-	110 679
ЗНОС				
на 01.01.2024	28 576	-	-	28 576
Нараховано за рік	11 295	-	-	11 295
Вибуло за рік	-	-	-	-
на 31.12.2024	39 871	-	-	39 871
Балансова вартість:				
на 31.12.2023	55 833	-	-	55 833
на 31.12.2024	70 808	-	-	70 808

10. ОРЕНДА

Станом на 31 грудня 2025 року Компанія має діючі договори оренди щодо користування нерухомим та рухомим майном, яке використовується у господарській діяльності за місцем її здійснення.

В рамках укладених договорів Компанія орендує складські площі, нежитлові приміщення, машини та обладнання, а також транспортні засоби.

Суттєва частина орендованих активів представлена майном державної власності, розташованим на території ДП «Миколаївський морський торговельний порт», зокрема: навантажувально-розвантажувальна техніка, нежитлові складські приміщення, транспортні естакади, пересипні станції, відкриті складські площі та майданчики для стоянки транспортних засобів.

Строки оренди за договорами варіюються від 1 до 10 років.

Компанія обліковує договори оренди відповідно до вимог МСФЗ 16 «Оренда», визнаючи на дату початку оренди актив з права користування та відповідне орендне зобов'язання. Орендне зобов'язання первісно оцінюється за теперішньою вартістю майбутніх орендних платежів, дисконтованих із застосуванням ставки додаткових запозичень Компанії.

Актив з права користування амортизується прямолінійним методом протягом строку оренди та включається до складу операційних витрат відповідно до функціонального призначення активу.

Для цілей дисконтування орендних платежів Компанія використовує ставки додаткових запозичень для нефінансових корпорацій, оприлюднені Національним банком України. На дату початку відповідних договорів застосовувалися ставки в діапазоні від 9,3% до 19,3%.

У звітному періоді на оцінку орендних зобов'язань та активів з права користування суттєво впливали зміни умов оренди державного майна, зокрема застосування механізму часткового (50%) звільнення від орендної плати або повного звільнення у періоди невикористання майна. Зазначені зміни обумовлені вимогами Постанови Кабінету Міністрів України від 27 травня 2022 року № 634 «Про особливості оренди державного та комунального майна у період воєнного стану» та враховані Компанією як модифікації договорів оренди відповідно до МСФЗ 16.

Зміни в активах у формі права користування за роки, що закінчилися 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року представлені наступним чином:

Актив в формі права користування ГРН'000

Первісна вартість	
На 31 грудня 2023	66 648
Надійшло за рік	-
Вибуло за рік	(1 326)
Перерахунок первісного визнання активу	3 160
На 31 грудня 2024	68 482
Надійшло за рік	3 346
Вибуло за рік	(685)
Перерахунок первісного визнання активу	1 679
На 31 грудня 2025	72 822
Накопичена амортизація	
На 31 грудня 2023	(45 698)
Амортизаційні нарахування за період	(7 791)
Вибуття	1 326
Перерахунок амортизаційних відрахувань	-
На 31 грудня 2024	(52 163)
Амортизаційні нарахування за період	(9 112)
Вибуття	685

Перерахунок амортизаційних відрахувань	83
На 31 грудня 2025	(60 507)
Чиста балансова вартість	
На 31 грудня 2024	16 319
На 31 грудня 2025	12 315

Назва звіту	Стаття звітності	31.12.2025 ГРН'000	31.12.2024 ГРН'000
Звіт про фінансовий стан	Довгострокові зобов'язання Зобов'язання з оренди	5 751	16 289
Звіт про фінансовий стан	Короткострокові зобов'язання Кредиторська заборгованість з оренди	14 633	11 423
Звіт про прибуток і збитки та інший сукупний дохід	Фінансові витрати Витрати по відсоткам з оренди за поточний період	2 955	3 554
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)	Грошові платежі в рахунок процентної частки за орендними зобов'язаннями	3 525	4 265
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)	Грошові платежі в рахунок основної частки орендного зобов'язання	14 461	11 412

Компанія в 2025 році здійснювала розрахунки з суборенди між пов'язаними сторонами (міжгрупові операції). Дохід від суборенди визнавався рівномірно протягом строку оренди. Крім того як орендатор Компанія орендувала у пов'язаної сторони автомобілі. Інформація щодо обсягів операцій із пов'язаними сторонами представлена у Примітці 29.

Компанія застосовує спрощений підхід до обліку окремих договорів оренди відповідно до параграфу 6 МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда», а саме: оренди активів з низькою вартістю (офісна техніка (принтери, кондиціонери) меблі та інші господарські активи). У зв'язку з цим такі договори не визнаються у складі активів права користування та орендних зобов'язань, орендні платежі визнаються як витрати періоду на прямолінійній основі протягом строку оренди.

Загальний відтік грошових коштів за договорами оренди, які обліковуються із застосуванням спрощеного підходу відповідно МСФЗ 16, за звітний період становив - **762** тис. грн., за 2024 р. – **625** тис. грн..

За рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, витрати за орендою активів з низькою вартістю становили: **635** тис грн..

За рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, витрати за орендою активів з низькою вартістю становили: **521** тис грн..

Сума зобов'язань за договорами активів з низькою вартістю, що обліковуються відповідно до параграфу 6 МСФЗ 16, становить : 2025 р . - 0 тис. грн., 2024 р. – 0 тис. грн..

11. ІНШІ ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 року інші фінансові інвестиції представлені наступним чином:

	2025 ГРН'000	2024 ГРН'000
ТОВ «Елеватортрейд»	91	91
Всього	91	91

Станом на 31 грудня 2024 року Компанія володіє 1% частки в статутному капіталі ТОВ «Елеватортрейд» та не здійснює фактичний контроль.

Інвестиції відображаються у звіті про фінансовий стан за справедливою вартістю через прибутки та збитки (FVPL). У зв'язку з відсутністю активних ринків для даного виду фінансових активів Керівництво вважає, що станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року прийнятною оцінкою справедливої вартості інвестицій є їх собівартість.

12. ВІДСТРОЧЕНІ ПОДАТКОВІ АКТИВИ

Змінами, внесеними до Податкового кодексу України Законом України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо податкової реформи» від 28.12.2014р. №71-VIII, встановлена базова ставка податку на прибуток в розмірі 18%, і є незмінною протягом 2024 та 2025 р.р.

Відмінності між українськими правилами оподаткування та МСФЗ призводять до виникнення певних тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансового звітування та їхньою податковою базою. Компоненти витрат по податку на прибуток Товариства за роки, що закінчилися 31 грудня 2025 та 31 грудня 2024 років, включають:

	2025 ГРН'000	2024 ГРН'000
Коригування поточного податку на прибуток ст. 39 ПКУ	-	6 598
Доходи (витрати) з відстроченого оподаткування	498	(494)
Усього	498	6 104

Станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року відстрочений податок на прибуток був пов'язаний з наступним:

	31.12.2025 ГРН'000	Зміна, визнана у звіті про сукупний дохід ГРН'000	31.12.2024 ГРН'000
Основні засоби	2 253	(150)	2 403
Інші різниці	3 218	(348)	3 566
Всього	5 471	(498)	5 969

Природа тимчасових податкових різниць є наступною:

- Амортизація необоротних активів - різниці, які виникають при нарахуванні амортизації необоротних активів.
- Забезпечення — різниці, які виникають при створенні (використанні) забезпечень для відшкодування
- Дебіторська заборгованість — різниці в оцінці, включаючи резерв сумнівних боргів та різниці в періоді визнання.

В майбутніх періодах Товариство планує використати відстроченні податкові активи для зменшення своїх податкових зобов'язань.

Узгодження між прибутком/(збитком) до оподаткування, помноженим на встановлені законодавством податкові ставки, і витратами з податку на прибуток станом на 31 грудня 2025 року представлено наступним чином:

	2025 ГРН'000	2024 ГРН'000
Прибуток / (Збиток) до оподаткування	(64 790)	(101 466)
Податок на прибуток (18%)	(11 662)	(18 264)
Податковий ефект доходів та витрат, що не підлягають цілям оподаткування	12 160	24 368
Всього	498	6 104

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років невизнані тимчасові різниці, які зменшують об'єкт оподаткування, та невикористані податкові збитки представлені таким чином:

	31.12.2025 ГРН'000	31.12.2024 ГРН'000
Перенесені податкові збитки	371 207	201 529
Невизнані тимчасові різниці	-	-
Всього	371 207	201 529
Невизнаний відстрочений податковий актив*	66 817	36 275

*Хоча згідно з чинним податковим законодавством невизнані тимчасові різниці та 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 та 2024 років.

13. ЗАПАСИ

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 року запаси включали:

	31.12.2025 ГРН'000	31.12.2024 ГРН'000
Запасні частини	3 216	3 814
Інші матеріали	431	130
Малоцінні та швидкозношувані предмети	213	374
Паливо-мастильні матеріали	54	25
Всього	3 914	4 343

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

	31.12.2025 ГРН'000	31.12.2024 ГРН'000
Запасні частини	36 506	34 413
Паливо-мастильні матеріали	427	503
Малоцінні та швидкозношувані предмети	182	298
Інші матеріали	24	23
Всього	37 139	35 237

14. ТОРГОВА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 року торгова та інша дебіторська заборгованість включала:

	31.12.2025 ГРН'000	31.12.2024 ГРН'000
Торгова дебіторська заборгованість		
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	25 781	8 514
Резерв на очікуванні кредитні збитки	(40)	(6)
Всього торгова дебіторська заборгованість	25 741	8 508
Інша дебіторська заборгованість		
Інша заборгованість	20	20
Всього інша дебіторська заборгованість	20	20
Всього	25 761	8 528

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:

	До 1 року	До 3-х років	Понад 3-х років	Всього
На 31 грудня 2025	25 781	-	-	25 781
На 31 грудня 2024	8 514	-	-	8 514

Основними дебіторами Товариства є:

	31.12.2025 ГРН'000	31.12.2024 ГРН'000
ТОВ «ЄВРОЙСЬКА ТРАНСПОРТНА СТИВІДОРНА КОМПАНІЯ»	25 709	8 439
ДП з П «САНТРЕЙД»	58	58
ТОВ «ЕКСІТОРГ»	-	11
АДМІНІСТРАЦІ МОРСЬКИХ ПОРТІВ УКРАЇНИ	10	3
ТОВ «НОВА ЄВРОПЕЙСЬКА КОМПАНІЯ»	3	3
ТОВ «ЮНІТЕП-2»	1	-
Всього	25 781	8 514

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років торгова та інша дебіторська заборгованість включала залишки до отримання від пов'язаних сторін, детальна інформація щодо такої заборгованості представлена у Примітці 29

15. АВАНСИ ВИДАНІ ТА ВИТРАТИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ

Станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року аванси видані представлені наступним чином:

	31.12.2025 ГРН'000	31.12.2024 ГРН'000
Аванси видані непов'язаними сторонами	2 623	3 584
Витрати майбутніх періодів (страхування майна, використання програмного забезпечення)	2 922	1 156
Всього	5 545	4 740

16. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року грошові кошти та їх еквіваленти деноміновані в гривнях. Усі кошти на банківських рахунках не прострочені та не знецінені. Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти на поточних рахунках банків.

	31.12.2025 ГРН'000	31.12.2024 ГРН'000
Грошові кошти на рахунках в банку в національній валюті	2	2
Всього	2	2

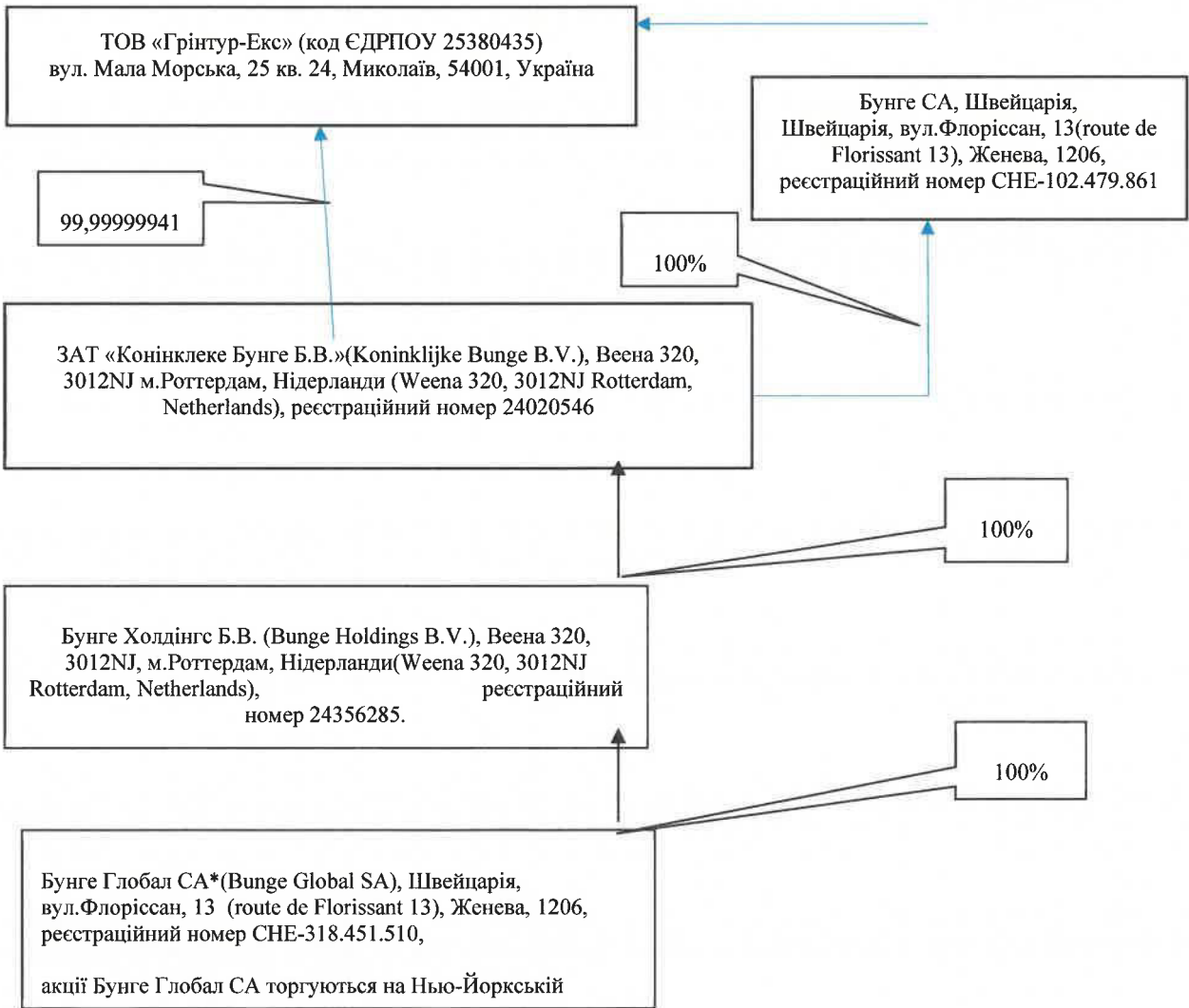
17. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

	31 грудня 2025 ГРН'000	31 грудня 2024 ГРН'000
Зареєстрований капітал	169 714	169 714
Нерозподілений прибуток	59 167	125 276
Усього	228 881	294 990

Зареєстрований капітал наведено нижче:

	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.» (Нідерланди)	99,99999941%	169 714	99,99999941%	169 714
Компанія «Бунге СА» (Швейцарія)	0,00000059%	менше 1	0,00000059%	менше 1
Всього	100%	169 714	100%	169 714

Схематичне зображення структури власності Товариства станом на 31 грудня 2025 року



* - відсутні кінцеві бенефіціарні власники (контролери)

18. ПЕНСІЙНЕ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Відповідно до умов Колективного договору Товариство формує забезпечення витрат, пов'язаних виплатами працівникам при виході на пенсію. Виплата одноразової допомоги працівникам Терміналу, що припиняють трудові відносини у зв'язку з виходом на пенсію.

Розкриття інформації за пенсійними та іншими планами за звітний 2025 та 2024 роки представлено нижче:

	2025 ГРН'000	2024 ГРН'000
Зобов'язання станом на 1 січня	3 541	2 663
Вартість послуг поточного періоду	294	235
Відсотки на зобов'язання	508	460
Ефект від переоцінки зобов'язань за планом	814	628
Актурний збиток / (прибуток), визнаний у звіті про фінансові результати	(431)	(445)
Зобов'язання на 31 грудня	4 726	3 541

Суми визнані у звіті про фінансові результати:

	2025 ГРН'000	2024 ГРН'000
Вартість послуг поточного періоду	294	235
Відсотки на зобов'язання	508	460
Актурний збиток / (прибуток), визнаний у звіті про фінансові результати	(431)	(445)
Разом витрати періоду	371	250

Суми визнані у складі іншого сукупного доходу:

	2025 ГРН'000	2024 ГРН'000
Актурний збиток / (прибуток), визнаний у складі сукупного доходу	814	628
Разом витрати періоду	814	628

Зміни зобов'язань, визнаного у балансі:

	2025 ГРН'000	2024 ГРН'000
Зобов'язання станом на 1 січня	3 541	2663
Виплачена винагорода	-	-
Витрати, визнані у звіті про фінансові результати	371	250
Переоцінка зобов'язання, визнаних у складі іншого сукупного доходу	814	628
Зобов'язання на 31 грудня	4 726	3 541

Середньооблікова чисельність персоналу Товариства по категоріям згідно Обліковій політиці за 2025 та 2024 роки наведена у таблиці нижче:

	2025	2024
Робітники	119	114
Спеціалісти	50	52
Керівники	23	25
Службовці	28	28
Всього	220	219

Станом на 31 грудня 2024 та 2025 років короткострокові зобов'язання з виплат працівникам включали наступне, тис. грн.:

	2025 ГРН'000	2024 ГРН'000
Заробітна плата	1 874	1 642
Всього	1 874	1 642

19. ІНШІ ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 року довгострокові зобов'язання включали:

	31.12.2025 ГРН'000	31.12.2024 ГРН'000
Забезпечення під штрафи, пені	3 929	3 929
Забезпечення управлінських послуг	2 159	1 869
Забезпечення консультаційних послуг	636	2 483
Забезпечення оренди землі, земельного сервітут	-	854
Забезпечення виплат премій, бонусів	-	48
Всього	6 724	9 183

20. ТОРГОВА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 року торгова та інша кредиторська заборгованість включали:

	31.12.2025 ГРН'000	31.12.2024 ГРН'000
Кредиторська заборгованість від пов'язаних сторін	34 828	26 362
Кредиторська заборгованість від непов'язаних сторін	1 931	967
Всього	36 759	27 329
Інша кредиторська заборгованість		
Податок на додану вартість	3 294	1 209
ЄСВ з заробітної плати	888	802
Податок з доходів фізичних осіб, військовий збір	620	528
Зобов'язання з податків і зборів	-	-
Всього	4 802	2 539
Всього торгова та інша кредиторська заборгованість	41 561	29 868

21. ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 року поточні забезпечення включали:

	31.12.2025	31.12.2024
	ГРН'000	ГРН'000
Резерв відпусток	5 303	4 627
Забезпечення виплат премій, бонусів	4 809	4 563
Забезпечення комунальних послуг	1 461	1 218
Забезпечення послуг оренди рухомого, нерухомого майна	1 227	1 084
Забезпечення аудиторських послуг	626	591
Забезпечення консультаційних послуг	400	432
Bunge SA IT послуги	257	-
Забезпечення оренди землі, земельного сервітут	249	242
Забезпечення інших витрат	247	246
Забезпечення інформаційно-технічних послуг	61	70
Забезпечення транспортно-експедиційних послуг, вантажно-розвантажувальних робіт	58	261
Всього	14 698	13 334

Зміни за забезпеченнями (окрім забезпечень за пенсійними та іншими планами) представлені наступним чином:

	2025	2024
	ГРН'000	ГРН'000
На початок року	22 517	18 684
Нараховано протягом року	62 735	79 248
Використані суми	(63 637)	(52 652)
Інші зміни	-	-
Невикористані суми, сторновані протягом року	(193)	(22 763)
На кінець року	21 422	22 517

22. ПОЗИКИ, ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ТА АВАНСИ ОДЕРЖАНІ

Станом на 31 грудня позики та інші поточні зобов'язання включали:

	31.12.2025	31.12.2024
	ГРН'000	ГРН'000
Безпроцентна позика отримана від пов'язаних сторін	136 736	90 343
Аванси одержані	476	476
Податковий кредит з ПДВ	421	588
Інші зобов'язання	217	188
Розрахунки по виконавчим листам	91	57
Всього	137 941	91 652

23. ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ)

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за роки, що закінчилися 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року представлений наступним чином:

	2025 ГРН'000	2024 ГРН'000
Дохід від надання послуг	199 533	138 880
Дохід від реалізації товарів	-	-
Всього	199 533	138 880

3 років операції із реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) лише між пов'язаними сторонами (міжгрупові операції),

24. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНОЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ)

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

	2025 ГРН'000	2024 ГРН'000
Витрати на оплату праці	80 553	64 317
Знос та амортизація	54 793	27 717
Нарахування на заробітну плату	17 605	13 666
Загальновиробничі витрати	14 641	12 041
Комунальні послуги	12 607	7 913
Ремонт та обслуговування	5 496	5 718
Сировина та матеріали	4 480	1 951
Страховання	2 653	2 528
Професійні послуги	1 531	416
Інші витрати	1 356	921
Оренда	882	841
Всього	196 597	138 029

25. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

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

	2025 ГРН'000	2024 ГРН'000
Витрати на оплату праці	19 773	18 444
Знос та амортизація	15 252	11 879
Нарахування на заробітну плату	3 457	3 086
Інші витрати	2 844	2 852
Професійні послуги	2 466	3 373
Оренда	296	188
Страховання	123	77
Всього	44 211	39 899

26. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ/ (ВИТРАТИ)

Інші операційні доходи, витрати за роки, що закінчилися 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року представлені наступним чином:

	2025	2024
	ГРН'000	ГРН'000
Інші операційні витрати		
Витрати собівартості понад плану	33 573	67 128
Податкові штрафні санкції	681	-
Інші операційні витрати	229	546
Собівартість реалізованих запасів	70	159
Витрати від курсових різниць	50	848
Всього інші операційні витрати	34 603	68 681
	2025	2024
	ГРН'000	ГРН'000
Інші операційні доходи		
Інший доходи від операційної діяльності	8 696	7 640
Дохід від оренди інших активів	4 590	1 807
Дохід від курсових різниць	320	-
Дохід від коригування орендованих платежів через середній платіж	308	-
Дохід від реалізації інших оборотних активів	37	68
Інший операційний дохід (відходи)	36	98
Штрафи, пені отримані	1	107
Всього інші операційні доходи	13 988	9 720
Всього руху	(20 615)	(58 961)

27. ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ

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

	2025	2024
	ГРН'000	ГРН'000
Витрати з відсотків за орендними зобов'язаннями	2 955	3 554
Всього	2 955	3 554

28. ІНШІ ДОХОДИ/ (ВИТРАТИ)

Інші доходи, витрати за роки, що закінчилися 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року представлені наступним чином:

	2025	2024
	ГРН'000	ГРН'000
Інші доходи		
Інші доходи	22	-
Інші доходи від надходження металобрухту	33	97
Всього інші доходи	55	97

Інші витрати		
Резерв під знецінення основних засобів (пошкодженого обладнання, споруд)	-	-
Списання знищених активів внаслідок збройної агресії рф	-	-
Списання інших активів	-	-
Всього руху	55	97

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 2024, 2025 р. представлені наступним чином:

Назва компанії	Тип операцій	31.12.2025 ГРН'000	31.12.2024 ГРН'000
ТОВ «ЄВРОПЕЙСЬКА ТРАНСПОРТНА СТИВІДОРНА КОМПАНІЯ»	Дебіторська заборгованість	25 709	8 439
ДП з П «САНТРЕЙД»	Дебіторська заборгованість	58	58
ТОВ «НОВА ЄВРОПЕЙСЬКА КОМПАНІЯ»	Дебіторська заборгованість	3	3
BUNGE SA	Кредиторська заборгованість	37 226	28 273
ТОВ «ЄВРОПЕЙСЬКА ТРАНСПОРТНА СТИВІДОРНА КОМПАНІЯ»	Кредиторська заборгованість	54	92
ДП з П «САНТРЕЙД»	Кредиторська заборгованість	115	-
ДП з П «САНТРЕЙД»	Безпроцентна позика	136 736	90 343

Протягом 2025 та 2024 років Компанія здійснювало ряд операції між пов'язаними сторонами (міжгрупові операції), інформація щодо виду та обсягів операцій представлена нижче:

Назва компанії	Тип операцій	2025 ГРН'000	2024 ГРН'000
ТОВ «ЄВРОПЕЙСЬКА ТРАНСПОРТНА СТИВІДОРНА КОМПАНІЯ»	Продаж товарів, робіт, послуг	206 304	146 311
ДП з П "САНТРЕЙД"	Продаж товарів, робіт, послуг	1 965	320
ТОВ «ЄВРОПЕЙСЬКА ТРАНСПОРТНА СТИВІДОРНА КОМПАНІЯ»	Зобов'язання з оренди	3 971	1 145
ДП з П "САНТРЕЙД"	Зобов'язання з оренди	584	523
ТОВ «НОВА ЄВРОПЕЙСЬКА КОМПАНІЯ»	Зобов'язання з оренди	35	27
Всього		212 859	148 326

Назва компанії	Тип операцій	2025	2024
		ГРН'000	ГРН'000
ТОВ «ЄВРОПЕЙСЬКА ТРАНСПОРТНА СТИВІДОРНА КОМПАНІЯ»	Придбання товарів, робіт, послуг	556	1 258
ДП з П "САНТРЕЙД"	Придбання послуг оренди	456	-
ДП з П "САНТРЕЙД"	Отримання безпроцентної позики	174 818	93 921
ДП з П "САНТРЕЙД"	Погашення безпроцентної позики	128 425	3 578
BUNGE SA	Придбання послуги з автоматизації та зберігання інформації	34 915	26 270
Всього		339 170	125 027

У 2025 році загальний розмір виплаченої компенсації провідному управлінському персоналу, що включений до складу витрат адміністративних витрат, винагорода провідному управлінському персоналу складається, в основному, із заробітної плати, бонусів та відповідних нарахувань.

2026 році відбулися зміни у реєстраційних даних засновника Товариства - Закрите акціонерне товариство "КОНІНКЛУКЕ БУНГЕ Б.В."

Зокрема, юридичну адресу засновника було змінено з (Нідерланди, 0312, м. Роттердам, вул. Веена,320, 3012 NJ) на (Нідерланди, м. Роттердам, 3011 GA, вул. Блаак, буд.31).

Зазначена зміна має адміністративний характер та не впливає на контроль над Товариством, його операційну діяльність, фінансовий стан або результати діяльності за звітний період.

	2025	2024
	ГРН'000	ГРН'000
Заробітна плата	5 064	4 346
Всього	5 064	4 346

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.

Податкове законодавство

Податкове законодавство України, яке є чинним або по суті набуло чинності станом на кінець звітного періоду, припускає можливість різних тлумачень при застосуванні до операцій та діяльності Компанії. У зв'язку з цим, податкові позиції, визначені керівництвом, та офіційна документація, що обґрунтовує податкові позиції, можуть бути оскаржені податковими органами. Українське податкове адміністрування поступово посилюється, у тому числі підвищується ризик перевірок операцій, які не мають чіткої фінансово-господарської мети або виконані за участю контрагентів, які не дотримуються вимог податкового законодавства. Податкові органи можуть перевіряти податкові питання у фінансових періодах протягом трьох календарних років після року, в якому було прийнято рішення про проведення перевірки. За певних обставин перевірка може охоплювати більш тривалі періоди.

Українське законодавство з трансфертного ціноутворення у більшості аспектів відповідає міжнародним принципам трансфертного ціноутворення, розробленим Організацією Економічного Співробітництва та Розвитку (ОЕСР), з деякими особливостями. Законодавство дозволяє податковим органам здійснювати донарахування за контрольованими операціями (операціями між пов'язаними сторонами та деякими операціями з непов'язаними сторонами), якщо ці операції проводяться не на ринкових умовах. Керівництво запровадило процедури внутрішнього контролю для забезпечення дотримання вимог цього законодавства у сфері трансфертного ціноутворення.

Судові процедури

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. Опис за основними судовими позовами та претензіями наведено нижче:

1) ТОВ «Грінтур-Екс» проти Офісу великих платників податків ДПС щодо визнання протиправним та скасування податкового повідомлення-рішення №0000055311 від 02.01.2020р. (щодо дивідендів). Справа № 640/7832/20 (в суді касаційної інстанції К/9901/33371/21). Сума судового спору 165 351 732,67 грн.

04.08.2021 року – Постановою Шостого апеляційного адміністративного суду скасовано податкове повідомлення-рішення в частині збільшення зобов'язання з податку на прибуток іноземних юридичних осіб за податковим зобов'язанням в сумі 126 857 289,99 грн та за штрафними (фінансовими) санкціями в сумі 31 714 322,49 грн, в іншій частині - відмовлено.

04.09.2021 року - ТОВ «Грінтур-Екс» подано касаційну скаргу на Постанову Шостого апеляційного адміністративного від 04.08.2021 року в частині відмови у задоволенні позову.

11.03.2026 року постановою Верховного суду касаційну скаргу ТОВ «Грінтур-Екс» залишено без задоволення, а постанову Шостого апеляційного адміністративного суду від 04.08.2021 залишено без змін.

2) ТОВ «Грінтур-Екс» проти Офісу великих платників податків ДПС щодо визнання протиправним та скасування податкового повідомлення-рішення №0000015311 від 02.01.2020р. Справа № 640/7828/20. Сума судового спору 68 291 571,00 грн.

Справа знаходиться в письмовому провадженні в Окружному адміністративному суді м. Києва:

03.04.2020 року - ТОВ «Грінтур-Екс» подало позов про визнання протиправним та скасування податкового повідомлення-рішення №0000015311 від 02.01.2020.

08.04.2020 року – Ухвала Окружного адміністративного суду м. Києва про відкриття провадження.

15.07.2021 року – Окружний адміністративний суд м. Києва в судовому засіданні ухвалив продовжити розгляд справи в порядку письмового провадження.

Справу було передано до Київського окружного адміністративного суду, згідно ухвали якого від 10.11.2025 р. справа розглядається за правилами загального позовного провадження. Наступний розгляд справи призначено на 27.05.2026 року.

3) ТОВ «Грінтур-Екс» проти Офісу великих платників податків ДПС щодо визнання протиправними та скасування податкових повідомлень-рішень №№ 0000025311, 0000035311, 0000045311 від 02.01.2020р. Справа № 640/7826/20. Сума судового спору 79 310 977,89 грн.

01.02.2022 - Рішенням Окружного адміністративного суду м. Києва позов ТОВ «Грінтур-Екс» було задоволено частково: - визнано протиправним та скасовано в повному обсязі податкові повідомлення-рішення від 02.01.2020 № 0000025311, № 0000035311;

- визнано протиправним та скасовано податкове повідомлення-рішення від 02.01.2020 №0000045311 частково, а саме: за основним платежем в сумі 54 768 478,73 грн та за штрафними санкціями – 13 692 119,68 грн.

ТОВ «Грінтур-Екс» та податковим органом подані апеляційні скарги до Шостого апеляційного адміністративного суду.
30.05.2022 - відкрито апеляційне провадження за апеляційною скаргою ТОВ «Грінтур-Екс».

14.07.2022 - відкрито апеляційне провадження за апеляційною скаргою Південного міжрегіонального управління ДПС по роботі з великими платниками податків.

07.12.2022 - Шостий апеляційний адміністративний суд зупинив апеляційне провадження у справі № 640/7826/20 за апеляційними скаргами Південного міжрегіонального управління ДПС по роботі з великими платниками податків та ТОВ «Грінтур-Екс» до набрання законної сили рішенням Верховного Суду у справі № 640/7832/20.

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

Справедлива вартість представляє собою поточні оцінки, які можуть змінитися в майбутньому через зміну ринкових умов або інші чинники. Справедлива вартість являє собою оцінку Товариством сум, за якими Товариство може обмінюватися фінансовими інструментами з третіми особами, які бажають або які були б зацікавлені в придбанні інструментів. Там де виконуються розрахунки, ці розрахунки є найкращими оцінками керівництва, засновані на ряді методологій та допущень, так як вони пов'язані з невизначеністю, справедлива вартість може бути не реалізованою при фактичному продажу або врегулюванні інструментів.

Оцінки справедливої вартості аналізуються за рівнями ієрархії справедливої вартості наступним чином:

- (i) Рівень 1 – це оцінки за цінами котирування (без застосування коригувань) на активних ринках для ідентичних активів та зобов'язань;
- (ii) Рівень 2 – це методики оцінки з усіма суттєвими параметрами, наявними для спостереження за активами та зобов'язаннями, безпосередньо (тобто, ціни) або опосередковано (тобто, визначені на основі цін), та
- (iii) Рівень 3 – це оцінки, які не базуються на наявних на ринку даних (тобто, параметрах, за якими відсутні спостереження).

Станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року керівництво Товариства оцінило, що справедлива вартість грошових коштів та торгової та іншої поточної дебіторської заборгованості, інших поточних фінансових активів, позик, інших фінансових зобов'язань, торгової та іншої кредиторської заборгованості приблизно дорівнювала їхній справедливій вартості у зв'язку з короткими термінами погашення цих інструментів, а її оцінка базується на грошових потоках дисконтованих по ставках, визначених в рамках рівня 3 ієрархії справедливої вартості, за винятком грошових коштів в банках, для яких були використані ставки рівня 2.

При класифікації фінансових інструментів із використанням ієрархії справедливої вартості керівництво застосовує професійні судження. Якщо при оцінці справедливої вартості використовуються дані з відкритих ринків, що вимагають значних коригувань, ця оцінка відповідає оцінці за рівнем 3. Значущість даних, використаних при оцінці, визначається у порівнянні з усією оціненою сумою справедливої вартості.

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 30. Головними видами ризиків є ринковий ризик, кредитний ризик, ризик зміни ставки відсотка та ризик ліквідності.

Валютний ризик

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.

Обмінні курси іноземних валют, що брали участь у комерційних операціях, представлені нижче:

	Євро	Долар США
На 31 грудня 2025 року	49,8565	42,3878
Середній курс за 2025 рік	47,0635	41,6891
На 31 грудня 2024 року	43,9266	42,0390
Середній курс за 2024 рік	43,4504	40,1521

Схильність Товариства до валютного ризику Станом на 31 грудня 2025 та 31 грудня 2024 року представлена наступним чином:

	2025		2024	
	Євро	Долар США	Євро	Долар США
Кредиторська заборгованість	242	37 074	213	28 139
Всього	242	37 074	213	28 139

Нижче представлено аналіз чутливості прибутку до оподаткування Товариства до можливих змін обмінного курсу, при постійному значенні всіх інших змінних.

	2025		2024	
	Євро	Долар США	Євро	Долар США
10% збільшення обмінного курсу	24	3 707	21	2 814
10% зменшення обмінного курсу	(24)	(3 707)	(21)	(2 814)

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 поточних потреб Товариства, її капітальних витрат та стратегії розвитку Товариства. Товариство розглядає позиковий капітал як основним джерелом формування капіталу.

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.

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.

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 станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року складав:

	31.12.2025 ГРН'000	31.12.2024 ГРН'000
Торгова дебіторська заборгованість та інша дебіторська заборгованість (Примітки 14)	25 761	8 528
Грошові кошти та їх еквіваленти (Примітка 16)	2	2
Загальна сума кредитного ризику балансових фінансових інструментів	25 763	8 530

Управління кредитним ризиком, пов'язаним з покупцями, здійснюється бізнес-одиноцею відповідно до політики, процедур і систем контролю, встановленими Компанією щодо управління кредитним ризиком, пов'язаним з покупцями. Кредитна якість покупця оцінюється на основі докладної форми оцінки кредитного рейтингу. Здійснюється регулярний моніторинг непогашеної дебіторської заборгованості покупців та активів за договором.

Необхідність визнання знецінення аналізується на кожну звітну дату з використанням матриці оціночних резервів для оцінки очікуваних кредитних збитків. Ставки оціночних резервів встановлюються в залежності від кількості днів прострочення платежу. Розрахунки відображають результати, розраховані з урахуванням ймовірності, тимчасову вартість грошей і обґрунтовану та підтверджену інформацію про минулі події, поточних умовах і прогнозованих майбутніх економічних умовах, доступну на звітну дату. Компанія не має майна, переданого їй у заставу як забезпечення належної їй заборгованих грошей.

Отже, керівництво Компанії вважає доцільним надавати у фінансовій інформації дані про строки заборгованості та іншу інформацію про кредитний ризик. Цю інформацію подано у Примітці 14.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик того, що Компанія не буде спроможною погасити всі зобов'язання в 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 станом на 31 грудня 2025 та на 31 грудня 2024 рр.:

	Балансова вартість ГРН'000	Контрактні грошові потоки ГРН'000	Протягом 1 року ГРН'000	В період більше 1 року ГРН'000
Зобов'язання на кінець 2025 року				
Зобов'язання з оренди (Примітка 10)	20 384	20 384	14 633	5 751
Кредити та позики (Примітка 22,29)	136 736	136 736	136 736	-
Торгова та інша кредиторська заборгованість (Примітка 20)	41 561	41 561	41 561	-
Усього:	178 297	178 297	192 930	5 751
	Балансова вартість ГРН'000	Контрактні грошові потоки ГРН'000	Протягом 1 року ГРН'000	В період більше 1 року ГРН'000
Зобов'язання на кінець 2024 року				
Зобов'язання з оренди (Примітка 10)	27 712	27 712	11 423	16 289
Кредити та позики (Примітка 22,29)	90 343	90 343	90 343	-
Торгова та інша кредиторська заборгованість (Примітка 20)	29 868	29 868	29 868	-
Усього:	147 923	147 923	131 634	16 289

33. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Після закінчення періоду до часу опублікування фінансової інформації у фінансово-господарської діяльності Компанії не відбулося суттєвих подій, які вимагали б коригування після звітного періоду сум, визнаних у фінансовій звітності, або визнання раніше не визнаних статей відповідно до вимог МСБО 33.

Станом на дату випуску цієї фінансової звітності воєнні дії тривають і мають непередбачуваний характер, а також існує невизначеність щодо строків їх завершення. На даному етапі керівництво не може достовірно оцінити розмір фінансового впливу зазначених подій.

Ці обставини свідчать про наявність суттєвої невизначеності. Детальна оцінка впливу зазначених подій та заходи, вжиті керівництвом Товариства, розкриті у Примітках 2 та 4 до фінансової звітності.

Незважаючи на зазначені фактори, Підприємство продовжує здійснювати свою діяльність та планує і надалі забезпечувати безперебійне функціонування в умовах воєнного стану в Україні.

Інші події після дати балансу, що вимагають додаткового їх розкриття у примітках до фінансової звітності:

Верховна Рада України прийняла законопроект від 27.04.2026 № 15197 «Про затвердження Указу Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні»». Зазначеним законом затверджено Указ Президента України від 27.04.2026 № 342/2026 «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні», яким на часткову зміну статті 1 Указу Президента України від 24 лютого 2022 року № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні», затвердженого Законом України від 24.02.2022 № 2102-IX (зі змінами), строк дії воєнного стану в Україні продовжено з 05 години 30 хвилин 4 травня 2026 року строком на 90 діб.

34. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ

Дана фінансова звітність була складена станом на 31 грудня 2025 року та затверджена до випуску Керівництвом Компанії «26» червня 2026 року.


Журавель Д.В.
Генеральний директор
«26» червня 2026 р.


Полторак А.Г.
Головний бухгалтер
«26» червня 2026 р.

35. ДОДАТКОВА ФІНАНСОВА ІНФОРМАЦІЯ

Додаток 1
 до Національного положення (стандарту)
 бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю "ГРІНТУР-ЕКС"	Дата (рік, місяць, номер документа)	31 грудня 2025
Територія	МИКОЛАЇВСЬКА	за	КУПОНИ
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за	КОПФГ
Вид економічної діяльності	Оптова торгівля зерном, необробленим плодовою, насадками і кормами для тварин	за	КВЕД
		КОДИ	UA48060150010443183
			240
			46.21

Середня кількість працівників 2 220
 Адреса, телефон Мала Морська, буд. 25, кв. 24, м. МИКОЛАЇВ, МИКОЛАЇВСЬКА обл., 54001 767494
 Оцінка виміру: тис. грн. без десятичного знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)
 Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
 за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

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

Форма №1 Код за ДКУД 1901401

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	70 808	91 305
первісна вартість	1001	110 679	145 337
накопичена амортизація	1002	39 871	54 032
Незавершені капітальні інвестиції	1005	46 334	9 089
Основи засоби	1010	289 281	271 660
первісна вартість	1011	824 578	869 816
знос	1012	535 297	598 156
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомісті	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомісті	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	91	91
Заборгованість за внесками до статутного капіталу інших підприємств	1036	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	142	142
Відстрочені податкові активи	1045	5 969	5 471
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені нерозподілені витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	35 237	37 139
Усього за розділом I	1095	447 862	414 897
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	4 343	3 914
виробничі запаси	1101	4 343	3 914
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховувачів	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	8 508	25 741
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за наданими авансами	1130	3 584	2 623
з бюджетом	1135	5 633	5 633
у тому числі з податку на прибуток	1136	5 633	5 633
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	20	20
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	2	2
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	2	2
Витрати майбутніх періодів	1170	1 156	2 922
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-

Товариство з обмеженою відповідальністю «ГРИНТУР- ЕКС»
 Фінансова звітність за 2025 рік, що закінчився 31 грудня 2025 р.
 Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)

резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
інші оборотні активи	1190	807	1 037
Усього за розділом II	1195	24 053	41 892
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	471 915	456 789

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	169 714	169 714
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
економічної діяльності	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	125 269	59 167
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	294 983	228 881
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	3 541	4 726
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	16 289	5 751
Довгострокові забезпечення	1520	9 183	6 724
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань	-	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інших страхових резервах	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Привласнений фонд	1540	-	-
Резерв на виплату дяків-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	29 013	17 201
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:	-	-	-
довгостроковими зобов'язаннями	1610	11 423	14 633
товари, роботи, послуги	1615	27 329	36 759
розрахунками з бюджетом	1620	2 539	4 802
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	1 642	1 874
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	476	476
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	13 334	14 698
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені ім'яснй доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	91 176	137 465
Усього за розділом III	1695	147 919	210 707
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
1700	-	-	-
V. Чиста вартість активів недерайвного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	471 915	456 789



ЕП ЖУРАВЕЛЬ
 ДМИТРО
 ВАЛЕРІЙОВИЧ
 ЕП ПОЛТОРАК
 АЛЛА
 ГРИГОРІВНА

ЖУРАВЕЛЬ ДМИТРО ВАЛЕРІЙОВИЧ
 ПОЛТОРАК АЛЛА ГРИГОРІВНА

Кодифікований статистично-територіальний описовий та територіальний територіальних громад.
 Виконано в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Товариство з обмеженою відповідальністю «ГРИНТУР- ЕКС»
 Фінансова звітність за 2025 рік, що закінчився 31 грудня 2025 р.
 Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)

Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю "ГРИНТУР-ЕКС"** (найменування)
 Дата (рік, місяць, число) **2026 01 01** за ЄДРПОУ **25380435**
 Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за Рік 2025 р.
 Форма № 2 Код за ДКУД **1901003**
ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	199 533	138 880
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(196 597)	(138 029)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	2 936	851
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	13 988	9 720
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(44 211)	(39 899)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(34 603)	(68 681)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(61 890)	(98 009)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	55	97
у тому числі:	2241	-	-
дохід від операційної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(2 955)	(3 554)
Витрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-



Продовження додатка 2

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(64 790)	(101 466)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(498)	(6 104)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(65 288)	(107 570)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	(814)	(628)
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	(814)	(628)
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	(814)	(628)
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(66 102)	(108 198)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	19 565	15 293
Витрати на оплату праці	2505	108 215	96 754
Відрахування на соціальні заходи	2510	22 521	19 598
Амортизація	2515	78 924	68 377
Інші операційні витрати	2520	46 030	45 422
Разом	2550	275 255	245 444

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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



Головний бухгалтер
 ДМИТРО ВАЛЕРІЙОВИЧ
 ПОЛТОРАК
 АЛЛА ГРИГОРІВНА

ЖУРАВЕЛЬ ДМИТРО ВАЛЕРІЙОВИЧ

ПОЛТОРАК АЛЛА ГРИГОРІВНА

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "ГРІНТУР-ЕКС"
 (найменування)

Дата (рік, місяць, число)
 за ЄДРПОУ

КОДИ		
2026	01	01
25380433		

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

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

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	224 588	189 673
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	221	432
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	107
Надходження від операційної оренди	3040	4 222	2 041
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	10 847	11 625
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(54 823)	(51 581)
Праці	3105	(79 526)	(75 418)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(22 435)	(19 410)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(51 070)	(28 562)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(25 147)	(8 638)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(1 047)	(880)
Витрачання на оплату авансів	3135	(25 784)	(22 260)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(6 640)	(7 687)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-400	-1 040
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(31 532)	(77 896)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-31 532	-77 896
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	174 818	93 921
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	128 425	3 578
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(14 461)	(11 412)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	31 932	78 931
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-	-5
Залишок коштів на початок року	3405	2	7
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	2	2

Керівник
 Головний бухгалтер

Електронна
 печатка
 25380435

ДМИТРО
 ВАЛЕРІЙОВИЧ
 ПОЛТОРАК
 АЛЛА
 ГРИГОРІВНА

ЖУРАВЕЛЬ ДМИТРО ВАЛЕРІЙОВИЧ

ПОЛТОРАК АЛЛА ГРИГОРІВНА

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "ГРІНТУР-ЕКС"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

20260101

25380435

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Звіт про власний капітал

за Рік 2025

р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ий (паіовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	169 714	-	-	-	125 269	-	-	294 983
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	169 714	-	-	-	125 269	-	-	294 983
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(65 288)	-	-	(65 288)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	(814)	-	-	(814)
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (резервних) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-



Товариство з обмеженою відповідальністю «ГРІНТУР- ЕКС»
 Фінансова звітність за 2025 рік, що закінчився 31 грудня 2025 р.
 Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Випуск акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(66 102)	-	-	(66 102)
Залишок на кінець року	4300	169 714	-	-	-	59 167	-	-	228 881

Керівник

ЖУРАВЕЛЬ
 ДМИТРО
 ВАЛЕРІЙОВИЧ
 ЕП ПОЛТОРАК
 АЛЛА
 ГРИГОРІВНА

ЖУРАВЕЛЬ ДМИТРО ВАЛЕРІЙОВИЧ

Головний бухгалтер

Електронна
 печатка
 25380435

ПОЛТОРАК АЛЛА ГРИГОРІВНА