

Звіт незалежного аудитора Фінансова звітність за 2025 рік

Дочірнє підприємство з іноземною
інвестицією «САНТРЕЙД»

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ	1
ЗВІТ ПРО ПРИБУТОК ЧИ ЗБИТОК ТА ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД	3
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ	5
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	6
1 Основи підготовки, затвердження і подання фінансової звітності	6
1.1. Інформація про компанію	6
1.2. Основа підготовки фінансової звітності	8
1.3. Припущення щодо функціонування Компанії в найближчому майбутньому	9
1.4. Операційне середовище	10
2 Огляд суттєвих положень облікової політики	12
3 Основні облікові оцінки та судження	46
4 Застосування нових та змінених стандартів	50
5 Розкриття інформації, що підтверджує статті, подані у фінансовій звітності	54
5.1. Доходи та витрати	54
5.1.1. Виручка за договорами з покупцями та собівартість продажів	54
5.1.2. Адміністративні витрати	55
5.1.3. Витрати на збут	55
5.1.4. Інші операційні доходи	56
5.1.5. Інші операційні витрати	56
5.1.6. Інші доходи	56
5.1.7. Інші витрати	57
5.1.8. Фінансові доходи та витрати	57
5.1.9. Витрати на винагороди працівникам	57
5.2. Дохід (витрати) з податку на прибуток	58
5.3. Основні засоби	60
5.4. Оренда	61
5.5. Нематеріальні активи	62
5.6. Інші фінансові інвестиції	63
5.7. Довгострокова дебіторська заборгованість та поточні фінансові інвестиції	64
5.8. Інші необоротні активи	66
5.9. Запаси	66
5.10. Торгова та інша дебіторська заборгованість	67
5.11. Аванси видані	68
5.12. Податки до відшкодування на інші передоплати по податкам, окрім податку на прибуток	69
5.13. Інші фінансові активи та інші фінансові зобов'язання	69
5.14. Грошові кошти та їх еквіваленти	70
5.15. Зареєстрований капітал	70
5.16. Позикові кошти	71
5.18. Аванси отримані	75
6. Розкриття іншої інформації	76
6.1. Операції з пов'язаними сторонами	76
6.2. Справедлива вартість фінансових інструментів	83
6.3. Управління ризиками	84
6.4. Управління капіталом	88
6.5. Умовні та інші зобов'язання	88
6.6. Події після закінчення звітного періоду	89

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Керівництву

ДОЧІРНЬОГО ПІДПРИЄМСТВА З ІНОЗЕМНОЮ ІНВЕСТИЦІЄЮ «САНТРЕЙД»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит річної фінансової звітності ДОЧІРНЬОГО ПІДПРИЄМСТВА З ІНОЗЕМНОЮ ІНВЕСТИЦІЄЮ «САНТРЕЙД» (далі - «Підприємство»), що складається із звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2025 року, звіту про прибутки і збитки та інший сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі, звіту про рух грошових коштів за прямим методом 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 Підприємства 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

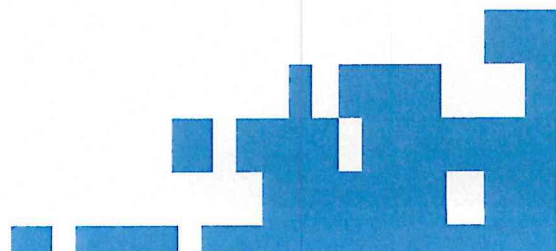
Ми провели аудит у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено у розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого Звіту незалежного аудитора. Ми є незалежними по відношенню до Підприємства згідно з етичними вимогами, 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 примітку 1.3 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 військові

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
ASSURANCE | TAX | CONSULTING



чинники невизначеності, та враховуючи їх можливий вплив, керівництво Підприємства дійшло висновку, що існує суттєва невизначеність, яка може поставити під сумнів здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Додатково до питання, яке описане в параграфі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності» цього Звіту незалежного аудитора, ми визначили, що ключовим питаннями з аудиту є *Визнання виручки*.

Дохід є ключовим показником ефективності Підприємства, що створює ризик його некоректного відображення з метою досягнення встановлених показників ефективності. Зважаючи на те, що дохід є найсуттєвішою статтею фінансової звітності, аудит якої вимагає значного часу та зусиль, ми вважаємо визнання доходу ключовим питанням аудиту. Інформацію про облікову політику щодо визнання доходів розкрито у примітці 2 до фінансової звітності. У 2025 році Підприємство визнало виручку за договорами з покупцями у розмірі 36 216 785 тис. грн. Виручка за договорами з покупцями складається, в основному, з виручки від продажу готової продукції (35 923 374 тис. грн.), виручки від продажу товарів (265 569 тис. грн.) та виручки від продажу послуг (27 821 тис. грн.). Дохід визнається на момент переходу контролю над товаром у певний момент часу.

Ми виконали наступні аудиторські процедури:

- Розглянули облікову політику Підприємства стосовно визнання доходу на предмет її відповідності вимогам МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», включаючи критерії визнання доходу;
- Проаналізували умови договорів реалізації на предмет передачі контролю на готову продукцію та товари. На вибірковій основі ми порівняли дату переходу контролю на готову продукцію та товари з датою визнання доходу;
- Зробили вибірку та отримали підтвердження балансів дебіторської заборгованості від контрагентів;
- Протестували на вибірковій основі окремі операції з визнання доходу за 12 місяців 2025 року шляхом звірки до первинних документів;
- Протестували вибірку операцій по визнанню доходів товарів, які відбулися у звітному році перед звітною датою та у році після звітної дати, та оцінили, до якого періоду вони відносяться та в якому періоді визнані.

Інші питання – формат подання фінансової звітності

Підприємство 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 Підприємства, 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 Підприємство 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 відрізнитися 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 Підприємства несе відповідальність за іншу інформацію, яка не є фінансовою звітністю і не містить нашого Звіту незалежного аудитора щодо неї.

Інша інформація складається з:

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

Ми не знайшли неузгодженості Звіту про управління з фінансовою звітністю Підприємства 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 Підприємства та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал Підприємства 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 Підприємства несе відповідальність за оцінку здатності Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, коли управлінський персонал або планує ліквідувати Підприємство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Наглядова рада несе відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Підприємства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, 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 Підприємства;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом підприємства;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом Підприємства припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Підприємства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім, майбутні події або умови можуть примусити Підприємство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями 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 пунктів 3 та 4 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року № 2258-VIII.

Нас було призначено для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Підприємства рішенням Власника Підприємства №30/09/2021 від 30 вересня 2021 року; загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень та повторних призначень становить п'ять фінансових років.

Аудиторські оцінки

Опис та оцінка ризиків щодо суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевірялася, у тому числі внаслідок шахрайства. Посилання на відповідну статтю або інше розкриття інформації у фінансовій звітності для кожного опису та оцінки найбільш значущих ризиків у звітності

Під час проведення аудиту ми визначились щодо найбільш значущих ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, у тому числі внаслідок шахрайства, до складу яких входять:

- на рівні фінансової звітності:
 - існування бізнес-ризиків - тому, що Підприємство належить до підприємств, які становлять суспільний інтерес, та здійснює свою діяльність в економічному та політичному середовищі під впливом подій, пов'язаних з повномасштабною військовою агресією з боку російської федерації (примітки 1.1, 1.3 та 1.4 до фінансової звітності Підприємства, а також Звіт про управління);
 - складання звітності на безперервній основі (примітка 1.3 до фінансової звітності Підприємства та розділ «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності» цього Звіту незалежного аудитора);
- на рівні тверджень для класів операцій, залишків рахунків і розкриття інформації:
 - первісне визнання та подальша оцінка отриманих доходів Підприємства від реалізації (звіт про прибутки і збитки та інший сукупний дохід, примітка 6.1 до фінансової звітності, а також Звіт про управління).

Стислий опис заходів, вжитих для врегулювання найбільш значущих ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності

Ми застосовували професійне судження при плануванні та проведенні аудиту, а також планували та проводили аудит з професійним скептицизмом, визнаючи, що можуть існувати обставини, які призводять до суттєвого викривлення фінансової звітності.

На підстав ідентифікованих та оцінених нами ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності окрім процедур, зазначених у розділі *«Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності»* цього Звіту незалежного аудитора, ми провели наступні заходи:

- ми спланували проведення аудиту відповідно до Керівництва з аудиту Global Audit Manual RSM International, яке розроблено у повній відповідності до МСА (далі – «GAM»), таким чином, щоб знизити ризик невиявлення викривлення інформації у фінансовій звітності до прийняттого рівня;
- підвищили рівень професійного скептицизму (тобто, підвищили уважність до документації та визначили необхідність підтвердження пояснень чи заяв управлінського персоналу Підприємства);
- призначили відповідний до цих обставин персонал для виконання обов'язкового аудиту, у тому числі, у відповідності до GAM та вимог МСУЯ 2 «Перевірки якості завдання» було призначено відповідального за перевірку якості завдання, який не є членом команди із завдання, для проведення об'єктивної оцінки значних суджень, зроблених командою із завдання, та висновків, яких вона дійшла щодо них;
- збільшили обсяг вибірки та обсяг проведених процедур аналітичного огляду;
- досліджували, чи були наявні істотні і/чи незвичні операції, що відбулися близько перед закінченням року;
- оцінили прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованості облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності, зроблених управлінським персоналом Підприємства;
- здійснили оцінку загального подання, структури та змісту фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також того, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного їх відображення;
- проаналізували висновок щодо прийнятності використання управлінським персоналом Підприємства припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку на основі отриманих аудиторських доказів. Період оцінки безперервної діяльності охоплював період не менше дванадцяти місяців від дати затвердження фінансової звітності;
- проаналізували інформацію про те, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Підприємства продовжити безперервну діяльність.

Основні застереження щодо ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності

Основним застереженням є застереження щодо ризику шахрайства, який не є найбільш значущим ризиком суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності Підприємства, однак, відповідно до МСА 240, ризик нехтування контролем управлінським персоналом існує в усіх суб'єктах господарювання і через непередбачуваність способу, в який може відбутися таке нехтування, воно є ризиком суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства і, отже, значним ризиком. Відповідно до вимог МСА 240 під час планування аудиту ми розглядали схильність Підприємства до шахрайства з урахуванням бізнес-середовища, а також засобів і методів контролю, встановлених і підтримуваних управлінським персоналом, а також характером угод, активів і зобов'язань, відображених в бухгалтерському обліку.

Під час планування нашого аудиту ми здійснювали запити управлінському персоналу Підприємства щодо наявності у нього інформації про будь-які знання про фактичні випадки шахрайства, які мали місце,

підозрюване шахрайство, яке має вплив на Підприємство. У відповідь на такі запити управлінський персонал надав письмову оцінку ризику шахрайства Підприємства, згідно якого ризик шахрайства є низьким.

Проте, основна відповідальність за запобігання і виявлення шахрайства лежить на управлінському персоналі Підприємства, який не повинен покладатися на проведення аудиту для уникнення своїх обов'язків, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю, які внаслідок властивих для аудиту обмежень можуть бути не виявлені. Властиві аудиту обмеження викладені у параграфі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього Звіту незалежного аудитора.

Пояснення щодо того, якою мірою вважалось можливим виявити порушення, включаючи шахрайство, під час обов'язкового аудиту

Для отримання достатньої впевненості ми повинні були отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі для зменшення аудиторського ризику до прийнятного низького рівня, які надали б нам можливість дійти обґрунтованих висновків, на яких ґрунтується наша думка. Ця мета досягалась шляхом дотримання вимог GAM та MCA.

Узгодженість Звіту незалежного аудитора з додатковим звітом для аудиторського комітету

Відповідно до рішення Загальних зборів Учасників Підприємства функції аудиторського комітету було покладено на Наглядову раду. Звіт незалежного аудитора узгоджується з Додатковим звітом для аудиторського комітету, який складався у відповідності до вимог статті 35 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Твердження про ненадання неаудиторських послуг, визначених статтею 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року № 2258-VIII

Нами не надавались підприємству неаудиторські послуги, визначені статтею 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року № 2258-VIII.

Твердження про незалежність ключового партнера з аудиту та аудиторської фірми від Підприємства під час проведення аудиту

Твердження про нашу незалежність від Підприємства, у тому числі ключового партнера з аудиту фінансової звітності, викладено у параграфі «Основа для думки» та «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього Звіту незалежного аудитора.

Інформація про інші надані Підприємству або контролюваним ним суб'єктам господарювання послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту

Крім послуг з обов'язкового аудиту, інші послуги, інформація щодо яких не розкрита у Звіті про управління, або фінансовій звітності Підприємства за 2025 рік, Підприємству не надавались.

Протягом періоду, що перевірявся, Підприємство не мало контролюваних ним суб'єктів господарської діяльності (дочірніх підприємств), яким би ми надавали послуги.

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

Опис обсягу та властиві для аудиту обмеження викладені у параграфі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього Звіту незалежного аудитора.

Через властиві для аудиту обмеження разом із властивими обмеженнями системи внутрішнього контролю існує неминучий ризик того, що деякі суттєві викривлення можна не виявити, навіть якщо аудит належно спланований і виконаний відповідно до МСА.

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 Сергій Мулик.

Мулик С.М.
Ключовий партнер з аудиту



Номер реєстрації
у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100728

Олендій О.Т.
Президент ТОВ «РСМ Україна»

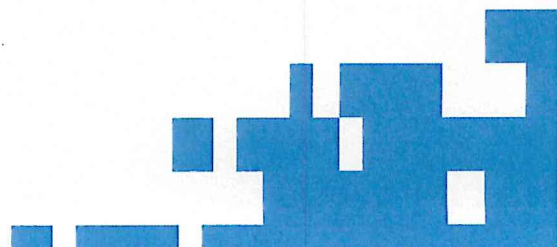


Номер реєстрації
у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100225

18 серпня 2026 року

Україна, м. Київ, вул. Дмитрівська, 44А
Код за ЄДРПОУ: 21500646

<https://www.rsm.global/ukraine>



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

Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися разом із заявою про відповідальність незалежного аудитора, представленою у звіті незалежного аудитора, складена з метою розмежування відповідальності керівництва та незалежного аудитора щодо фінансової звітності Дочірнього підприємства з іноземною інвестицією «САНТРЕЙД» (далі - «Компанія»).

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, що справедливо відображає фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2025, а також звіт про сукупний дохід, звіт про рух грошових коштів та звіт про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, відповідно до вимог підготовки, описаних у Примітці 1.2 до фінансової звітності.

Під час підготовки фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих оцінок і суджень;
- дотримання основ підготовки, описаних у Примітці 1.2, з урахуванням будь-яких суттєвих відхилень, розкритих у фінансовій звітності;
- підготовку фінансової звітності на основі принципу безперервності діяльності, якщо є доречним припущення, що Компанія буде продовжувати свою діяльність у найближчому майбутньому.

Керівництво також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю Компанії;
- підтримання системи бухгалтерського обліку, що у будь-який момент з точністю розкриває фінансовий стан Компанії, та дає можливість переконатися, що фінансова звітність підготовлена згідно з принципами, висвітленими у Примітці 1.2;
- ведення бухгалтерського обліку відповідно до місцевого законодавства і стандартів бухгалтерського обліку тих юрисдикцій, в яких працює Компанія;
- прийняття заходів у межах своєї компетенції для захисту активів Компанії;
- виявлення та попередження фактів шахрайства та інших зловживань.

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2025, була затверджена до випуску 14 серпня 2026 року.

Квілінський Я.А.

В.о. генерального директора

«14» серпня 2026 р.



Лобань М.В.

Головний бухгалтер

«14» серпня 2026 р.

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

АКТИВИ

Необоротні активи

	Приміт ки	31 грудня 2025	31 грудня 2024
Основні засоби	5.3.	721 851	780 898
Активи з права користування	5.4.	43 868	12 345
Нематеріальні активи	5.5.	252 587	223 266
Інші фінансові інвестиції	5.6.	10 790	10 790
Довгострокова дебіторська заборгованість	5.7.	2 121 627	0
Відстрочені податкові активи	5.2.	109 362	0
Інші необоротні активи	5.8.	121 074	42 726
Всього необоротних активів		3 381 160	1 070 025

Оборотні активи

Запаси	5.9.	5 867 460	3 145 166
Торгова та інша дебіторська заборгованість	5.10.	3 959 833	6 338 868
Аванси видані	5.11.	115 084	71 330
Податки до відшкодування на інші передоплати по податкам, окрім податку на прибуток	5.12.	2 380 812	947 216
Авансові платежі з податку на прибуток		37 435	0
Поточні фінансові інвестиції	5.7.	-	-
Грошові кошти на їх еквіваленти	5.14.	18 861	9 335
Інші фінансові активи	5.13.	6 111	8 355
Всього оборотних активів		12 385 596	10 520 269
Всього активів		15 766 756	11 590 294

ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Власний капітал

Зареєстрований капітал	5.15.	8 500	8 500
Накопичений прибуток (непокритий збиток)		(105 961)	1 038 036
Всього капітал		(97 461)	1 046 536

Довгострокові зобов'язання

Процентні кредити та займи	5.16.	-	1 884 692
Зобов'язання з оренди	5.4.	17 237	1 688
Відстрочені податкові зобов'язання		-	7 996
Всього довгострокових зобов'язань		17 237	1 894 376

Короткострокові зобов'язання

Процентні кредити та займи	5.16.	13 846 449	3 675 220
Зобов'язання з оренди поточні	5.4.	28 051	11 003
Торгова та інша кредиторська заборгованість	5.17.	1 775 338	1 409 889
Аванси отримані	5.18.	195 871	3 494 717
Податки до сплати		1 270	1 123
Зобов'язання з податку на прибуток		-	54 820
Інші фінансові зобов'язання	5.13.	-	2 611
Всього поточних зобов'язань		15 846 979	8 649 383
Всього зобов'язань		15 864 217	10 543 758
Всього капіталу та зобов'язань		15 766 756	11 590 294

Квілінський Я.А.
В.о.генерального директора
«14» серпня 2026 р



Лобань М.В.
Головний бухгалтер
«14» серпня 2026 р

ЗВІТ ПРО ПРИБУТОК ЧИ ЗБИТОК ТА ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД

	Примітки	2025	2024
Виручка за договорами з покупцями	5.1.1.	36 216 785	23 258 830
Собівартість продажів	5.1.1.	(34 506 902)	(20 488 004)
Валовий прибуток		1 709 882	2 770 827
Адміністративні витрати	5.1.2.	(326 911)	(298 765)
Витрати на збут	5.1.3.	(879 222)	(956 326)
Інші операційні доходи	5.1.4.	210 069	998 459
Інші операційні витрати	5.1.5.	(767 766)	(207 337)
Операційний прибуток (збиток)		(53 947)	2 306 857
Інші доходи	5.1.6.	90	10 408
Інші витрати	5.1.7.	(48 466)	(189 828)
Фінансові доходи	5.1.8.	129 445	14 542
Фінансові витрати	5.1.8.	(958 613)	(655 004)
Прибуток (збиток) до оподаткування		(931 493)	1 486 974
Дохід (витрати) з податку на прибуток	5.2.	110 323	(329 321)
Прибуток (збиток) за період		(821 169)	1 157 653
Інший сукупний дохід за період		-	-
Всього сукупний дохід за період		(821 169)	1 157 653


 Квілінський Я.А.
 В.о. генерального директора
 «14» серпня 2026 р.


 Лобань М.В.
 Головний бухгалтер
 «14» серпня 2026 р.

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

	2025	2024
Операційна діяльність		
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	(931 493)	1 486 975
Коригування на:		
- амортизацію необоротних активів	216 387	221 860
- збільшення (зменшення) забезпечень	102 847	(156 003)
- збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	541 508	(371 306)
- збиток (прибуток) від неопераційної діяльності	(10 554)	5 575
- фінансові витрати, нетто	958 540	654 632
Збільшення (зменшення) оборотних активів:	(2 569 331)	260 621
- збільшення (зменшення) запасів	(2 721 069)	(1 348 661)
- збільшення (зменшення) торгової ДЗ	2 756 586	2 076 428
- збільшення (зменшення) ДЗ іншої	(2 197 814)	(565 314)
- збільшення (зменшення) витрат майбутніх періодів	(2 160)	(538)
- збільшення (зменшення) інших оборотних активів	(404 874)	98 706
Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань:	(3 268 949)	(684 620)
- зменшення (збільшення) торгової КЗ	7 674	(820 685)
- зменшення (збільшення) КЗ за розрахунком з бюджетом	(92 100)	83 513
- зменшення (збільшення) КЗ з оплати праці	(7)	(24)
- зменшення (збільшення) КЗ інших поточних зобов'язань	(3 184 516)	52 576
Грошові кошти від операційної діяльності	(4 961 045)	1 417 734
Сплачений податок на прибуток	(6 864)	(213 127)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	(4 967 909)	1 204 607
Інвестиційна діяльність		
Надходження від реалізації		
- фінансових інвестицій	3 573 863	2 420 024
- необоротних активів	-	-
Надходження від:		
- отримання відсотків	129 077	33 842
- погашення позик	-	-
Витрачання на придбання		
- фінансових інвестицій	(5 693 444)	(2 036 508)
- необоротних активів	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	1 990 504	417 358
Фінансова діяльність		
Надходження від:		
- власного капіталу	-	-
- отримання позик	183 101 402	170 641 988
Витрачання на:		
- погашення позик	(174 828 656)	(171 323 844)
- сплату дивідендів	(323 000)	(183 000)
- сплату відсотків	(991 333)	(745 990)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	(6 958 413)	(1 610 846)
Чистий рух грошових коштів за період	-	11 119
Залишок коштів на початок періоду	9 337	3 776
Вплив курсових різниць	(9 527)	(5 558)
Залишок коштів на кінець періоду	18 865	9 337

Квілінський Я.А.

В.о.генерального директора
«14» серпня 2026 р



Лобань М.В.

Головний бухгалтер

«14» серпня 2026 р

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ

	Зареєстрований капітал	Додатковий капітал	Накопичений прибуток	Усього
Залишок на 01 січня 2024 року	8 500	-	63 386	71 886
Сукупний дохід за період	-	-	1 157 654	1 157 654
Виплата дивідендів	-	-	(183 000)	(183 000)
Інші зміни	-	-	-	-
Усього змін у капіталі	-	-	974 654	974 654
Залишок на 01 січня 2025 року	8 500	-	1 038 040	1 046 540
Сукупний дохід за період	-	-	(821 169)	(821 169)
Виплата дивідендів	-	-	(323 000)	(323 000)
Інші зміни	-	-	-	-
Усього змін у капіталі	-	-	(1 144 169)	(1 144 169)
Залишок на 31 грудня 2025 року	8 500	-	(106 129)	(97 629)

Квілінський Я.А.
В.о.генерального директора
«14» серпня 2026 р.



Лобань М.В.
Головний бухгалтер
«14» серпня 2026 р.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1 Основи підготовки, затвердження і подання фінансової звітності

1.1. Інформація про компанію

Дочірнє підприємство з іноземною інвестицією «Сантрейд» (надалі – ДП «Сантрейд» або «Компанія» за організаційно-правовою формою є дочірнім підприємством. Компанія зареєстрована Шевченківською районною державною адміністрацією в місті Києві, дата первинної державної реєстрації 26.01.1998 р.

Юридична адреса та фактичне місцезнаходження Компанії: 01054, м. Київ, вул. Богдана Хмельницького, буд. 19-21 А.

Компанія має структурні підрозділи:

- Ідентифікаційний код: 25539540
Найменування: СХІДНА ФІЛІЯ ДОЧІРНЬОГО ПІДПРИЄМСТВА З ІНОЗЕМНОЮ ІНВЕСТИЦІЄЮ "САНТРЕЙД"
Дата створення відокремленого підрозділу: 15.03.2007
Адреса: Україна, 49038, Дніпропетровська обл., місто Дніпро, вул.Князя Ярослава Мудрого, 44\
- Ідентифікаційний код: 35427809
Найменування: ДОЛИНСЬКА ФІЛІЯ ДОЧІРНЬОГО ПІДПРИЄМСТВА З ІНОЗЕМНОЮ ІНВЕСТИЦІЄЮ "САНТРЕЙД"
Дата створення відокремленого підрозділу: 11.09.2007
Адреса: Україна, 28500, Кіровоградська обл., Кропивницький р-н, місто Долинська, вул.Чумацький шлях, 3-Б
- Ідентифікаційний код: 36845763
Найменування: ПРОСЯНСЬКА ФІЛІЯ ДОЧІРНЬОГО ПІДПРИЄМСТВА З ІНОЗЕМНОЮ ІНВЕСТИЦІЄЮ "САНТРЕЙД"
Дата створення відокремленого підрозділу: 11.12.2009
Адреса: Україна, 53610, Дніпропетровська обл., Синельниківський р-н, селище Просяна, вул.Соборна, 1-А
- Ідентифікаційний код: 37000975
Найменування: ТРОСТЯНЕЦЬКА ФІЛІЯ ДОЧІРНЬОГО ПІДПРИЄМСТВА З ІНОЗЕМНОЮ ІНВЕСТИЦІЄЮ "САНТРЕЙД"
Дата створення відокремленого підрозділу: 18.02.2010
Адреса: Україна, 24300, Вінницька обл., Гайсинський р-н, селище Тростянець, вул.Романа Огородніка, 26
- Ідентифікаційний код: 40085740
Найменування: ЗАХІДНА ФІЛІЯ ДОЧІРНЬОГО ПІДПРИЄМСТВА З ІНОЗЕМНОЮ ІНВЕСТИЦІЄЮ "САНТРЕЙД"
Дата створення відокремленого підрозділу: 23.10.2015
Адреса: Україна, 29000, Хмельницька обл., місто Хмельницький, СТАРОКОСТЯНТИНІВСЬКЕ ШОСЕ, будинок 5, офіс 302,304
- Ідентифікаційний код: 40085755
Найменування: ЦЕНТРАЛЬНА ФІЛІЯ ДОЧІРНЬОГО ПІДПРИЄМСТВА З ІНОЗЕМНОЮ ІНВЕСТИЦІЄЮ "САНТРЕЙД"
Дата створення відокремленого підрозділу: 23.10.2015
Адреса: Україна, 36020, Полтавська обл., місто Полтава, вул. Пилипа Орлика, 24
- Ідентифікаційний код: 43416152

Найменування: ПРИЧОРНОМОРСЬКА ФІЛІЯ ДОЧІРНЬОГО ПІДПРИЄМСТВА З ІНОЗЕМНОЮ ІНВЕСТИЦІЄЮ "САНТРЕЙД"

Дата створення відокремленого підрозділу: 18.12.2019

Адреса: Україна, 54001, Миколаївська обл., місто Миколаїв, ВУЛИЦЯ МАЛА МОРСЬКА, будинок 25, квартира 24

Станом на 31 грудня 2025 року середня кількість працівників в Компанії складає 323 працівників (на 1 січня 2025 року – 374 працівників).

Підприємство не є контролером/учасником небанківської фінансової групи.

Підприємство відповідно до критеріїв встановлених законом України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року №996-XIV належить до великих підприємств та є підприємством, що становить суспільний інтерес.

Компанія входить до складу Групи BUNGE. Офіційний сайт BUNGE - <http://www.bunge.com>.

Засновником Компанії є ЗАТ «Конінкклеке Бунге Б.В.» (Koninklijke Bunge B.V.), Веена 320, 3012NJ м.Роттердам, Нідерланди, реєстраційний номер 24020546.

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року кінцевою материнською компанією Групи була Bunge Ltd., зареєстрована в Бермудах під реєстраційним номером EC20791. Головний офіс Компанії BUNGE був розташований в Уайт Плейнс, штат Нью-Йорк, США за адресою 50 Main Street, White Plains, New York 10606, USA.

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

Акції головної (холдингової) компанії групи Bunge продовжують котируватися виключно на Нью-Йоркській фондовій біржі під тикером «BG». Так як акції Bunge торгуються на Нью-Йоркській фондовій біржі і компанія має велику кількість акціонерів та специфікою діяльності вони можуть змінюватись щоденно, тому кінцеві бенефіціарні власники (контролери) відсутні.

Торгові марки BUNGE: Олейна та Ideal, Vénusz и Floriol (Угорщина), Kujawski (Польща), Floriol и Unisol (Румунія), Kaliakra (Болгарія). та інші (в Україні – Розумниця, Золота Краплина, Щедрий Урожай, тощо). Продукти виробництва Компанії BUNGE: корми, рослинна олія, маргарин, майонез, цукор, борошно, суміші тощо.

В Україні BUNGE почала свою діяльність в сфері агробізнесу та виробництва рафінованої олії в 2002 році. До складу BUNGE в Україні входять наступні підприємства:

- Дочірнє підприємство з іноземною інвестицією «Сантрейд» — один з найбільших зернотрейдерів в Україні, виробник олії соняшникової
- ПрАТ з іноземними інвестиціями «Дніпропетровський олійноекстракційний завод» (ДООЗ), на якому здійснюється екстракція, рафінація та бутелювання олії під торговими марками «Олейна», «Розумниця» та інші
- ТОВ «Грінтур-Екс», яке надає послуги перевалки та зберігання зернових і технічних культур, а також продуктів переробки насіння соняшника
- ТОВ «Нова Європейська Компанія», яке надає послуги перевалки олії соняшникової

- ТОВ «Європейська транспортна стивідорна компанія», на якій здійснюється переробка, екстракція соняшникової та соєвої олії
- ТОВ «Юнітранс» - компанія групи Бунге в Україні, які наразі задіяні в діяльності перевального комплексу в тилу причалів 13-14 ММТП
- ТОВ «Елеватортрейд»
- Товариство з обмеженою відповідальністю «МИКОЛАЇВСЬКИЙ ПЕРЕВАНТАЖУВАЛЬНИЙ КОМПЛЕКС» - основний вид діяльності: будівництво житлових і нежитлових будівель
- ПрАТ "ЛЮБАШІВСЬКИЙ ЕЛЕВАТОР" - маршрутний елеватор, розташований в Одеській області, який пропонує зберігання в силосах та зберігання напольного типу.
- ПрАТ "БАЛТСЬКЕ ХЛІБОПРИЙМАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО" – основний вид діяльності: складське господарство
- ПП "БУНГЕ ЮКРЕЙН" – зернотрейдер. Основний напрямок діяльності компанії- експорт продукції сільськогосподарського призначення
- ТОВ "АГРАРНІ ТЕХНОЛОГІЇ" – управляюча компанія
- ПрАТ "БУНГЕ КОЛОС" - це підприємство з переробки соняшникового насіння, розташоване в Харківській області, який виробляє соняшникову олію та шрот, зокрема гранульований шрот
- ТОВ "КОМПАНІЯ ЕЛІОН" -
- ТОВ "БЕРЕЗОВКА"
- ТОВ "ЕВЕРІ" -є великим, сучасним і ефективним олійним експортним портовим терміналом в Миколаївському морському торговельному порту
- ТОВ "ПЕНЬКІВСЬКИЙ ЗПК" - цикл послуг зі зберігання та перевалки олійних та зернових культур.
- ТОВ "АКТИВ-ОЖК" - холдингова компанія
- ПрАТ "ВІННИЦЬКИЙ ОЖК" - це універсальний мультикультурний завод, який може здійснювати переробку трьох видів олійних культур (соняшник, ріпак, соя) та виробляти рослинні олії, а також шроти, лушпиння, лецитин.
- ТОВ "ВІННИЦЯЗЕРНОСЕРВІС" - цикл послуг зі зберігання та перевалки олійних та зернових культур.

2 липня 2025 року було закінчено процес та об'явлено про об'єднання компаній Bunge і Viterro. Відтепер Компанії працюють як єдина група Bunge. Об'єднана компанія відіграватиме провідну роль у глобальному агросекторі. Завдяки гнучкій команді, ширшому доступу до ринків і диверсифікованій сільськогосподарській мережі, компанія зможе ефективніше управляти сезонністю, погодними ризиками та краще з'єднувати фермерів із кінцевими споживачами.

ДП «Сантрейд» є операційним трейдером Групи BUNGE в Україні. Компанія здійснює експортні поставки сільськогосподарської продукції та займається виробництвом та реалізацією продуктів переробки насіння соняшника (олія, шрот тощо), як наливом, так і в ПЕТ пляшках. Виробництво та реалізація олії у ПЕТ пляшках здійснюється як під торговими марками, які знаходяться у ліцензії Компанії, так і на замовлення.

Також ДП «Сантрейд» є виробником і продавцем рафінованої олії однієї з найпопулярніших торгових марок на ринку України — «Олейна». Більш детальна інформація про основну діяльність Компанії наведена у Примітці 5.1.1. Інформація щодо відносин Компанії з іншими пов'язаними сторонами наведена у Примітці 6.1.

1.2. Основа підготовки фінансової звітності

Фінансова звітність Компанії підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») в редакції, затверджених Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку

(«РМСБО»), є звітністю загального призначення та стосується лише одного суб'єкта господарювання - Дочірнього підприємства з іноземною інвестицією "Сантрейд". Дата переходу на застосування МСФЗ є 01.01.2016 рік, перша фінансова звітність, що відповідає МСФЗ складена за рік, що закінчився на 31.12.2017 р.

Ця фінансова звітність підготовлена у відповідності до МСФЗ за 2025 рік. Відповідно до спрощення передбаченого пунктом 4 Міжнародного стандарту фінансової звітності 10 «Консолідована фінансова звітність» Компанія має право не готувати та публікувати консолідовану фінансову звітність через дотримання вимоги, що кінцеве материнське підприємство Компанії складає фінансову звітність, яка доступна для публічного використання та відповідає МСФЗ, в якій дочірні підприємства консоліднуються.

Ця фінансова звітність була підготовлена відповідно до принципу оцінки за історичною собівартістю, за виключенням наступних статей: запаси; фінансові інвестиції, фінансові інструменти.

Фінансова звітність представлена в українській гривні, що є функціональною валютою Компанії. Вся фінансова інформація, представлена в українських гривнях, округляється до найближчої тисячі («тис. грн.»), якщо не вказано інше. В фінансовій звітності наведена порівняльна інформація за попередній період.

Згідно з міжнародним стандартом бухгалтерського обліку 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції», застосування якого базується на професійному судженні, управлінський персонал Компанії прийняв рішення не проводити перерахунок фінансової звітності за порівняльний період, обґрунтувавши це тим, що кумулятивний рівень інфляції за трирічний період за офіційними даними державної служби статистики за 2023, 2024, 2025 роки склав – 27,13%, що не відповідає критерію показника гіперінфляції, який передбачений вимогами МСБО 29. Це надало впевненості управлінському персоналу Компанії у відсутності передумов для проведення перерахунку фінансової звітності згідно з МСБО 29 за порівняльний період.

Основні принципи облікової політики, які застосовувалися при підготовці цієї фінансової звітності, описані нижче. Підготовка фінансової звітності з МСФЗ вимагає, щоб застосовувались певні бухгалтерські оцінки. Вона також вимагає, щоб при застосуванні облікової політики керівництво Компанії застосовувало власний розсуд. Області, де такі судження особливо важливі, області, які характеризуються підвищеною складністю, і області, де допущення і розрахунки мають велике значення для фінансової звітності, описані в Примітці 3.

1.3. Припущення щодо функціонування Компанії в найближчому майбутньому

Фінансова звітність була підготовлена виходячи з припущення, що Компанія буде продовжувати свою діяльність як діюче підприємство в осяжному майбутньому, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань у ході звичайної діяльності.

При формуванні цього судження керівництво врахувало фінансовий стан Компанії, її поточні плани, рентабельність діяльності, операційні грошові потоки, а також проаналізувало вплив військового вторгнення російської федерації в Україну та вплив макроекономічних тенденцій на операційну діяльність Компанії.

24 лютого 2022 року російська федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну. За цим послідувало негайне запровадження воєнного стану Указом Президента України, затвердженим Верховною Радою України, та відповідне запровадження тимчасових обмежень, що впливають на економічне середовище. Протягом 2025 та 2024 року продовжуються активні бойові дії, російська федерація продовжує активні атаки на об'єкти критичної інфраструктури, електромережи, а також на об'єкти цивільної інфраструктури та цивільне населення.

Основним пріоритетом компанії є безпека співробітників та членів їхніх сімей. Бізнес-процеси було реорганізовано з метою адаптації до існуючих викликів та забезпечення безперервності діяльності Компанії. Персонал здебільшого працює дистанційно. Компанія продовжує забезпечувати співробітників всією необхідною технікою для безперебійного функціонування компанії, в тому числі засобами безперебійного живлення.

Компанія забезпечує повне дотримання законодавства України. Податки, збори, інші обов'язкові платежі до державного та місцевих бюджетів сплачувалися у повному обсязі. Компанія продовжує своєчасно та в повному обсязі погашати всі зобов'язання перед своїми працівниками. Кредиторська заборгованість за товари та послуги погашається на основі чіткого визначення пріоритетів та з урахуванням договірних строків погашення кредиторської заборгованості.

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

Протягом 2025 року Компанія отримала збиток у розмірі 1 007 993 тис.грн. (у 2024 році був отриманий чистий прибуток у розмірі 1 157 653 тис. грн.) та має накопичений збиток 292 785 тис.грн (станом на 31 грудня 2024: накопичений прибуток складав 1 038 036 тис.грн).

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

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

Керівництво обґрунтовано очікує наявність у 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 Компанії дійшло висновку, що застосування припущення про безперервність діяльності для підготовки фінансової звітності є доцільним, але при цьому на дату затвердження цієї звітності в Україні на рівні суспільства та економіки в цілому існує суттєва невизначеність, яка може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

1.4. Операційне середовище

Економіка України після 24 лютого 2022 року зазнала значного падіння через повномасштабне воєнне вторгнення російської федерації на територію України, яке мало значний негативний вплив на населення та економіку України та, відповідно, на фінансовий стан, бізнес та результати діяльності Компанії. Проблеми безпеки стали викликом для подальшого стабільного розвитку економічного та фінансового сегментів в Україні, а операційне середовище відтоді залишається ризикованим і має високий рівень невизначеності.

У 2025 році НБУ й надалі застосовував режим керованої гнучкості обмінного курсу для збереження стійкості валютного ринку за одночасної протидії накопиченню валютних дисбалансів. У результаті протягом року рух обмінного курсу гривні дедалі більше визначався ринком, а частка операцій на валютному ринку без участі НБУ зросла на 6 в. п. до 53% порівняно з 2024 роком та майже вдвічі порівняно з показником на момент запровадження керованої гнучкості курсу (29% у жовтні 2023 року).

Заходи НБУ сприяли розвороту інфляційного тренду в середині 2025 року. Інфляція досягла піку в травні (15,9% р/р) та перейшла до стійкого зниження в червні, сповільнившись до 8% у грудні. Крім того, інфляційні очікування залишалися під контролем: упродовж 2025 року вони були відносно. Макрофінансова ситуація залишалася керованою. Економіка далі поступово відновлювалася – реальний ВВП зріс на 1,8%. Посилився інтерес до облігацій внутрішньої державної позики.

Важливою перешкодою для діяльності компаній було підвищення цін на сировину та матеріали. Частково, це пов'язано з девальвацією гривні по відношенню до євро. Крім того, бізнес стикався зі зменшенням попиту, проблемою логістики і як результат звільнення вартості логістичних послуг.

Хвилі атак росії на енергетичну інфраструктуру, продовження міграції та брак трудових ресурсів, в тому числі значний відток чоловіків віком 18-22 років, яким було дозволено виїзд з України, продовжують гальмувати відновлення економіки в 2025 році.

У 2025 р. обсяг виробництва агропродукції в Україні знизився на 6,8 % порівняно з 2024 р. Зокрема, виробництво в галузі рослинництва зменшилося на 7,5 %, тваринництва – на 4,1 %. У рослинництві скорочення обсягів виробництва зумовлено насамперед несприятливими погодними умовами. Оскільки зернові та олійні культури довелося збирати пізніше порівняно з 2024 р., це негативно вплинуло на динаміку в річному вимірі.

На шляху євроінтеграції Україна досягла прогресу в деяких сферах сільськогосподарського виробництва, переробки та виробництва харчових продуктів, контролю за безпечністю та якістю продукції, упровадження санітарних та фітосанітарних заходів, а також у фінансовій та бюджетній політиці, насамперед через узгодження законодавства й політики. Крім того, розпочав роботу Державний аграрний реєстр.

Повномасштабна війна, що триває в Україні, суттєво впливає на потенціал **аграрної галузі**. Виробники сільськогосподарської продукції продовжують працювати в складних умовах, а відновлення роботи агропромислового сектора, що зазнає відчутних втрат, потребуватиме тривалого часу. Та все ж, незважаючи на всі труднощі, працівники галузі забезпечують стійкість цього стратегічного сектора національної економіки, продовольчу безпеку країни, регулярно постачають продукцію на зовнішні ринки.

У 2025 р. обсяг виробництва агропродукції в Україні знизився на 6,8 % порівняно з 2024 р. (табл.). Зокрема, виробництво в галузі рослинництва зменшилось на 7,5 %, тваринництва – на 4,1 %. На підприємствах загальний обсяг виробництва продукції знизився на 6,8 % (наприклад, якщо в рослинництві спад становив 8 %, то в тваринництві – лише 1,1 %). У господарствах населення загальний обсяг виробництва зменшився на 6,7 %, у рослинництві – на 6 %, у тваринництві – на 8,7 %.

Станом на 28 січня 2026 р. у 2025-2026 маркетингових роках Україна експортувала 18 млн 425 тис. т *зернових та зернобобових культур*, що менше на 7 млн 091 тис. т, або на 27,8 %, ніж у попередньому маркетинговому році. Зокрема, експорт української пшениці становив 8 млн 390 тис. т, що менше на 2 млн 354 тис. т, або на 21,1 %; експорт ячменю становив 1 млн 333 тис. т – на 35,4 % менше порівняно з аналогічним періодом минулого року. Крім того, за кордон вивезли 0,2 тис. т жита. Експорт української кукурудзи становив 8 млн 404 тис. т, що менше на 3 млн 880 тис. т, або на 31,6 %. Також за кордон відправили 37,8 тис. т борошна (або 50,4 тис. т у перерахунку на зерно), що менше на 5,7 тис. т, або на 13,1 %, ніж торік.

У 2025 р. сумарно Україна відправила за кордон продукції агропромислового комплексу на 22,7 млрд дол. США. Порівняно з 2024 р. експорт зменшився на 9 %. Проте відкриття нових ринків дає змогу аграріям компенсувати втрати й розширювати присутність української агропродукції на світовому ринку. Україна відкрила 22 нові експортні ринки для продукції тваринного та рослинного походження – це рекорд від початку повномасштабної війни. Загалом українські експортери вже мають доступ до 386 торговельних напрямів.

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

Отже, на дату затвердження звітності неможливо достовірно дати оцінку ефекту впливу поточної політичної та економічної ситуації на дохід і ліквідність Компанії, стабільність і структуру її операцій із споживачами і постачальниками, наразі Компанія функціонує в нестабільному середовищі. В результаті виникає істотна невизначеність, пов'язана з непередбачуваним впливом військових дій на території України, що тривають, на припущення, що лежать в основі оцінок керівництва Компанії.

2 Огляд суттєвих положень облікової політики

Облікова політика, викладена нижче, послідовно застосовувалася до всіх періодів, представлених у цій фінансової звітності.

Класифікація активів та зобов'язань на оборотні/короткострокові та необоротні/довгострокові

Компанія представляє активи та зобов'язання у Звіті про фінансовий стан з розбивкою на необоротні/оборотні (поточні) та довгострокові/короткострокові (поточні). Актив класифікується в якості оборотного (поточного) в наступних випадках:

- актив передбачається реалізувати, або він призначений для продажу чи використання в ході звичайного операційного циклу;
- актив переважно призначений для торгівлі;
- актив передбачається до реалізації протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду, або
- актив являє собою грошові кошти або їх еквіваленти, за винятком випадків, коли його заборонено обмінювати або використовувати для погашення зобов'язання протягом як мінімум дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду.

Усі інші активи класифікуються як необоротні.

Зобов'язання класифікується як короткострокове (поточне) в наступних випадках:

- зобов'язання передбачається погасити в ході звичайного операційного циклу;
- зобов'язання призначено головним чином для торгівлі;
- зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду, або
- Компанія не має безумовного права відкласти погашення цього зобов'язання на строк як мінімум дванадцять місяців після закінчення звітного періоду.

Компанія класифікує інші зобов'язання в якості довгострокових. Відстрочені податкові активи та зобов'язання класифікуються у складі необоротних активів і довгострокових зобов'язань.

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 Компанія 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 1 000 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 імпортні мита та невідшкодовувані 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 Компанія 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.

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.

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 1 000 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

Компанія припиняє капіталізацію витрат на створення об'єкту основних засобів та інших необоротних матеріальних активів у момент, коли відповідний об'єкт знаходиться у місці призначення та стані, необхідному для його використання із запланованою метою. Таким моментом є дата фактичного завершення створення активу, на яку Компанія вводить відповідний актив в експлуатацію.

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 порівнюється до 0,00 грн.

Нарахування амортизації основних засобів починається з першого дня 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).

Строк корисної експлуатації об'єкта основних засобів визначається по окремих одиницях, з урахуванням характеру активу та пов'язаної з ним господарської діяльності. При визначенні строку корисного використання активу враховуються такі чинники:

- очікуваний термін використання активу Компанією,
- очікуваний фізичний знос, який залежить від операційних факторів, таких як кількість виробничих змін, для яких використовується актив, програма ремонту та технічного обслуговування, а також догляд та обслуговування активу у випадку простою,
- технічне виснаження, що виникає в результаті змін або покращень у виробництві, або внаслідок зміни ринкового попиту,
- юридичні або аналогічні обмеження використання активу, такі як термін дії відповідної оренди.

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.

Поліпшення

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 - капіталізуються як окремий компонент об'єкту основного засобу та амортизуються протягом очікуваного строку корисного використання із застосуванням того ж методу амортизації, що й для нарахування амортизації такого об'єкту основного засобу;
- 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 вигод, 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 вигод 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 рахунку 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. Визначення непридатності основних засобів до використання, можливості їх продажу (передачі) та оформлення відповідних первинних документів покладається на Інвентаризаційну комісію, яка:

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

В разі часткової ліквідації Комісією проводиться оцінка частини, що ліквідується, тобто визначається її первісна вартість, накопичений знос та накопичені збитки від зменшення корисності, що відносяться до цієї частини. Балансова вартість частини, що ліквідується, та витрати, пов'язані з такою ліквідацією, обліковуються на основі Акту на списання необоротних активів на рахунку 976 «Списання необоротних активів» (рядок «Інші витрати» Звіту про сукупні доходи).

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.

Компанія не визнає нематеріальний актив, що виникає в результаті дослідження, а витрати на дослідження визнаються як витрати у періоді понесення. Нематеріальний актив, який виникає в результаті розробки, визнається, тільки якщо Компанія може довести виконання усіх критеріїв передбачених п.57 МСБУ (IAS) 38.

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 обліковується 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 відображається щомісячно (в останній день місяця) шляхом визнання витрат або капіталізації суми такої амортизації в інших активах. 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.

Інвестиції у дочірні підприємства

Інвестиції в дочірні підприємства оцінюються за первісною вартістю за вирахуванням резерву під знецінення (якщо необхідно). Первісна вартість активу складається з ціни придбання та/або інших прямих витрат. Ціна придбання та/або інші прямі витрати являє собою суму сплачених коштів та справедливої вартості іншої винагороди, сплаченої для придбання активу.

Інвестиції в асоційовані підприємства

Асоційованим називається підприємство, на яке Компанія має істотний вплив. Істотний вплив являє собою можливість участі в ухваленні рішень стосовно фінансової та операційної політики об'єкта інвестування, але не є контролем, або спільним контролем над цією політикою.

Критерії, які розглядаються під час визначення істотного впливу, аналогічні критеріям, необхідним для визначення контролю над дочірніми підприємствами.

Інвестиція Компанії в асоційоване підприємство обліковується із використанням методу участі в капіталі. Згідно з методом участі в капіталі інвестиція в асоційоване підприємство відображається у окремому звіті про фінансовий стан за первісною вартістю, плюс зміни після придбання у частці Компанії у чистих активах асоційованого підприємства. Гудвіл, який стосується асоційованого підприємства, включається до балансової вартості інвестиції і не амортизується та окремо перевіряється на предмет зменшення корисності.

Звіт про сукупні доходи відображає частку у результатах операційної діяльності асоційованого підприємства. Будь-яка зміна в інших сукупних доходах асоційованого підприємства подається як частина інших сукупних доходів Компанії. Нереалізовані прибутки та збитки, які виникають у результаті операцій між Компанією та асоційованим підприємством, виключаються відповідно до частки участі у цьому асоційованому підприємстві.

Частка прибутку асоційованого підприємства відображається у звіті про сукупні доходи. Вона є прибутком, який належить акціонерам асоційованого підприємства, і, відповідно, є прибутком після оподаткування.

Фінансова звітність асоційованого підприємства готується для того самого звітного періоду, що й Компанії. За необхідності, в неї вносяться коригування для приведення облікової політики у відповідність з політикою Компанії.

Після застосування методу участі в капіталі Компанія визначає, чи існує необхідність у визнанні будь-яких додаткових збитків від зменшення корисності стосовно чистої інвестиції Компанії у свої асоційовані підприємства. Компанія визначає на кожен звітний дату, чи існують якісь об'єктивні докази того, що інвестиція в асоційоване підприємство зазнала зменшення корисності. Якщо такі докази існують, Компанія розраховує суму зменшення корисності як різницю між сумою відшкодування асоційованого підприємства та його балансовою вартістю і визнає суму у складі «частки прибутку асоційованого підприємства» у окремому звіті про сукупні доходи.

Після втрати істотного впливу над асоційованим підприємством Компанія оцінює та визнає будь-яку збережену в ньому інвестицію за справедливою вартістю. Будь-яка різниця між балансовою вартістю асоційованого підприємства після втрати істотного впливу та справедливою вартістю збереженої інвестиції, а також надходження від вибуття визнаються у складі прибутку або збитку.

Запаси

Для цілей бухгалтерського обліку запаси включають:

- матеріали та інші матеріальні цінності, які призначені для покриття адміністративних, збутових потреб, а також використовуються при наданні послуг;
- малоцінні та швидкозношувані предмети (МШП), які використовуються протягом не більше одного року або нормального операційного циклу, якщо його тривалість перевищує 12 місяців;
- придбані (отримані) товари, які утримуються Компанією з метою наступного продажу.

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. Вартість запасів є еквівалентом їх ціни при оплаті на дату визнання. У разі відстрочення платежу за придбані запаси, Компанія визнає такі запаси у складі активів у сумі їх справедливої вартості. Відсотки, нараховані на умовах відстрочення платежу, не підлягають включенню до собівартості оприбуткованих запасів.

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.

До транспортно-заготівельних витрат (далі - ТЗВ) відносяться затрати на заготівлю запасів, оплату тарифів за вантажно-розвантажувальні роботи і транспортування запасів усіма видами транспорту до місця їх використання, включаючи витрати зі страхування ризиків транспортування запасів. ТЗВ відображаються відразу у складі собівартості конкретної одиниці запасів (на підставі товаросупровідних документів) в розрізі місць зберігання згідно логістичної матриці за кожний день.

Оцінка на дату балансу

На дату балансу запаси оцінюються за найменшою із двох величин:

- первісною вартістю;
- чистою вартістю реалізації.

Балансова вартість запасів має бути знижена до чистої вартості реалізації на підставі рішення керівництва Компанії, якщо відбулося їх фізичне ушкодження, повне або часткове моральне застаріння, падіння ціни реалізації, зниження якісних характеристик.

Коригування балансової вартості запасів до чистої вартості реалізації здійснюється шляхом формування резерву зменшення корисності запасів. З метою забезпечення достовірної оцінки запасів резерв обліковується в розрізі кожної одиниці обліку запасів. Резерв зменшення корисності 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 збільшились 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 зменшення корисності 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 зменшення корисності запасів здійснюється на основі результатів проведеної інвентаризації.

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 знецінення зменшення корисності запасів

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

При вибутті запасів, відпуску у виробництво, продажу та іншому вибутті, вони оцінюються наступним чином:

- зернові та масличні культури, олія рослинна – за методом середньозваженої вартості;
- запасні частини, паливо, допоміжні виробничі матеріали та інші ТМЦ (в т ч товари) – за методом середньозваженої вартості.

Облік товарів (готової сільськогосподарської продукції рослинництва: зернові, соя, рапс та ін.) в кількісному вимірі здійснюється в тоннах.

Контроль руху товарів, які визначені за родовими ознаками (насіння олійних та зернових культур), здійснюється шляхом відстеження операцій при прийнятті запасів на зберігання та їх відпуск при реалізації чи виробництво по кожній партії запасів. Виходячи з того, що, в виробництві використовується партії насіння, першими реалізуються ті запаси, товари, що визначені за родовими ознаками, які надійшли на місця зберігання першими, на основі принципу ФІФО, але виключно у натуральних показниках.

Вартість малоцінних і швидкозношуваних предметів, які передані в експлуатацію, списується (100% вартості) з балансу Компанії з подальшою організацією їх оперативного кількісного обліку протягом строку їх фактичного використання за місцями експлуатації та матеріально-відповідальними особами.

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;
- 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 менше на початок терміну оренди.

Компанія-орендар може відносити до такої категорії також короткострокові договори з можливістю продовження терміну оренди на один рік за згодою сторін, в разі, коли орендар або орендодавець може в односторонньому порядку прийняти рішення не продовжувати договір без виплати штрафу, та відсутні умови, що зазначені нижче.

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:

- 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 звільнення 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 30 000 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 окремих договорів 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.

Компанія як Орендар

На дату початку оренди підприємство-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:

- суми первісної оцінки зобов'язання з оренди;
- будь-які орендні платежі на дату початку оренди або до такої дати за вирахуванням отриманих стимулюючих платежів по оренді;
- будь-які початкові прямі витрати, понесені орендарем; і
- оцінку витрат, які будуть понесені орендарем при демонтажі і переміщенні базового активу, відновленні ділянки, на якій він розташовується, або відновленні базового активу до стану, який 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 до вимог щодо амортизації МСБО 16 «Основні засоби».

Якщо орендодавець 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):

- фіксовані платежі (включаючи по суті фіксовані платежі, як описано в пункті B42 МСФЗ (IFRS) 16) за вирахуванням будь-яких стимулюючих платежів по оренді до отримання);
- змінні орендні платежі, які залежать від індексу або ставки, що первісно оцінюються за використанням індексу або ставки на дату початку оренди (як описано в пункті 28 МСФЗ (IFRS) 16);
- суми, які, як очікується, будуть сплачені орендарем за гарантіями ліквідаційної вартості;

- ціна виконання опціону на покупку, якщо є достатня впевненість в тому, що орендар виконає цей опціон (що оцінюється з урахуванням факторів, описаних в пунктах B37-B40 МСФЗ (IFRS) 16);
- 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 первісного визнання оренди) – <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.

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:

- проценти за орендним зобов'язанням; та
- 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 вигод, які первісно очікувалися від його використання, відображаються як капітальні інвестиції у створення (будівництво) інших необоротних матеріальних активів.

У випадку, якщо умовами договору оренди передбачено зобов'язання надавати фіксовану кількість валюти та сплачувати її в грошовій одиниці України за курсом НБУ на дату такого платежу, то дана стаття визнається монетарною статтею.

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:

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

Компанія визначає переглянуту ставку дисконту як припустиму ставку відсотка в оренді на решту строку оренди на дату переоцінки, використовуючи показники, наявні на дату переоцінки, з офіційних джерел інформації, зазначених вище.

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

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

Компанія як орендар переоцінює орендне зобов'язання з метою відобразити ці переглянуті орендні платежі лише тоді, коли змінилися грошові потоки (тобто, коли починає діяти коригування орендних платежів). Компанія визначає переглянуті орендні платежі для решти строку оренди на основі переглянутих договірних 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 протягом 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 протягом 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:

- строк оренди, що залишився;
- щомісячні орендні платежі;
- 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:

- 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;

- відповідно коригує актив з права користування для всіх інших модифікацій оренди.

Якщо Компанія протягом 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:

- строк оренди, що залишився;
- щомісячні орендні платежі;
- 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 залишилася 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 протягом 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:

- строк оренди, що залишився;
- нові щомісячні орендні платежі;
- 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.

Компанія 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 модифікації, 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 інструменти

Портфель фінансових інструментів Компанії включає:

- Торгівельна дебіторська заборгованість;
- Внутрішньогрупова фінансова допомога;
- Кредит в іноземній валюті;
- Облігації внутрішніх державних позик.
- Деривативи:
 - Форвардні контракти;
 - Опціони.

Визнання та припинення визнання

Облігації внутрішніх державних позик (далі – «ОВДП») - державні цінні папери, що розміщуються виключно на внутрішньому ринку. Компанія утримує ОВДП як з метою продажу, так і з метою отримання грошових потоків (виключно основної суми та процентів).

Форвардний контракт визнається як актив чи зобов'язання на дату угоди, а не на дату, коли проводиться розрахунок. Якщо форвардні контракти укладені і продовжують утримуватися в цілях поставки товарів відповідно до очікуваної потреби Компанії в продажах і не існує обставин, описаних в пункті 2.6 МСФЗ 9 "Фінансові інструменти", такі форвардні контракти не підпадають під вимоги МСФЗ 9 і враховуються як звичайний продаж, згідно з МСФЗ 15 "Виручка за договорами з покупцями".

Опціонні контракти визнаються як активи або зобов'язання, коли утримувач чи продавець стає стороною контракту.

Визнання фінансового активу припиняється тоді, коли:

- закінчується строк дії контрактних прав на отримання грошових потоків від фінансового активу;
- Компанія передає фінансовий актив і ця передача відповідає критеріям для припинення визнання.

Критерії для припинення визнання:

- передано переважно всі ризики та винагороди від володіння фінансовим активом;
- втрачено контроль над фінансовим активом.

Компанія припиняє облік хеджування, якщо:

- закінчується строк дії інструмента хеджування або його продають, ліквідують чи використовують право на нього (з цією метою заміна одного інструмента хеджування іншим чи переведення його в інший інструмент хеджування не вважається закінченням строку дії або ліквідацією, якщо такі заміни чи переведення є частиною задокументованої стратегії суб'єкта господарювання щодо хеджування);
- хеджування більше не відповідає вимогам до обліку хеджування;
- суб'єкт господарювання анулює призначення.

Класифікація фінансових активів

Фінансові активи – це боргові інструменти, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

Класифікація активів ґрунтується на бізнес-моделі, яка використовується для управління фінансовим активом, а також на характеристиках грошових потоків, передбачених договором.

Фінансові активи залежно від намірів та політики управління активами розподіляються на:

- фінансові активи, які оцінюються за амортизованою собівартістю, якщо метою утримання такого активу (тобто бізнес-моделлю) є отримання передбачених договором потоків грошових коштів (виключно основної суми та процентів);
- фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки у іншому сукупному доході (капіталі), якщо актив утримується у рамках бізнес-моделі, яка передбачає як отримання передбачених договором потоків грошових коштів, так і продажу фінансових активів;
- фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки у складі прибутку/збитку - всі інші активи.

Зміна бізнес - моделі для управління фінансовими активами призводить до рекласифікації таких фінансових активів.

При рекласифікації фінансових активів Компанія застосовує перекласифікацію перспективно з дати перекласифікації. Раніше визнані прибутки, збитки або відсотки не перераховуються. Зміни справедливої вартості фінансового активу за результатами рекласифікації визнається у прибутку або збитку. Якщо фінансовий актив перекласифіковується так, що він оцінюється за амортизованою собівартістю, то його справедлива вартість на дату перекласифікації стає його новою балансовою вартістю.

Класифікація фінансових зобов'язань

Фінансові зобов'язання поділяються на:

- фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою собівартістю;
- фінансові зобов'язання, оцінені за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки як прибутку або збитку

Компанія не може перекласифікувати жодне фінансове зобов'язання.

Похідні фінансові інструменти

Похідні фінансові інструменти відповідають одночасно трьом характеристикам:

- його вартість змінюється у відповідь на зміну певної ставки відсотка, товарної ціни, валютного курсу, індексу цін чи ставок, показника кредитного рейтингу чи індексу кредитоспроможності, або іншої змінної величини, за умови, що в разі нефінансової змінної величини ця змінна не є специфічною для сторони контракту (іноді її визначають базовою);
- не вимагає початкових чистих інвестицій або початкових чистих інвестицій, менших, ніж ті, які були необхідні для інших типів контрактів, які, за очікуваннями, мають подібну реакцію на зміну ринкових факторів;
- буде погашений в майбутньому.

Похідні фінансові інструменти оцінюються та обліковуються як фінансові активи та зобов'язання.

Оцінка фінансових інструментів

Фінансовий актив, незалежно від бізнес-моделі, або фінансове зобов'язання на дату визнання оцінюється за його справедливою вартістю.

Витрати на операцію, що можуть бути безпосередньо віднесені на придбання або випуск фінансового активу або фінансового зобов'язання збільшують вартість фінансового активу та зменшують фінансове зобов'язання.

Торговельна дебіторська заборгованість оцінюється за ціною операції відповідно до вимог МСФЗ 15.

Справедлива вартість права та зобов'язання за форвардним контрактом є рівними, а отже, чиста справедлива вартість форвардного контракту дорівнює нулю. Якщо чиста справедлива вартість права та зобов'язання не дорівнює нулю, контракт визнається як актив або зобов'язання.

Для оцінки справедливої вартості за форвардними контактами Компанія використовує наступні джерела:

- GVA trading desk;
- Local source: UkrAgroConsult

Справедлива вартість короткотермінової позики на дату отримання встановлюється в сумі отриманих коштів.

Справедлива вартість довгострокової позики, за якою:

- не нараховуються відсотки, оцінюється за поточною вартістю усіх майбутніх грошових виплат, дисконтованих за переважаючою ринковою ставкою відсотка за даними НБУ, розташованими на його офіційному сайті: <https://bank.gov.ua/control/uk/allinfo>.
- нараховуються відсотки, але ставка, що застосовується, неринкова, то Компанія визнає цю позику за дисконтованою вартістю за вирахуванням договірних відсотків і комісій.

Фінансові зобов'язання підлягають амортизації за ринковою ставкою відсотка щомісячно.

Зміна справедливої вартості фінансового зобов'язання, що здійснюється внаслідок зміни базової ставки відсотка, товарної ціни, валютного курсу або індексу цін чи ставок, які спостерігаються на ринку, визнаються відповідними доходами чи витратами.

Витрати за позиками визнаються фінансовими витратами, доходи – фінансовими доходами.

Фінансові витрати за кредитами, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, включаються до складу його первісної вартості.

Знецінення фінансових інструментів

Оцінки знецінення (зменшення корисності) застосовуються до боргових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю та за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

Для оцінки знецінення фінансових активів Компанія розраховує очікувані кредитні збитки на підставі коефіцієнту збитку (коефіцієнт ECL), який застосовується до групи активів.

Загальна сукупність елементів дебіторської заборгованості об'єднується в групи дебіторської заборгованості за схожими характеристиками кредитного ризику. Характеристиками кредитного ризику дебіторської заборгованості є перевищення строків погашення дебіторської заборгованості.

Знецінення боргових активів розраховується на кожну дату балансу Компанії.

Хеджування

Інструмент хеджування - призначений похідний або (лише для хеджування ризику змін курсів обміну іноземних валют) призначений непохідний фінансовий актив або непохідне фінансове зобов'язання, справедлива вартість якого (або грошові потоки від якого), за очікуванням, згортатимуться зі змінами справедливої вартості призначеного об'єкта хеджування або грошових потоків від нього.

Ефективність хеджування - ступінь, до якого зміни справедливої вартості або грошових коштів від об'єкта хеджування, що їх можна віднести до хеджування ризику, згортаються внаслідок змін справедливої вартості або грошових потоків інструмента хеджування.

Об'єкт хеджування - актив, зобов'язання, тверда угода, високо ймовірна прогнозована операція або чиста інвестиція в закордонну господарську одиницю, що:

- піддає суб'єкт господарювання ризикові змін справедливої вартості або майбутніх грошових потоків;
- визначається як хеджування.

Об'єкт хеджування може бути:

- одним активом, зобов'язанням, твердою угодою, високо ймовірною прогнозованою операцією або чистою інвестицією в закордонну господарську одиницю;
- групою активів, зобов'язань, твердих угод, високо ймовірних прогнозованих операцій або чистих інвестицій у закордонну господарську одиницю з подібними характеристиками ризику або;
- частиною портфеля фінансових активів або фінансових зобов'язань, які спільно доступні ризикові, що хеджується (при портфельному хеджуванні лише відсоткового ризику).

Якщо похідний інструмент кваліфіковано як інструмент хеджування:

- для хеджування справедливої вартості прибутки або збитки визнаються в доходах та компенсуються визнанням ефективної частини хеджування в якості активу або зобов'язання;
- для хеджування грошових потоків, прибутки або збитки визнаються в складі капіталу в складі іншого сукупного доходу.

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;
- 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. Відновлення корисності активів визнається на підставі Акту оцінки активів.

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, визначена як зобов'язання, визначається Компанією як найкраща оцінка витрат, необхідних для виконання наявного зобов'язання на дату балансу. Найкращою оцінкою суми забезпечення для виконання необхідних витрат для існуючого зобов'язання Компанія визначає суму, яку згідно зі зваженим рішенням Компанія повинна була б сплатити для виконання зобов'язання або для передачі зобов'язання третій особі на дату балансу.

Для відшкодування наступних (майбутніх) операційних витрат в Компанії створюються наступні види забезпечень:

- Забезпечення на виплату відпусток працівникам
- Забезпечення на виплату премій (бонусів) працівникам
- Інші забезпечення «accruals»

Забезпечення на виплату відпусток визнається Компанією відносно накопичуваних відпусток, тобто відносно відпусток, право на отримання яких працівником може бути використано в майбутніх періодах.

Забезпечення відносно ненакопичуваних відпусток (наприклад, відпустки через хворобу, по догляду за дитиною або на період військової служби) не формуються, так як право на компенсації за відсутність, що не підлягають накопиченню, не переноситься на наступні періоди. Компенсації за відсутність, що не підлягають накопиченню визнаються як зобов'язання.

Забезпечення на виплату відпусток нараховується щомісячно. Створене забезпечення на виплату відпусток відображається у складі витрат періоду (крім випадків, коли такі виплати повинні включатися до собівартості активу) на відповідних рахунках обліку згідно з функціональними обов'язками працівників.

З метою визначення найбільш точного показника забезпечення на виплату відпусток Компанія здійснює планування суми річного фонду оплати праці і в його складі – річну суму на оплату відпусток. При плануванні сум фонду оплати праці враховуються всі складові заробітної плати, визначені згідно Закону про оплату праці.

Компанія визнає забезпечення на виплату премій (бонусів) та винагород за підсумками роботи за рік у сумі очікуваних витрат, які пов'язані з преміюванням працівників у випадку коли:

- у Компанії є теперішнє юридичне або конструктивне зобов'язання (відсутність іншої альтернативи, окрім здійснення виплат) здійснити такі виплати в результаті минулих подій (робота, виконана працівником Компанії в поточному періоді, дає йому право на отримання виплат в майбутньому);
- відповідні зобов'язання можливо достовірно оцінити. Це можливо здійснити, якщо:
 - офіційні умови програми містять формулу визначення суми виплати;
 - Компанія визначає суми, які підлягають сплаті до того, як фінансову звітність затверджено до випуску, або
 - минула практика Компанії чітко вказує наявність та суму конструктивного зобов'язання.

Розрахунок забезпечення на виплату бонусів (премій) працівникам Компанії здійснюється відповідно до умов системи преміювання. Коригування забезпечення здійснюється на підставі розрахунку винагороди, що підлягає виплаті, за результатами звітного року в місяці проведення такої виплати.

Залишок забезпечення переглядається на кінець звітного року на 31ше число та, у разі необхідності, коригується (збільшується або зменшується) для відображення поточної найкращої оцінки. Якщо вже немає ймовірності, що вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, буде потрібним для погашення зобов'язання, забезпечення слід сторнувати. Інвентаризація резервів майбутніх витрат та платежів полягає у перевірці обґрунтованості залишку сум резерву на дату інвентаризації.

«Accruals» («тимчасові нарахування») - це нарахування, що проводяться в обліку (бухгалтерському, управлінському) у певному періоді у зв'язку з наявною інформацією про операцію, яка має попередньо розраховану суму витрат або доходів (без первинного документу), та відповідне сторнування (відшкодування за рахунок «accruals») в періоді отримання остаточних відомостей (є в наявності первинний документ), які вносяться в дані облікової системи.

«Accruals» («тимчасові нарахування») Компанії поділяються на 2 види:

- Накопичувані – відносяться до постійних операцій з періодичними розрахунками, виставлянням рахунків. По цих витратах – зазвичай періодично (щомісячно, щоквартально або щорічно) - робляться і накопичуються у балансі записи про нарахування (рахунки нарахувань є балансовими) в кореспонденції з відповідними рахунками витрат. Прикладами накопичуваних тимчасових нарахувань є: витрати на аудит, витрати на виплати річних премій працівникам тощо.
- Разові – відносяться до конкретної операції, не підтвердженої зовнішніми (первинними) документами. По цих витратах зазвичай робиться одне нарахування. До них відносяться різні витрати, документи по яких не отримані в звітному періоді. Наприклад, телефонні, поштові та

інші комунікаційні витрати, витрати на страхування, паливно-мастильні матеріали, оренду, комунальні витрати та інше.

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.

Оскільки в більшості випадків отримані або очікувані до отримання суми компенсації мають форму грошових коштів або їх еквівалентів, доходи визнаються за справедливою вартістю отриманих чи очікуваних до отримання грошових коштів або їх еквівалентів.

У випадку, коли надходження грошових коштів відстрочується, справедлива вартість компенсації буде менша номінальної суми грошових коштів, що очікуються до отримання. Так, у разі відстрочення платежу за товари (роботи, послуги), дохід від реалізації визнається за справедливою вартістю сум компенсацій, яка визначається шляхом дисконтування майбутніх надходжень з використанням ефективної ставки відсотка.

У такій ситуації угода фактично є операцією фінансування, при якій виникає різниця між справедливою та номінальною вартістю компенсації, яка підлягає отриманню за реалізовані товари або надані послуги. Така різниця визнається доходом за нарахованими відсотками.

Якщо справедлива вартість несуттєво відрізняється від номінальної суми компенсації, Компанія визнає дохід від продажу та дебіторську заборгованість за номінальною сумою компенсації.

Дохід від реалізації товарів визнається за датою переходу покупцеві права власності на такий товар.

Дохід від надання послуг та виконання робіт визнається за датою складення акта або іншого документа, оформленого відповідно до вимог чинного законодавства, який підтверджує виконання робіт або надання послуг.

Датою отримання доходів є звітний період, у якому такі доходи визнаються, незалежно від фактичного надходження коштів (метод нарахування).

Компанія застосовує МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» до всіх договорів з клієнтами, а також до витрат, що пов'язані з їх укладенням та/або виконанням за винятком:

- угод про оренду, які належать до сфери застосування МСФЗ 16 «Оренда»;
- фінансових інструментів та інших контрактних прав чи зобов'язань, що належать до сфери застосування МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»;
- або, якщо контрагент за договором не є клієнтом.

Для визнання доходу Компанія застосовує п'ятирівневу модель:

1) Ідентифікація договору (контракту).

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.

Якщо договір з клієнтом не відповідає критеріям, зазначеним вище, то Компанія продовжує оцінювати контракт, щоб визначити, чи відповідатиме він у подальшому визначеним критеріям.

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. Наприклад, суб'єкт господарювання може скоригувати ціну продажу окремого додаткового товару або послуги на величину знижки, яку отримує клієнт, оскільки не обов'язково, щоб суб'єкт господарювання ніс витрати, пов'язані з продажем, які він поніс би, продаючи подібний товар або послугу новому клієнтові.

2) Ідентифікація та визнання зобов'язання щодо виконання.

На момент укладання договору Компанія виявляє зобов'язання щодо виконання як одиницю визнання виручки. Якщо договір охоплює декілька зобов'язань до виконання та/ або моментів отримання клієнтом контролю над ним компанія обліковує кожне зобов'язання окремо.

Класифікація зобов'язання щодо виконання:

- Зобов'язання щодо виконання, які задовольняються з плином часу;

Компанія передає контроль над товаром або послугою з плином часу, і, отже, задовольняє зобов'язання щодо виконання та визнає дохід з часом, якщо виконується один з таких критеріїв:

- клієнт одночасно отримує та споживає вигоди, що надаються внаслідок виконання компанією договору у процесі виконання;
- виконання Компанією створює або вдосконалює актив (наприклад, незавершене виробництво), який контролюється клієнтом у процесі створення або вдосконалення активу;
- Зобов'язання щодо виконання, які задовольняються в певний момент часу, це всі ті зобов'язання які не задовольняються з плином часу.

3) Визначення ціни операції.

Компенсація, обіцяна в договорі з клієнтом, може включати фіксовані суми, змінні суми або і ті й ті суми. Визначаючи ціну операції, Компанія враховує вплив усього переліченого далі:

- фіксовану компенсацію;
- змінну компенсацію (знижки, дисконти, відшкодування, стимули, бонуси тощо);
- обмежувальні оцінки змінної компенсації;
- наявність у договорі суттєвого компонента фінансування;
- негрошову компенсацію;

- компенсацію, що має бути сплачена клієнтові.

Для цілей визначення ціни операції Компанія припускає, що товари або послуги будуть передані клієнтові, як обіцяно відповідно до чинного договору, і що договір не буде скасовано, оновлено або змінено.

Змінна компенсація оцінюється за методом найімовірнішої суми та застосовується протягом дії договору.

Якщо компенсація, яка має бути сплачена клієнтові, обліковується як зниження ціни операції, то Компанія визнає зниження доходу, коли (або у міру того, як) відбувається пізніша з таких подій:

- компанія визнає дохід від передачі відповідних товарів або послуг клієнтові; та
- компанія виплачує чи обіцяє виплатити компенсацію (навіть якщо цей платіж залежить від майбутньої події).

4) Розподіл ціни операції та зобов'язання.

Для розподілу ціни операції компанія розподіляє ціну операції на кожне зобов'язання щодо виконання, визначене у договорі, виходячи з відносної окремо взятої ціни продажу зобов'язання до виконання так як би вони були продані окремо.

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.
- Коли Компанія отримує компенсацію за договором, який не ідентифікований, як договір з клієнтами через невідповідність вищенаведеним критеріям, дохід визнається, коли стається одна із подій:
 - Компанія не має невиконаних зобов'язань щодо передачі товарів або послуг клієнтові і вся, або практично вся, компенсація, обіцяна клієнтом, була отримана суб'єктом і не підлягає поверненню; або
 - договір був розірваний і компенсація, отримана від клієнта, не підлягає поверненню.

Дохід від задоволення зобов'язань до виконання визнається:

- 1) В сумі фіксованої частини ціни від задоволення зобов'язань до виконання.
- 2) В сумі компенсації на яку компанія очікує отримати право за вирахуванням зобов'язання до виконання з правом повернення. На зобов'язання до виконання, які очікуються до повернення дохід визнається по мірі втрати права клієнтом на повернення. Зобов'язання до виконання, які очікуються до повернення оцінюються як дуже незначні та не мають суттєвого впливу на фінансові показники, але їх вплив переглядається на кожну дату балансу.
- 3) За теперішньою вартістю суми компенсації, якщо терміни платежів, погоджених сторонами в договорі, більший ніж 12 місяців. Ставка дисконтування визначається договором або за даними НБУ, розташованими на його офіційному сайті: <https://bank.gov.ua/control/uk/allinfo>. Ставка дисконтування не переглядається протягом дії договору.
- 4) В разі надання знижки, бонусу:
 - під час продажу товару – дохід визнається в сумі компенсації на яку компанія очікує отримати право.

- при наступній покупці - дохід визнається в сумі компенсації на яку компанія очікує отримати право з одночасним формуванням резерву лояльності клієнтів. Надання знижки, бонусу при наступних покупках або виплати бонусу здійснюється за рахунок резерву.

Додаткові витрати, пов'язані з укладанням договору з клієнтом визнаються витратами періоду по мірі їх виникнення. Додаткові витрати, пов'язані з виконанням договору з клієнтом Компанія визнає як актив, тільки якщо ці витрати відповідають усім критеріям:

- витрати відносяться безпосередньо до договору або очікуваного договору, який Компанія може чітко окреслити (наприклад, витрати, пов'язані з послугами, що надаватимуться в рамках оновлення існуючого договору, або витрати на розробку активу, який буде переданий за конкретним договором, який наразі ще не затверджений);
- витрати генерують або покращують ресурси Компанії, які будуть використовуватися при задоволення (або у процесі задоволення) зобов'язань щодо виконання у майбутньому; та
- очікується, що витрати будуть відшкодовані.

Такий актив амортизується відповідно до графіку передачі клієнту товарів та/або послуг.

Після первісного визнання дебіторська заборгованість оцінюється за вимогами МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Відповідно до пункту 38б Міжнародного стандарту фінансової звітності (IFRS) 15 «Дохід від договорів з клієнтами» :

«Клієнт має право власності на актив — право власності може вказувати на те, яка сторона договору спроможна направляти використання активу та отримати практично всі інші вигоди від нього, або обмежити доступ інших суб'єктів господарювання до цих вигід, Тому передача права власності на актив може вказувати на те, що клієнт отримав контроль над активом. Якщо суб'єкт господарювання залишає за собою право власності виключно як засіб захисту від відмови клієнта платити, то такі права власності суб'єкта господарювання не перешкоджають клієнтові отримати контроль над активом».

Відповідно до пунктів договорів між Компанією та покупцями: «право власності на Товар переходить до покупця в дату Коносаменту/ штурманської розписки, але в будь якому випадку не раніше отримання Продавцем повної оплати за товар відповідно до цього Договору».

Проаналізувавши досвід виконання договорів за період 2020-2023 років, Компанія дійшла висновку, що фактично на дату коносаменту/штурманської розписки клієнт отримує контроль над активом. Випадків, коли покупець не сплатив за отриманий товар не було встановлено. Таким чином, цей пункт договору носить виключно захисний характер від відмови клієнта (покупця) платити.

Дохід/виручка від договорів з покупцями за даними договорами визнається в дату Коносаменту/штурманської розписки, а не в дату надходження грошових коштів на розрахунковий рахунок продавця (ДП «Сантрейд»). Відповідно собівартість та витрати на збут так само відображаються в обліку Компанії в дату визнання доходів.

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;
- витрати майбутніх періодів.

Облік витрат в Компанії ведеться в розрізі місць виникнення витрат (кост-центрів).

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 виробленої продукції (виробництво) — це показник, який виражає в грошовій формі сукупні витрати на підготовку та випуск продукції. Облік витрат на виробництво і калькулювання собівартості виробленої продукції здійснюється на єдиній методологічній основі.

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;
- вираховується вартість супутньої продукції і зворотних відходів.

За виробничою собівартістю оцінюється готова продукція та незавершене виробництво, які входять до складу запасів.

До складу прямих витрат відносять:

- Матеріальні витрати
 - вартість сировини та матеріалів, що створюють основу виготовленої продукції;
 - вартість придбаних напівфабрикатів, комплектуючих виробів, допоміжних та інших матеріалів, які можна безпосередньо віднести до конкретного об’єкта витрат;
 - вартість зворотних відходів (вираховується).
- Витрати на оплату праці
 - заробітна плата та інші виплати робітникам, які зайняті виробництвом готової продукції та можуть бути безпосередньо віднесені до конкретного об’єкта витрат;
- Інші прямі витрати:
 - відрахування на соціальні заходи з заробітної плати працівників, зайнятих виробництвом готової продукції;
 - плата за оренду земельних та майнових паїв;

- амортизація виробничих основних засобів та нематеріальних активів, безпосередньо пов'язаних з конкретним об'єктом витрат;
- вартість бракованої по технічним причинам продукції (напівфабрикатів);
- витрати на виправлення технічно неминучого браку.

До складу загальновиробничих витрат (ЗВВ) Компанії включаються:

- витрати на управління виробництвом (оплата праці апарату управління; відрахування на соціальні заходи й медичне страхування апарату управління; витрати на оплату службових відряджень персоналу тощо).
- амортизація основних засобів загальновиробничого призначення.
- амортизація нематеріальних активів загальновиробничого призначення.
- витрати на утримання, експлуатацію та ремонт, страхування, операційну оренду основних засобів, інших необоротних активів загальновиробничого призначення.
- витрати на вдосконалення технології й організації виробництва (оплата праці та відрахування на соціальні заходи працівників, зайнятих удосконаленням технології й організації виробництва, поліпшенням якості продукції, підвищенням її надійності, довговічності, інших експлуатаційних характеристик у виробничому процесі; витрати матеріалів, купівельних комплектуючих виробів і напівфабрикатів, оплата послуг сторонніх організацій тощо).
- витрати на опалення, освітлення, водопостачання, водовідведення та інше утримання виробничих приміщень.
- витрати на обслуговування виробничого процесу (оплата праці загальновиробничого персоналу; відрахування на соціальні заходи, медичне страхування робітників та апарату управління виробництвом; витрати на здійснення технологічного контролю за виробничими процесами та якістю продукції, робіт, послуг).
- витрати на охорону праці, техніку безпеки і охорону навколишнього природного середовища.
- інші витрати (внутрішньозаводське переміщення матеріалів, деталей, напівфабрикатів, інструментів зі складів до цехів і готової продукції на склади; нестачі незавершеного виробництва; нестачі і втрати від псування матеріальних цінностей у цехах; оплата простоїв тощо).

Загальновиробничі витрати поділяються на постійні і змінні:

- до змінних загальновиробничих витрат належать витрати на обслуговування і управління виробництвом (цехів, дільниць), що змінюються прямо (або майже прямо) пропорційно до зміни обсягу діяльності. Змінні загальновиробничі витрати розподіляються на кожен об'єкт витрат з використанням бази розподілу (годин праці, заробітної плати, обсягу діяльності, прямих витрат тощо), виходячи з фактичної потужності звітної періоду;
- до постійних загальновиробничих витрат відносяться витрати на обслуговування і управління виробництвом, що залишаються незмінними (або майже незмінними) при зміні обсягу діяльності. Постійні загальновиробничі витрати розподіляються на кожен об'єкт витрат з використанням бази розподілу (годин праці, заробітної плати, обсягу діяльності, прямих витрат тощо) при нормальній потужності. Нерозподілені постійні загальновиробничі витрати включаються до складу собівартості реалізованих робіт, послуг у періоді їх виникнення. Загальна сума розподілених та нерозподілених постійних загальновиробничих витрат не може перевищувати їх фактичну величину.

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, 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;
- 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 реалізації інших оборотних активів, а також необоротних активів та груп вибуття, утримуваних для продажу. Собівартість таких запасів для цілей бухгалтерського обліку складається з їх балансової вартості і витрат пов'язаних з їх доведенням до необхідного для реалізації стану;
- сумнівні та безнадійні борги - суми нарахувань резерву зменшення корисності дебіторської заборгованості, яка є фінансовим активом;
- втрати від операційної курсової різниці, тобто від зміни курсу валюти за операціями, активами і зобов'язаннями, пов'язаними з операційною діяльністю Компанії;
- витрати на купівлю-продаж іноземної валюти, яка для цілей бухгалтерського обліку визначається у сумі від'ємної різниці між ціною купівлі-продажу іноземної валюти та її балансовою вартістю, відображаються у фінансовій звітності на нетто-основі;
- втрати від зменшення корисності запасів та необоротних активів та груп вибуття, утримуваних для продажу;
- нестачі і втрати від псування цінностей являють собою нестачі грошових коштів та інших матеріальних цінностей. До складу витрат списується балансова вартість втрачених активів;
- визнані штрафи, пені, неустойки - сума визнаних Компанією фінансових санкцій за невиконання норм законодавства та умов договорів. Такі витрати визнаються Компанією в момент і в сумі

визнаних санкцій. Моментом нарахування є дата підписання Акта звірки з нарахуванням санкцій, дата Судового акту, на основі якого проводиться відповідне стягнення;

- інші витрати операційної діяльності відображаються на підставі бухгалтерської довідки.

Виробництво олії в Компанії здійснюється *на умовах переробки давальницької сировини*. Давальницька сировина - це сировина, напівфабрикати, передані іншому підприємству з метою переробки і наступного повернення продуктів переробки. Якщо здійснюється одночасно переробка власної і давальницької сировини, то собівартість продукції визначають за двома етапами:

- обчислюється собівартість переробки одиниці сировини (виконаної роботи) шляхом ділення витрат на переробку (без вартості сировини) на кількість переробленої сировини (власної і давальницької);
- обчислюється собівартість продукції шляхом ділення витрат (витрати на переробку, вирахувані множенням собівартості одиниці переробки на кількість переробленої власної сировини, плюс вартість сировини) на кількість одержаної з переробки власної готової продукції.

Давальницька сировина є власністю замовника і рахується на його балансі.

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 позики. 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 втрат від участі в капіталі, до яких належать наступні витрати:

- собівартість реалізованих фінансових інвестицій, яка включає балансову вартість фінансових інвестицій на дату реалізації, а також витрати, пов'язані з такою реалізацією. Собівартість визнається одночасно з визнанням доходів від реалізації на основі Договору купівлі-продажу;
- втрати від зменшення корисності необоротних активів;
- втрати від неопераційної курсової різниці, тобто від зміни курсу валюти за операціями, активами і зобов'язаннями, пов'язаними з фінансовою та інвестиційною діяльністю Компанії, відображаються у фінансовій звітності на нетто-основі.
- собівартість реалізованих необоротних активів, що вибувають з активів Компанії без переведення їх у групу необоротних активів та груп вибуття, утримуваних для продажу. Собівартість визнається одночасно з визнанням доходу від реалізації на підставі видаткової накладної;
- інші витрати діяльності визнаються на основі бухгалтерської довідки та інших підтверджуючих документів (акти, накладні, банківські виписки тощо).

Деякі інші витрати в розрізі вищенаведених груп згортаються з відповідними групами інших доходів та підлягають відображенню у фінансовій звітності на нетто-основі в залежності від результату згортання.

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.

Надзвичайні витрати включаються до фінансової звітності за вирахуванням суми, на яку зменшується податок на прибуток від діяльності Компанії внаслідок збитків від надзвичайних подій.

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;
- членські внески.

Виправлення помилок

Компанія виправляє суттєві помилки попереднього періоду ретроспективно після їх виявлення шляхом:

- перерахування порівняльних сум за відображений попередній період, в якому відбулася помилка;
- перерахування залишків активів, зобов'язань та власного капіталу на початок періоду за самий перший з відображених попередніх періодів, якщо помилка відбулася до першого з відображених попередніх періодів.

Компанія розкриває таку інформацію про помилки попередніх періодів:

- характер помилки попереднього періоду;
- суму виправлення на початок самого першого з відображених попередніх періодів;
- у випадку, якщо ретроспективне перерахування неможливе для певного попереднього періоду, обставини, що привели до існування такої умови та опис того, як та коли виправлено помилку.

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).

Курси іноземних валют, в яких деноміновані фінансові активи та фінансові зобов'язання Компанії, по відношенню до української гривні, згідно з даними Національного банку України («НБУ») були такими:

		31 грудня 2025 р.	Середній курс обміну за 2025 рік	31 грудня 2024 р.
Долар США	UAH/USD	42,3878	40,2087	42,0295
Євро	UAH/EUR	49,8565	46,7710	43,6855

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

Облік операцій в іноземній валюті ведеться в розрізі двох валют:

- у валюті операції,
- у валюті звітності.

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

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

На кожну дату Звіту про фінансовий стан:

- монетарні статті в іноземній валюті переоцінюються за курсом закриття;
- немонетарні статті, справедлива вартість яких виражена в іноземній валюті, відображаються за спот-курсом на дату визначення цієї справедливої вартості;
- немонетарні статті, які відображені за історичною собівартістю і первісне визнання яких пов'язано з операцією в іноземній валюті, відображаються за спот-курсом на дату здійснення операції.

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

Курсова різниця виникає, коли монетарні статті виникають від операцій в іноземній валюті, а зміна у спот-курсі відбувається в період між датою операції та датою розрахунку. У випадках, коли розрахунки за операцією здійснюються протягом того самого звітного періоду, 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).

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 у фінансовій звітності на нетто-основі.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання

У цій фінансовій інформації податки на прибуток показані відповідно до вимог законодавства України, які введені в дію або практично були введені в дію станом на звітну дату. Витрати з податку на прибуток включають поточні податки та відстрочене оподаткування та відображаються у звіті про прибутки та збитки, якщо тільки вони стосуються операцій, які відображені у цьому самому або іншому періоді в інших сукупних доходах.

Поточний податок на прибуток визнається зобов'язанням у сумі, що підлягає сплаті згідно Декларації з податку на прибуток із застосуванням ставок оподаткування та податкового законодавства, що діють до кінця звітного періоду.

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 визначати 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);
- кредиторська заборгованість за кредитом (якщо Компанія понесла прямі витрати при отриманні кредиту, то сума таких прямих витрат буде визнана фінансовими витратами протягом періоду користування таким кредитом, а у податковому обліку – в момент безпосереднього понесення таких витрат);
- 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.

Якщо податкові збитки перенесені на наступні періоди, відстрочений податковий актив визнається у разі очікування у майбутньому прибутку, достатнього для відшкодування таких збитків.

У кінці кожного звітного періоду (звітного року) Компанія переглядає балансову вартість відстроченого податкового активу та зменшує її в тих межах, у яких більше не буде ймовірною наявність оподаткованого прибутку, достатнього, щоб дозволити повне або часткове використання вигід від такого відстроченого податкового активу. Таке зменшення корегується методом «сторно» за умови, якщо стає ймовірною наявність достатнього оподаткованого прибутку.

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.

3 Основні облікові оцінки та судження

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, непередбачених Компанією. 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 виробництва продукції. Однак такі чинники, як технічний та економічний знос та застаріння 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:

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

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

<i>Група основних засобів</i>	<i>Максимальні строки експлуатації (у роках)</i>
Будівлі та споруди	30 - 40
Інфраструктура та комунікації	10 – 15
Цех пресів та обладнання	10 – 15
Екстракційне обладнання	10 – 20
Обладнання рафінації та бутілювання	10 – 15
Інше обладнання	До 10 років
Елеватори та обладнання елеваторів	10 - 40
Резервуари для олії/лецитину	10 – 30
Резервуари для хімічних речовин	15 – 20
Електронне та механічне обладнання	5 – 20
Інший інвентар, прилади	4 – 10
Обладнання для інфраструктури	5 – 20
Комп'ютерне обладнання	3 – 10
Автомобілі та транспорт, транспортне 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 оподаткування, 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 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 поліпшують результати активів тестованої 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

Компанією використовується матриця оціночних резервів для розрахунку ОКЗ. Ставки оціночних резервів встановлюються в залежності від кількості днів прострочення платежу.

Спочатку в основі матриці оціночних резервів лежать спостережувані дані виникнення дефолтів в минулих періодах. Компанія, ґрунтуючись на досвіді минулих років, застосовує наступні коефіцієнти збитків до відповідної групи дебіторської заборгованості, яка об'єднана за ознаками кредитного ризику:

<i>Групи кредитного ризику</i>	<i>Коефіцієнт ECL</i>
Без прострочення (0-30 днів)	1%
31-60 днів	5%
61-90 днів	50%
> 90 днів	100%

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

Компанія буде оновлювати матрицю, щоб скорегувати минулий досвід виникнення кредитних збитків з урахуванням прогнозної інформації. Наприклад, якщо протягом наступного року очікується погіршення прогнозних економічних умов (наприклад, ВВП), що може призвести до збільшення випадків дефолту в виробничому секторі, то історичний рівень дефолту коригується. Компанія на основі спостережуваних даних за попередні періоди, дебіторську заборгованості, що виникла від операцій з пов'язаними сторонами відносить до Групи кредитного ризику - без прострочення, не залежно від періоду виникнення даної заборгованості. На кожен звітну дату спостережні дані про рівень дефолту в попередніх періодах оновлюються та аналізуються зміни прогнозних оцінок.

Оцінка взаємозв'язку між історичними спостережними рівнями дефолту, прогнозованими економічними умовами і ОКЗ (очікувані кредитні збитки) є ваговою розрахунковою оцінкою. Величина ОКЗ чутлива до змін в обставинах і прогнозованих економічних умовах. Минулий досвід виникнення кредитних збитків Компанії та прогноз економічних умов також можуть не бути показовими для фактичного дефолту покупця в майбутньому.

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 справедливу 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 кожен 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 майбутнього оподаткованого прибутку та суми можливих у майбутньому податкових вирахувань, 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.

4 Застосування нових та змінених стандартів

Нижче наведена інформація щодо нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій, які діють з 1 січня 2025 року (або протягом 2025 року):

Зміни до МСБО 1 “Подання фінансової звітності” – “Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні”.

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

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

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

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

Зміни до МСФЗ 16 “Оренда” – надано пояснення щодо того, як суб'єкт господарювання відображає в обліку продаж і зворотну оренду після дати операції. Внесені зміни доповнюють вимоги МСФЗ 16 щодо продажу та зворотної оренди, тим самим підтримуючи послідовне застосування цього стандарту. Змінами уточнено, що орендар-продавець не визнає ніякої суми прибутку або збитку, що стосується права користування, збереженого за орендарем-продавцем. Разом з тим, це не позбавляє орендаря-продавця права визнавати у прибутку або збитку будь-який прибуток або збиток, пов'язаний з частковим або повним припиненням такої оренди.

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

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

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

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

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

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

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

Із 01 січня 2026 року набрали 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. Ці зміни вносяться до:

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

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

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

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

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

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

МСФЗ 18 стандартизує формати подання фінансових результатів, усуваючи розбіжності, які раніше ускладнювали порівняльний аналіз фінансових результатів між різними компаніями, та вводить термін "операційний прибуток" як важливий показник для оцінки операційних результатів. Стандарт вимагає від компаній чітко розподілити доходи та витрати за такими категоріями, як операційна, інвестиційна та фінансова, з урахуванням наявності особливих видів основної діяльності. Новий стандарт визначає та вимагає від суб'єктів господарювання розкривати показники ефективності, визначені керівництвом (управлінські показники ефективності), за якими має бути розкрита інформація про їх узгодження / звірку з найбільш прямо порівнюваними проміжними підсумками фінансових результатів, подання яких вимагається МСФЗ 18, і в складі фінансової звітності будуть підлягати обов'язковому аудиту.

Стандарт також установлює вдосконалені вимоги стосовно агрегування та дезагрегування інформації в основних фінансових звітах та/або примітках.

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

МСФЗ 19 "Дочірні підприємства, що не є підзвітними громадськості: розкриття інформації" (набирає 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.

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

Стандарти зі сталого розвитку

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

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.

У 2024 році було опубліковано стандарт IFRS 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності». Цей стандарт набирає чинності з 1 січня 2027 року та визначає вимоги до подання та розкриття інформації у фінансовій звітності загального призначення (фінансовій звітності), щоб допомогти забезпечити надання інформації, яка правдиво подає активи, зобов'язання, власний капітал, дохід та витрати суб'єкта господарювання. Набрання чинності даного Стандарту буде мати вплив на ряд інших Стандартів МСФЗ.

Зазначені змінені МСФЗ та тлумачення не мали впливу на показники діяльності та фінансовий стан Компанії.

Керівництво Компанії очікує, що застосування даних стандартів та поправок не матиме суттєвого впливу на показники діяльності та фінансовий стан Компанії.

5 Розкриття інформації, що підтверджує статті, подані у фінансовій звітності

5.1. Доходи та витрати

5.1.1. Виручка за договорами з покупцями та собівартість продажів

Напрямки діяльності	Дохід		Собівартість		Прибуток	
	2025	2024	2025	2024	2025	2024
Реалізація готової продукції:	35 923 374	23 221 326	34 303 942	20 406 254	1 619 432	2 815 072
Олія нерафінована наливом	23 582 459	15 291 030	22 492 518	13 078 909	1 089 942	2 212 121
Олія рафінована і бутильована	6 214 011	3 358 331	5 561 728	2 810 498	652 284	547 833
Продукти переробки	6 090 079	4 506 632	6 218 247	4 480 338	-128 169	26 294
Лецитин	36 824	65 333	31 449	36 509	5 375	28 824
Реалізація товарів:	265 569	28 532	162 079	24 655	103 491	3 877
Масляні культури	27	27 246	-83 486	23 968	83 513	3 278
Зернові культури	265 542	1 286	245 564	687	19 978	599
Інші	20	167	1 190	718	-1 170	-551
Реалізація послуг	27 821	8 806	39 691	56 377	-11 870	-47 571
Разом	36 216 785	23 258 831	34 506 902	20 488 004	1 709 882	2 770 827

Всі доходи Компанії визнаються в момент часу. Нижче наведено розподіл доходу Компанії на дохід від зовнішніх та внутрішніх клієнтів станом на кінець 2024 та 2025 роки :

	2025	2024
Європа	31 864 704	19 193 130
Україна	2 656 758	2 290 622
Азія	1 676 269	1 681 439
Інші	19 054	93 640
Всього	36 216 785	23 258 831

Протягом цього періоду експортні продажі становили 92,66% від загальних зовнішніх продажів (у 2024 році становили 90,15%). За рік, що закінчився 31 грудня 2025 року дохід від найбільшого клієнта, а саме пов'язаної сторони - Bunge SA, становив майже 83,85% від загального доходу (за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, дохід від Bunge SA становив 76,93% від загального доходу).

5.1.2. Адміністративні витрати

	2025	2024
Заробітна плата	123 526	97 838
ІТ Консультації	430	391
Консультаційні послуги	12 430	10 673
Амортизація	98 145	90 699
Витрати на ЄСВ	18 201	15 832
Послуги з корпоративного управління	31 286	41 272
Амортизація активів з права користування	8 233	7 809
Витрати на страхування робітників	7 366	6 623
Витрати на оренду	4 336	4 643
Послуги сторонніх організацій	0	-
Послуги банків	1 131	-
Аудит	1 384	1 446
Витрати на відрядження	414	624
Витрати на конференції та збори	60	-
Витрати на ремонт та обслуговування ОЗ	2 184	593
Паливно-мастильні матеріали	560	407
Інші	17 225	19 916
Разом	326 911	298 765

5.1.3. Витрати на збут

	2025	2024
Транспортні та логістичні послуги	426 001	512 959
Заробітна плата	201 767	194 018
Витрати на оренду	19 081	19 265
Роялті	85 030	77 413
Амортизація	18 922	21 011
Витрати на ЄСВ	35 932	30 918
Амортизація активів з права користування	15 496	11 408
Маркетингові послуги та послуги з просування товарів	22 831	24 462
Витрати на ПММ	10 698	5 750
Витрати на ремонт та обслуговування ОЗ	8 749	9 984
Послуги сторонніх організацій	2 253	3 475
Витрати на відрядження	5 648	3 719
Витрати на страхування робітників	17 732	10 692
Інші	9 080	31 253
Разом	879 222	956 326

5.1.4. Інші операційні доходи

	2025	2024
Прибуток від операційної курсової різниці	-	870 834
Прибуток від реалізації іноземної валюти	-	-
Дохід від операційної оренди активів	107 594	97 895
Отримані штрафи за господарськими договорами	1 861	2 731
Дохід від списання кредиторської заборгованості	7 595	2 764
Прибуток від реалізації інших оборотних активів	1 358	653
Відсотки банку за поточними рахунками	-	23 488
Дохід від розформування резерву на знецінення запасів	-	-
Відшкодування страхової компанії	90 804	-
Дохід від розформування резерву з ПДВ	-	-
Інші доходи	857	94
Разом	210 069	998 459

5.1.5. Інші операційні витрати

	2025	2024
Резерв на знецінення запасів		
Витрати на резерв на зобов'язання з ПДВ	71 941	12 575
Списання ПДВ	10 521	708
Амортизація інших необоротних активів	99 320	90 935
Витрати на матеріальну допомогу	6 102	5 135
Списання сумнівних та безнадійних боргів	-25 869	-13 996
Штрафи	23 089	84 108
Збиток від реалізації іноземної валюти	43 112	19 435
Збиток від реалізації необоротних активів	-	4 722
Втрати від операційної курсової різниці	532 573	-
Інші витрати	6 977	3 715
Разом	767 766	207 337

5.1.6. Інші доходи

	2025	2024
Прибуток від операцій з деривативами	-	-
Прибуток від реалізації фінансових інвестицій	90	10 408
Прибуток від відновлення корисності активів	-	-
Прибуток від хеджування валютних ризиків	-	-
Прибуток від переоцінки фінансових інвестицій	-	-
Разом	90	10 408

5.1.7. Інші витрати

	2025	2024
Витрати від неопераційної курсової різниці	15 341	189 828
Втрати від зменшення корисності активів	33 125	-
Втрати від переоцінки фінансових інвестицій	-	-
Втрати від реалізації фінансових інвестицій	-	-
Втрати від операцій із хеджування валютних ризиків	-	-
Збиток від операцій з деривативами	-	-
Разом	48 466	189 828

5.1.8. Фінансові доходи та витрати

Фінансові доходи за 2025 рік мають наступну структуру:

	2025	2024
Відсотки отримані за операціями з цінними паперами	127 027	5 681
Відсотки отримані за депозитами	2 050	-
Дохід від операцій з деривативами	367	4 189
Дивіденди одержані	-	4 672
Разом	129 444	14 542

Фінансові витрати за 2025 рік мають наступну структуру:

	2025	2024
Проценти по кредитах та банківських овердрафтах	954 267	652 544
Відсотки за фінансову оренду	4 346	2 421
Інші фінансові витрати	-	39
Разом	958 613	655 004

5.1.9. Витрати на винагороди працівникам

	2025	2024
Заробітна плата, в тому числі у складі:		
Витрат на збут	201 767	194 018
Адміністративних витрат	123 526	97 838
Внески на соціальне забезпечення, в тому числі у складі:		
Витрат на збут	35 932	30 918
Адміністративних витрат	18 201	15 832
Разом	379 427	338 606

Стан заборгованості по виплатах персоналу:

	2025	2024
Заборгованість перед персоналом	10	42
Разом	10	42

5.2. Дохід (витрати) з податку на прибуток

Податковим кодексом України встановлена базова ставка податку на прибуток в розмірі 18%, і вона залишалась незмінною протягом 2025 року.

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 Компанії за роки, що закінчилися 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024, включають:

	2025	2024
Прибуток (збиток) до оподаткування	(931 493)	1 486 975
Ставка %	18%	18%
Поточний податок	-	-
Зміни у відстрочених податках	109 362	(329 321)
Коригування поточного податку згідно ст 39 ПКУ	(6 866)	-
Дохід (витрати) по податку на прибуток	102 496	(329 321)

Відстрочений податковий актив станом на 31.12.2025 року

Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують суму оподаткування	Податковий ефект тимчасових різниць, які збільшують суму оподаткування
Виробничі запаси 43 636	-
Інші необоротні активи 5 448	-
Основні засоби 19 405	-
ДЗ за розрахунками за виданими авансами 3 727	-
Резерв на знецінення ДЗ 10 024	-
Поточні забезпечення 7 472	-
Резерв на ПДВ 17 567	-
Інша поточна ДЗ 1 868	-
Інші оборотні активи 214	-
Всього 109 362	-
Загалом відстрочений податковий актив 109 362	-

Відстрочене податкове зобов'язання станом на 31.12.2024 року

Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують суму оподаткування	Податковий ефект тимчасових різниць, які збільшують суму оподаткування
Виробничі запаси -	43 416

Інші необоротні активи	-	1 923
Основні засоби	-	12 035
ДЗ за розрахунками за виданими авансами	-	2 651
Резерв на знецінення ДЗ	-	15 883
Поточні забезпечення	-	(25 948)
Резерв на ПДВ	-	7 858
Інша поточна ДЗ	-	(66 144)
Інші оборотні активи	-	331
Всього	-	(7 995)
Загалом відстрочене податкове зобов'язання		(7 995)

Дочірнє підприємство з іноземною інвестицією «САНТРЕЙД»
Примітки до фінансової звітності станом на 31 грудня 2025 р. та за рік, що закінчився на цю дату
Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)

5.3. Основні засоби

Рух основних засобів за 2024-2025 роки був наступним:

	Земля	Будинки та споруди	Машини та обладнання	Комп'ютерне обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прибори та інвентар	Інші основні засоби	Капітальні інвестиції	Авансові платежі за основні засоби	Всього
Первісна вартість на 01 січня 2024	31 632	486 577	855 342	31 822	15 889	53 743	11 631	101 634	863	1 589 133
Надходження	-	9 252	147 027	9 731	-	4 413	1 793	92 355	17 499	282 070
Вибуття	-	-	(1 415)	(3 929)	-	(211)	1 222	(178 893)	(18 337)	(204 007)
На 31 грудня 2024	31 632	495 829	1 000 954	37 624	15 889	57 945	12 202	15 096	25	1 667 196
Надходження	-	7 292	74 681	5 801	-	6 124	2 536	92 876	18 118	207 428
Вибуття	-	-	(930)	(5 330)	-	(865)	(813)	(96 434)	(15 690)	(120 062)
На 31 грудня 2025	31 632	503 121	1 074 705	38 095	15 889	63 204	13 925	11 538	2 453	1 754 562
Накопичена амортизація на 01 січня 2024	-	(201 446)	(488 088)	(25 441)	(11 052)	(41 866)	(11 631)	-	-	(779 524)
Амортизаційні нарахування за період	-	(25 575)	(76 655)	(4 874)	(1 013)	(3 634)	(1 793)	-	-	(113 544)
Вибуття	-	-	1 415	3 922	-	211	1 222	-	-	6 770
На 31 грудня 2024	-	(227 021)	(563 328)	(26 393)	(12 065)	(45 289)	(12 202)	-	-	(886 298)
Амортизаційні нарахування за період	-	(26 288)	(81 636)	(5 738)	(751)	(3 904)	(2 536)	-	-	(120 853)
Вибуття	-	-	930	4 968	-	865	813	-	-	7 576
Резерв знецінення	-	(27 536)	(5 600)	-	-	-	-	-	-	(33 136)
На 31 грудня 2025	-	(280 845)	(649 634)	(27 163)	(12 816)	(48 328)	(13 925)	-	-	(1 032 711)
Чиста балансова вартість станом на 31 грудня 2024	31 632	268 808	437 626	11 231	3 824	12 656	-	15 096	25	780 898
станом на 31 грудня 2025	31 632	222 276	425 071	10 932	3 073	14 876	-	11 538	2 453	721 851

Первісна вартість повністю амортизованих основних засобів на дату балансу складає 317 202 тис. грн., на 31.12.2025 року

У заставі станом на 31.12.2025 перебувають основні засоби під забезпечення позик балансовою вартістю 7 295 тис. грн., на 31.12.2024 року – 8 582 тис. грн.,. Передавати в заставу основні засоби для забезпечення отриманих позик і кредитів вимагає практика кредитування.

Станом на 31.12.2025 р. нараховано резерв знецінення елеватора Просянської філії ДП «Сантрейд» в розмірі 33 136 тис.грн

5.4. Оренда

Станом на 31.12.2025 року Компанія як орендар орендує нерухоме та рухоме майно (приміщення, обладнання, автотранспорт та інше рухоме майно). В 2025 році Компанією продовжено окремі договори оренди на договірних умовах. Строки договорів до 3-х років. За діючими договорами оренди амортизація відноситься до відповідних витрат прямолінійним методом.

Компанією як Орендарем застосовано середньозважену ставку дисконтування, що у 2025 році складає - 16,1%, у 2024 році складала – 16,7%. Нижче представлена балансова вартість визнаних активів (приміщень та обладнання) в формі права користування та її зміни протягом періоду:

	31.12.2025	31.12.2024
Початок періоду	12 345	9 284
Приріст	57 189	22 278
Вибуття	-35 676	-3 644
Вибуття амортизації	33 739	3 644
Витрати на амортизацію	-23 729	-19 217
На кінець періоду	43 868	12 345

Нижче представлена балансова вартість зобов'язань з оренди, включених до складу процентних кредитів і позик, і їх зміни протягом періоду:

	31.12.2025	31.12.2024
Початок періоду	12 691	10 163
Приріст	57 189	23 974
Нарахування процентів (примітка 5.1.8)	4 346	2 421
Платежі	-28 938	-23 867
На кінець періоду	45 288	12 691

	31.12.2025	31.12.2024
Довгострокові	17 237	1 688
Короткострокові	28 051	11 003
Разом	45 288	12 691

Аналіз строків погашення зобов'язань з оренди поданий у Примітці 6.3. Нижче представлені суми, визнані у складі прибутку або збитку:

	31.12.2025	31.12.2024
Витрати по короткостроковій оренді, що визнані у складі витрат на продаж (примітка 5.1.3)	(19 081)	(19 265)
Витрати по амортизації активів у формі права власності (примітки 5.1.2 та 5.1.3)	23 729	19 217
Процентні витрати по зобов'язанням з оренди (примітка 5.1.8)	(4 346)	(2 421)
Витрати по короткостроковій оренді, що визнані у складі адміністративних витрат (примітка 5.1.2)	(4 336)	(4 643)
Разом	(4 034)	(7 112)

5.5. Нематеріальні активи

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

	ПЗ та ліцензії	Інші НМА	НМА, які не введені в експлуатацію	Всього
Первісна вартість				
На 01 січня 2024	266 867	10 783	172 079	449 729
Придбання	172 079	-	93 868	265 947
Вибуття	-	-	(172 079)	(172 079)
На 31 грудня 2024	438 946	10 783	93 868	543 597
Придбання	93 868		124 855	218 723
Вибуття			(93 868)	(93 868)
На 31 грудня 2025	532 814	10 783	124 855	668 452
Накопичена амортизація				
На 01 січня 2024	(221 115)	(10 116)	-	(231 231)
Амортизаційні нарахування за період	(88 816)	(284)	-	(89 100)
Вибуття	-	-	-	-
На 31 грудня 2024	(309 931)	(10 400)	-	(320 331)
Амортизаційні нарахування за період	(95 469)	(65)	-	(95 534)
Вибуття	-	-	-	-
На 31 грудня 2025	(405 400)	(10 465)	-	(415 865)
Чиста балансова вартість				
На 31 грудня 2024	129 015	383	93 868	223 266
На 31 грудня 2025	127 414	318	124 855	252 587

Первісна вартість повністю амортизованих нематеріальних активів станом на 31.12.2025 року становить 18 465 тис. грн. (31.12.2024 р. – 18 465 тис. грн.).

5.6. Інші фінансові інвестиції

Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються на балансі Компанії станом на 31.12.2025 року, є фінансовими інструментами, які класифікуються як такі, що оцінюються за історичною собівартістю, та являють собою частку у статутному капіталі підприємств-резидентів та підприємств-нерезидентів.

Фінансові інвестиції	2025		2025	
	Доля володіння у %	Місце ведення діяльності	Доля володіння у %	Місце ведення діяльності
ТОВ «Елеватортрейд»	99%	Україна	99%	Україна
ПРАТ з П «ДООЗ»	5,69%	Україна	5,69%	Україна
ТОВ «Дакса Бунге Україна»	0,01%	Україна	0,01%	Україна

У таблиці нижче показані зміни балансової вартості інвестицій Компанії станом на 31 грудня:

Фінансові інвестиції	31.12.2025	31.12.2025
Балансова вартість на 01 січня	10 790	10 790
Зміни протягом року	-	-
Балансова вартість на 31 грудня	10 790	10 790

Фінансові інвестиції	31.12.2025	31.12.2024
ТОВ «Елеватортрейд» - інвестиція в капіталі	9 011	9 011
ПРАТ з П «ДООЗ» - інвестиції в акції	1 778	1 778
ТОВ «Дакса Бунге Україна» - інвестиція в капіталі	1	1
Всього	10 790	10 790

Для цілей цієї фінансової звітності інвестиція в дочірню компанію ТОВ «Елеватортрейд» обліковується за собівартістю придбання за мінусом зменшення корисності.

Компанія не має істотного впливу - можливості участі в ухваленні рішень стосовно фінансової та операційної політики ТОВ «ДООЗ» та ТОВ «Дакса Бунге Україна» - відповідно, ці інвестиції не вважаються інвестиціями в асоційовані підприємства. Компанія обліковує ці довгострокові фінансові інвестиції за собівартістю придбання за мінусом зменшення корисності.

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років жодних збитків від зменшення корисності цих інвестицій не було визнано у цій фінансовій звітності.

5.7. Довгострокова дебіторська заборгованість та поточні фінансові інвестиції

Довгострокова дебіторська заборгованість та поточні фінансові інвестиції представлені державними облігаціями за внутрішніми запозиченнями. Облігації внутрішньої державної позики (далі - ОВДП) - державні цінні папери, що розміщуються виключно на внутрішньому ринку з відсотковими ставками від 4,62% до 16,33% (у 2024 році від 4,62% до 9,79%).

Компанія утримує ОВДП як з метою продажу, так і з метою отримання грошових потоків (процентів).

Зміни в ОВДП за 2025 рік представлені наступним чином:

ОВДП	Валюта	Відсоткова ставка, %	Дата погашення	Вартість на 01.01.2025	Надходження	Переоцінки	Вибуття	Вартість на 31.12.2025
Довгострокові фінансові інвестиції								
Всього Довгострокові фінансові інвестиції				-	-	-	-	-
Поточні фінансові інвестиції								
UA4000230452	USD	4,62%	24.04.2025	-	509 431	(2 436)	(506 995)	-
UA4000231633	USD	4,64%	31.07.2025	-	635 766	(420)	(635 346)	-
UA4000231864	USD	4,66%	21.08.2025	-	209 825	283	(210 108)	-
UA4000232821	USD	4,66%	09.10.2025	-	403 909	623	(404 532)	-
UA4000233134	USD	4,61%	20.11.2025	-	336 849	(722)	(336 127)	-
UA4000234363	USD	4,54%	26.02.2026	-	291 476	(1 089)	(290 387)	-
UA4000235386	USD	4,17%	30.04.2026	-	279 690	(1 003)	(278 687)	-
UA40002312K7	UAH	14,72%	10.09.2025	-	900 951	(2 877)	(898 074)	-
UA4000235378	UAH	16,33%	19.08.2026	-	2 125 547	(3 920)	-	2 121 627
Всього Поточні фінансові інвестиції					5 693 444	(11 561)	(3 560 256)	2 121 627
Всього фінансові інвестиції				-	5 693 444	(11 561)	(3 560 256)	2 121 627

Дочірнє підприємство з іноземною інвестицією «САНТРЕЙД»

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

Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)

Зміни в ОВДП за 2024 рік представлені наступним чином:

ОВДП	Валюта	Відсоткова ставка, %	Дата погашення	Вартість на 01.01.2024	Надходження	Переоцінки	Вибуття	Рекласифікації	Вартість на 31.12.2024
<i>Довгострокові фінансові інвестиції</i>									
UA4000207518	UAH	9,79%	26.05.2027	390 000	-	-	(390 000)	-	-
Всього Довгострокові фінансові інвестиції				390 000	-	-	(390 000)	-	-
<i>Поточні фінансові інвестиції</i>									
UA4000229272	USD	4,66%	14.11.2025	-	700 088	911	(700 999)	-	-
UA4000230452	USD	4,62%	24.04.2025	-	41 601	15	(41 616)	-	-
UA4000230106	USD	4,65%	20.03.2025	-	1 294 819	3 006	(1 297 825)	-	-
Всього Поточні фінансові інвестиції				-	2 036 508	3 932	(2 036 508)	-	-
Всього фінансові інвестиції				390 000	2 036 508	3 932	(2 426 508)	-	-

5.8. Інші необоротні активи

Інші необоротні активи представлені у вигляді ПДВ до відшкодування, що має довгостроковий характер:

	31.12.2025	31.12.2024
ПДВ не відшкодований – довгостроковий	151 343	53 407
Резерв на покриття збитків від знецінення ПДВ	(30 269)	(10 681)
Всього ПДВ – довгостроковий	121 074	42 726

5.9. Запаси

Інформація щодо змін у складі товарно-матеріальних запасів:

	31.12.2025	31.12.2024
Сировина	3 529 820	1 167 965
Товари для перепродажу	226 824	17 654
Готова продукція	684 986	550 651
Напівфабрикати	1 590 877	1 584 383
Пакувальні матеріали	77 376	65 710
Резерв на знецінення	-242 423	-241 198
Разом	5 867 460	3 145 166

Внаслідок військової агресії Росії проти України, частина запасів Компанії станом на 31.12.2022 перебувала на відповідальному зберіганні у третіх сторін, та знаходилась в районі активних бойових дій, на окупованих територіях або доступ до запасів був тимчасово обмежений. З огляду на ситуацію, станом на 31 грудня 2022 року Компанією було нараховано резерв на знецінення запасів в розмірі 100% балансової вартості запасів - 1 432 940 тис. грн., в тому числі на сировину: 991 680 тис. грн., готову продукцію: 209 037 тис. грн. та товари: 232 223 тис. грн. Крім того, за результатами аналізу ринкової вартості та ринкових умов щодо потенційних цін реалізації товарно-матеріальних запасів визнано резерв на знецінення для категорії запасів «Сировина» та «Пакувальні матеріали» у сумі 5 996 тис. грн. та «Готова продукція» у сумі 4 427 тис. грн. Витрати на формування резерву відображено у складі інших операційних витрат.

Протягом 2023 року Компанія отримала доступ до частини запасів, у зв'язку з чим резерв був частково розформований у розмірі 1 195 565 тис. грн в тому числі: на сировину у розмірі 754 305 тис. грн., готову продукцію на 209 037 тис. грн. та товари на 232 223 тис. грн. Крім того був розформований резерв на знецінення для категорії запасів «Готова продукція» у сумі 4 427 тис. грн та розформований резерв на знецінення для категорій запасів «Сировина» та «Пакувальні матеріали» у сумі 5 996 тис. грн. Протягом 2024-2025 років змін у резерву не відбувалось.

За результатами проведеного у 2025 році аналізу ринкової вартості та ринкових умов щодо потенційних цін реалізації товарно-матеріальних запасів було визнано резерв на знецінення для категорії запасів «Пакувальні матеріали» у сумі 5 048 тис. грн. Результати продажу відображені у відповідних статтях доходів, витрат, собівартості, інших операційних витратах в обліку Компанії.

Станом на 1 січня 2025 року та на 31 грудня 2025 року Компанія не має запасів, переданих як застава для гарантії виконання зобов'язань.

5.10. Торгова та інша дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість покупців має наступний вид:

	31.12.2025	31.12.2024
Торгова дебіторська заборгованість		
Дебіторська заборгованість від пов'язаних осіб	2 531 134	5 807 254
Торгова дебіторська заборгованість від непов'язаних осіб	215 569	226 864
Резерв на очікувані кредитні збитки	(55 687)	(88 239)
Всього торгова дебіторська заборгованість	2 691 016	5 945 879
Інша дебіторська заборгованість		
Фінансова допомога видана пов'язаним особам	1 037 912	371 180
Відсотки нараховані до отримання	-	-
Інша короткострокова дебіторська заборгованість	241 152	25 521
Розрахунки з Фондом соціального страхування	132	
Резерв на покриття збитків від знецінення іншої дебіторської заборгованості	(10 379)	(3 712)
Всього інша дебіторська заборгованість	1 268 817	392 989
Торгова та інша дебіторська заборгованість	3 959 833	6 338 868

За період, що закінчився 31 грудня 2025 року, середній період кредитування з продажу готової продукції та товарів становив 42 дні (за період, що закінчився 31 грудня 2024 року: 35 днів). Відсотки на непогашені залишки дебіторської заборгованості не нараховуються.

У складі резерву на очікувані кредитні збитки за основною діяльністю у 2025 році відбулися такі зміни:

	31.12.2025	31.12.2024
На початок року	(88 239)	(106 619)
Розформування резерву	88 239	106 619
Відрахування до резерву	(55 687)	(88 239)
На кінець року	(55 687)	(88 239)

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 та іноземній валюті (доларах США, євро).

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

	31.12.2025	31.12.2024
0-60 днів	2 721 211	3 317 319
61-90 днів	15 994	2 434 354
91-120 днів	6 659	279 605
більше 120 днів	-	2
більше 360 днів	2 839	2 838
Разом	2 746 703	6 034 118

Основними дебіторами Компанії є:

	31.12.2025	31.12.2024
BUNGE SA	2 281 330	5 731 971
BUNGE ASIA PTE LTD	48 238	77 325
MZIURI LTD	42 298	16 803
BUNGE ZRT	89 079	-
ДНІПРОПЕТРОВСЬКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКСІЙНИЙ ЗАВОД ПРАТ	30 626	18 741
ТОВ "ЄВРОПЕЙСЬКА ТРАНСПОРТНА СТИВІДОРНА КОМПАНІЯ"	18 045	8 375
ПРАТ "ВІННИЦЬКИЙ ОЖК"	54 255	27
СІЛЬПО-ФУД ТОВ	36 016	44 158
ФОРА ТОВ	-	3 768
МЕТРО КЕШ ЕНД КЕРІ УКРАЇНА	-	3 673
ОМЕГА ТОВ	-	9 330
ЕКО ТОВ	-	5 339
ТОВ "АТБ - МАРКЕТ"	17 739	42 411
WIST SP Z O.O	-	19 654
ПРИКАРПАТСЬКИЙ ТОРГОВИЙ ДІМ ТОВ	-	1 758
NATCO FOODS LIMITED	18 460	-
Інші	110 617	50 785
Разом	2 746 703	6 034 118

5.11. Аванси видані

	31.12.2025	31.12.2024
Аванси видані постачальникам за послуги та інші матеріали	33 939	40 198
Аванси видані постачальникам за товари і сировину	93 922	40 092
Витрати майбутніх періодів	7 926	5 766
Резерв на покриття збитків від знецінення авансів виданих	-3 837	-3 846
ПДВ з авансів виданих постачальникам	-16 866	-10 880
Всього	115 084	71 330

У складі резерву на покриття збитків від знецінення за авансами у 2025 році відбулися такі зміни:

31.12.2025	31.12.2024
------------	------------

На початок року	(3 846)	(3 899)
Розформування резерву	3 846	3 899
Відрахування до резерву	(3 837)	(3 846)
На кінець року	(3 837)	(3 846)

5.12. Податки до відшкодування на інші передоплати по податкам, окрім податку на прибуток

	31.12.2025	31.12.2024
ПДВ до відшкодування- поточний	1 951 895	873 063
ПДВ за неотриманими податковими накладними	527 704	120 586
Переоплати по інших податках	-	-
Резерв на покриття збитків від знецінення ПДВ за неотриманими податковими накладними	(1 191)	(1 842)
Резерв на покриття збитків від знецінення ПДВ поточного	(97 596)	(44 592)
Податки до відшкодування та інші передоплати по податкам окрім податку на прибуток	2 380 812	947 216

5.13. Інші фінансові активи та інші фінансові зобов'язання

Інші фінансові активи та зобов'язання включають в себе інструменти хеджування (актив від хеджування станом на 31.12.2025– 0,00 (нуль) грн., станом на 31.12.2024– 8 355 тис. грн.) та довільні фінансові інструменти – деривативи по відкритим контрактам на купівлю та продаж, які станом на 31.12.2025 становлять 6 111 тис грн, станом на 31.12.2024 становлять 0,00 (нуль) тис.грн.

	31.12.2025	31.12.2024
<i>Активи від хеджування</i>	-	8 355

Деривативи (довільні фінансові інструменти)

	31.12.2025	31.12.2024
Відкриті контракти на покупку товарів		
Кукурудза	-	-
Пшениця 3 кл	-	-
Всього по відкритим контрактам на покупку	-	-

Відкриті контракти на продаж товарів

Пшениця 2 кл	-	-
Пшениця 3 кл	-	-
Пшениця 4 кл	-	-
Ячмінь	-	-
Соя без ГМО	-	-
Кукурудза	6 111	-

Всього по відкритим контрактам на продаж	6 111	-
Актив від деривативів	6 111	-
Зобов'язання від деривативів	-	-

5.14. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 1 січня 2025 року та 31 грудня 2025 року грошові кошти та їх еквіваленти деноміновані в гривнях та іноземній валюті (доларах США, євро). Усі кошти на банківських рахунках не прострочені та не знецінені. Згідно з національною шкалою кредитні рейтинг всіх банків, у яких Компанія мала відкриті рахунки, станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2025 року був на найвищому рівні.

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти на поточних рахунках банків та у касі:

	31.12.2025	31.12.2024
Грошові кошти на рахунках у банках	18 861	9 334
Каса	-	-
Всього	18 861	9 334

За валютою:

	31.12.2025	31.12.2024
Гроші на банківських рахунках в іноземній валюті	-1 608	-5 478
Гроші на банківських рахунках в національній валюті	20 469	14 812
Каса в національній валюті	-	-
Разом	18 861	9 334

5.15. Зареєстрований капітал

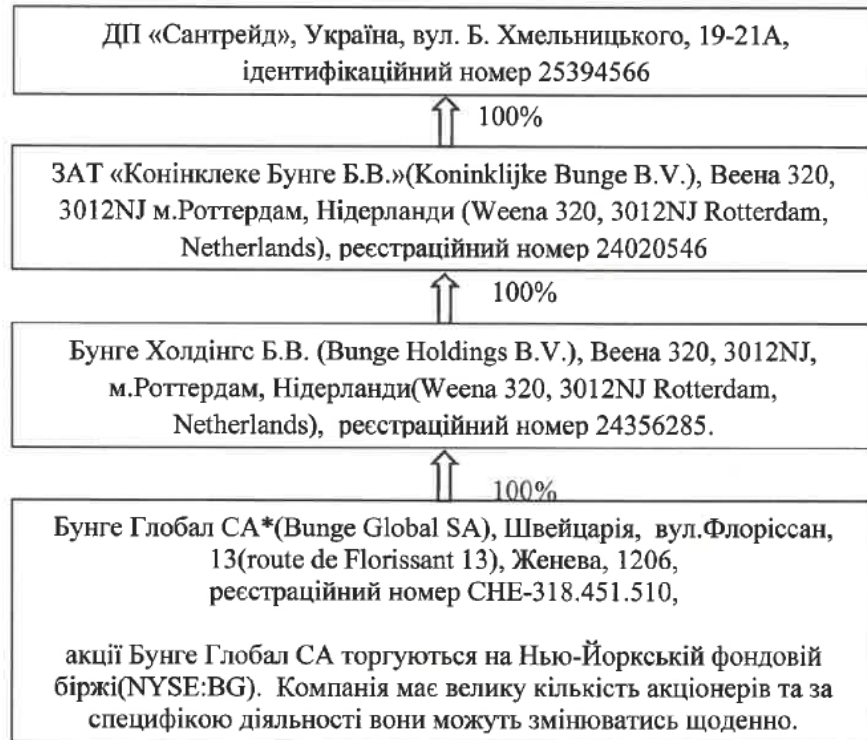
Для забезпечення діяльності Компанії учасниками, за рахунок своїх грошових коштів створено статутний капітал у розмірі 8 500 100 гривень 00 копійок.

Учасники	31.12.2025		31.12.2024	
	Сума	Частина володіння, %	Сума	Частина володіння, %
«Конінклеке Бунге Б.В.» (Нідерланди)	8 500	100,00	8 500	100,00
Всього	8 500	100,00	8 500	100,00

На дату випуску цієї фінансової звітності холдинговою компанією групи Bunge є швейцарська корпорація Bunge Global SA. Bunge продовжує котируватися виключно на Нью-Йоркській фондовій біржі під тикером «BG». Головний офіс розташований за адресою Route De Florissant 13, Geneva, 1206, Switzerland.

Схематичне зображення структури власності Компанії станом на 31 грудня 2025 року та станом на 31 грудня 2024 року наведено нижче:

**Схематичне зображення структури власності
ДП «САНТРЕЙД»**



* - відсутні кінцеві бенефіціарні власники (контролери)

5.16. Позикові кошти

Структура заборгованості Компанії має наступний вигляд:

	31.12.2025	31.12.2024
Кредити:		
від пов'язаних сторін	1 794 949	1 884 692
від інших сторін (банківські установи)	12 051 500	3 675 220
Нараховані відсотки (Примітка 5.17)		
від пов'язаних сторін	10 820	10 731
від інших сторін (банківські установи)	88 259	21 864
Разом	13 945 527	5 592 507

Процентні ставки, за якими надані кредитні кошти, відповідають ринковим за аналогічними кредитними інструментами та знаходяться в діапазоні від 10,6% до 12,99 % на термін до 12 місяців (від 9,0% до 13,5% в 2024 році) та 7% за довгостроковими позиками.

Справедлива вартість позикових коштів Компанії, у тому числі від пов'язаних сторін, приблизно рівна їх балансовій вартості.

По термінам повернення кредити класифікуються:

	31.12.2025	31.12.2024
Кредити:	13 846 449	5 559 912
Довгострокові кредити	0	1 884 692
Короткострокові кредити від пов'язаних осіб	1 794 949	-
Короткострокові кредити	12 051 500	3 675 220
Нараховані відсотки (Примітка 5.17):	99 079	32 595
Разом	13 945 528	5 592 507

З метою забезпечення надійності та стабільності функціонування банківської системи в період запровадження воєнного стану Національним банком України (НБУ) було прийнято постанову «Про роботу банківської системи в період запровадження воєнного стану» № 18 від 24.02.2022 року. Так, операції резидентів із обслуговування зовнішнього боргового фінансування опинилися під заборонаю. Проте, з часом НБУ послаблював обмеження, дозволяючи погашення процентів при дотриманні певних умов або визначаючи коло кредиторів, виплати на користь яких дозволені. Договірний термін погашення суми усіх траншів за контрактом з нерезидентом настає у 2026 році. Управлінський персонал класифікував та визнавав у фінансовій звітності кредит від пов'язаних сторін у сумі 1 794 949 тис. грн. як довгостроковий кредит, таким, за яким дата погашення не настане в 2025 році та враховуючи вищевикладене - поточна частина довгострокового зобов'язання за таким кредитом не виділялась. Станом на 31.12.2025 даний кредит визнано короткостроковим зі строком погашення 2026 рік.

У випадках отримання, згідно з умовами кредитних договорів, позикових коштів траншами та враховуючи високу невизначеність щодо термінів погашення отриманого кредиту Компанія вважає банківські кредити такого типу короткостроковими, а будь-які витрати, пов'язані з його залученням та обслуговуванням, окрім процентних витрат, визнаються фінансовими витратами періоду в періоді формування документу (або у строки, передбачені договором) на їх оплату.

За валютою отримання кредити розподіляються:

	31.12.2025	31.12.2024
Кредити в національній валюті	12 051 500	3 675 220
Кредити в іноземній валюті,		
Тис. дол. США	42 346	44 832
гривневий еквівалент, тис. грн.	1 794 949	1 884 692
Нараховані відсотки в національній валюті	10 820	21 864
Нараховані відсотки в іноземній валюті		
Тис. дол. США	255	255
гривневий еквівалент, тис. грн.	88 259	10 731
Разом в гривневому еквіваленті	13 945 527	5 592 507

Узгодження зобов'язань, що пов'язані з фінансовою діяльністю:

	Кредити і позики	%	Всього
САЛЬДО НА 01.01.2025	5 603 232	-10 725	5 592 507
Грошові потоки			
Надходження грошових потоків	183 101 402		183 101 402
Вибуття грошових потоків	-174 725 122	-991 333	-175 716 455
Негрошові потоки			
Взаємозалік заборгованості (див. опис нижче)	-	-	0
Нарахування відсотків (примітка 5.1.8)	-	954 267	954 267
Зміни, пов'язані з коливанням валютних курсів	13 791	15	13 806
Інше	-	-	0
САЛЬДО НА 31.12.2025	13 993 303	-47 776	13 945 527

	Кредити і позики	%	Всього
САЛЬДО НА 01.01.2024	6 003 343	93 749	6 097 092
Грошові потоки			
Надходження грошових потоків	170 733 845		170 733 845
Вибуття грошових потоків	-171 323 844	-756 960	-172 080 804
Негрошові потоки			
Взаємозалік заборгованості (див. опис нижче)			0
Нарахування відсотків (примітка 5.1.8)		652 544	652 544
Зміни, пов'язані з коливанням валютних курсів	189 888	-58	189 830
Інше			0
САЛЬДО НА 31.12.2024	5 603 232	-10 725	5 592 507

Станом на 31 грудня 2024 року Компанія мала заборгованість за кредитним договором перед нерезидентом Bunge SA – 44 832 тис. USD, станом на 31 грудня 2025 року - заборгованість за кредитним договором перед нерезидентом Bunge SA – 42 346 тис. USD.

5.17. Торгова та інша кредиторська заборгованість

Торгова та інша кредиторська заборгованість має наступний вигляд:

	31.12.2025	31.12.2024
Торгова кредиторська заборгованість		
Кредиторська заборгованість від пов'язаних осіб	573 575	702 604
Торгова кредиторська заборгованість від непов'язаних осіб	535 297	182 150
Всього торгова кредиторська заборгованість	1 108 872	884 754
Інша кредиторська заборгованість та зобов'язання		
Зобов'язання з нарахування забезпечень на понесені витрати	436 560	348 347

Дочірнє підприємство з іноземною інвестицією «САНТРЕЙД»
Примітки до фінансової звітності станом на 31 грудня 2025 р. та за рік, що закінчився на цю дату
Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інакше)

Зобов'язання з нарахування забезпечень з оплати праці	66 880	83 734
Відсотки нарахovanі до погашення	99 079	32 595
Фінансова допомога отримана від пов'язаних осіб	7 830	7 830
Кредиторська заборгованість з оплати праці	-	-
МТМ валютних контрактів-втрати	-	-
Інша кредиторська заборгованість	56 117	52 629
Всього інша кредиторська заборгованість та зобов'язання	666 466	525 135
Торгова та інша кредиторська заборгованість та зобов'язання	1 775 338	1 409 889

Станом на 31 грудня 2022 року у складі зобов'язань з нарахування забезпечень на понесені витрати було визнано резерв з ПДВ на можливі втрати запасів на 213 154 тис. грн у межах податкових ставок, застосованих до них (14% для сільськогосподарської продукції, 20% - для продуктів переробки). Резерв було нарахувано на вартість запасів, до яких був обмежений доступ та на які Компанія визнала резерв у складі статті «Запаси». Протягом 2023 року резерв був частково розформований та станом на 31.12.2023 у складі зобов'язань з нарахування забезпечень на понесені витрати обраховується резерв з ПДВ у розмірі 38 281 тис. грн. Протягом 2024-2025 років резерв залишається на тому ж рівні, змін не зазнавав.

Торгова кредиторська заборгованість за основними контрагентами:

	31.12.2025	31.12.2024
ДООЗ ТОВ	158 558	360 024
"ВІННИЦЬКИЙ ОЛІЙНОЖИРОВИЙ КОМБІНАТ" ПАТ	76 741	-
БУНГЕ ЮКРЕЙН ПП	15 013	-
BUNGE SA	222 436	184 701
ЄВРОПЕЙСЬКА ТРАНСПОРТНА СТИВІДОРНА КОМПАНІЯ ТОВ	68 193	127 607
НОВА ЄВРОПЕЙСЬКА КОМПАНІЯ ТОВ	17 768	19 541
ТМ-АГРО ТОВ	14 261	-
АГРОКОМЕРЦ 2012 ТОВ	36 709	-
КРАСВИД АГРО ТОВ	16 335	-
УКРАГРОАЛІАНС ТОВ	11 139	-
НИВА-Н ТОВ	11 803	16 137
ПАНТАЗІЇВСЬКЕ ТОВ	-	13 832
КГ АГРО ТОВ	28 879	11 234
БАРИШІВСЬКА ЗЕРНОВА КОМПАНІЯ ТОВ	-	10 082
ПК ПОДІЛЛЯ ПРАТ	51 446	-
ДІ ЕНД АЙ ЕВОЛЮШН ТОВ	22 687	-
ПІДСЕРЕДНЄ ПРАТ	11 435	-
Інші	345 469	141 596
Разом	1 108 872	884 754

Інформація щодо зміни у зобов'язання з нарахування забезпечень з оплати праці:

Забезпечення витрат на оплату праці

Баланс на 01.01.2024	93 520
Нарахування за рік	46 654
Використано протягом року	56 440
Сторнування резерву	-
Баланс на 31.12.2024	83 734
Нарахування за рік	21 561
Використано протягом року	38 415
Сторнування резерву	-
Баланс на 31.12.2025	66 880

Сума, що визнана в якості резерву, відображає найкращу розрахункову оцінку витрат, які необхідні на кінець звітного періоду для врегулювання існуючого зобов'язання. Загальна сума забезпечення на оплату праці складається із суми забезпечення витрат на відпустки та суми забезпечення витрат на оплату премій, що обумовлено умовами облікової політики.

Сума резерву із забезпечення витрат на відпустки складається з обов'язкових виплат, передбачених КЗпП, таких як оплата днів щорічної відпустки, компенсації днів невикористаної відпустки при звільненні.

Забезпечення на виплату відпусток створюється щомісячно станом на 30 число звітного місяця, на підставі даних про середньоденний заробіток працівників та кількості невикористаних днів відпустки відповідно до методики розрахунку, що встановлена українським законодавством. Середньоденний заробіток розраховується виходячи із середньої кількості календарних днів за рік з урахуванням свят.

5.18 Аванси отримані

Попередні оплати отримані за основними контрагентами:

	31.12.2025	31.12.2024
INTER CONTINENT GROUP LTD	68 842	7 580
BOHSALI FOODS SAL	15 831	5 381
AB LINAS AGRO	9 815	-
MOHAMED ALI ZAINAL ABDULL	9 862	-
VIVA ENTERPRISE HOLDING LTD.	18 291	-
HOSPI FOODS SAL	8 532	-
ТОВ "ПВО"	4 507	235
THREEPRO S.A.L (OFFSHORE)	8 722	-
MIDDLER TRADING SAL OFFSHORE	20 784	-
ТОВ "ПЕЛЛЕГРІН"	4 336	-
LLC W.KROM	4 904	-
BUNGE SA	-	3 461 368
Інші	21 445	20 153
Разом:	195 871	3 494 717

Уся кредиторська заборгованість деномінована у гривнях та іноземній валюті (долар, євро). Балансова вартість кредиторської заборгованості за основною діяльністю та іншої кредиторської заборгованості приблизно дорівнює її справедливій вартості.

6. Розкриття іншої інформації

6.1. Операції з пов'язаними сторонами

Відповідно до визначення МСБО (IAS) 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» під пов'язаними сторонами Компанії, розуміються наступні контрагенти:

- а) підприємства, які прямо або побічно, через один або декілька посередників контролюють Компанію, контролюються Компанією, або разом з Компанією перебувають під загальним контролем (включаючи холдингові й дочірні Компанії, а також родинні дочірні Компанії);
- б) асоційовані Компанії – підприємства, на діяльність яких Компанія значно впливає і які, не є дочірніми Компанії або спільними підприємствами інвестора;
- в) приватні особи, які прямо або побічно володіють пакетом акцій із правом голосу й мають можливість значно впливати на діяльність Компанії, а також кожної, хто впливає або перебуває під впливом такої особи при веденні операцій з Компанією;
- г) ключовий управлінський персонал Компанії, тобто ті особи, які вповноважені й відповідальні за здійснення планування, керування й контролю над діяльністю Компанії, у тому числі директор Компанії, а також його найближчі родичі;
- д) підприємства, право голосу в яких належить прямо або побічно будь-якій особі, описаній в п. п. (с) або (д), або особі, на яку такі особи значно впливають. До них відносяться підприємства, що належать директорам або основним акціонерам Компанії, і підприємства, які мають спільного з Компанією, що звітує ключового члена керуючого органу;
- е) пенсійні фонди, що діють в інтересах співробітників Компанії.

У відношенні кожної можливої операції зі зв'язаною стороною до уваги приймалась сутність операції, а не тільки її правова форма.

Офіційний сайт Компанії BUNGE - <http://www.bunge.com/>

BUNGE веде бізнес в більш, ніж 30-ти країнах світу, в тому числі в Індії, Бразилії, Північній Америці, Європі. Чисельність працівників на понад 450 підприємствах, що належать Компанії, становить понад 30 тисяч осіб.

Пов'язані сторони можуть здійснювати операції, які не мали б місця між сторонніми Компаніями. Також можуть відрізнятися умови й суми транзакцій у порівнянні з аналогічними операціями між незв'язаними сторонами.

Компанія проводила протягом 2025 року ряд операцій між пов'язаними сторонами (міжгрупові операції), інформація щодо виду та обсягів операцій представлена нижче:

Контрагенти	Придбання /продаж товарів та послуг за 2025 р.	Придбання /продаж товарів та послуг за 2024 р.

	(тис. грн без ПДВ)	(тис. грн без ПДВ)
BUNGE (SHANGHAI) MANAGEMENT CO LTD		
Продаж шроту	0	23 761
Загалом	0	23 761
BUNGE ASIA PTE LTD		
Продаж олії соняшникової рафінованої наливом та бутильованої, продаж олії соняшникової та соняшникової високоолеїнової	376 477	626 819
Загалом	376 477	626 819
BUNGE INDIA PRIVATE LIMITED		
Продаж олії соняшникової рафінованої високоолеїнової	5 483	5 787
Загалом	5 483	5 787
BUNGE SA		
Відсотки по кредиту нараховані	125 341	121 650
Відсотки по кредиту сплачені	228 802	212 726
Придбання боргів згідно 3-стор. договорів	2 479	7 014
Повернення передоплат покупцям ДП «САНТРЕЙД»	-	-
Оплата постачальникам ДП «САНТРЕЙД»	-	-
Придбання Роялті	78 336	73 012
Придбання послуг з автоматизації та зберігання інформації	92 599	172 381
Продаж консультаційних послуг	5 024	3 953
Продаж послуг з транспортування, зберігання, оформлення документів	18 615	2 012
Продаж кукурудзи	134 070	-
Продаж олії соняшникової високоолеїнової наливом	3 570 827	1 666 059
Продаж олії соняшникової нерафінованої наливом	19 053 291	12 924 867
Продаж олії соняшникової рафінованої	2 193 685	-
Продаж олії соняшникової рафінованої високоолеїнової	165 710	-
Продаж олії ріпакової нерафінованої	740 111	-
Продаж пшениці 2, 3, 4 класу	131 472	-
Продаж соняшнику	-	-
Продаж шроту	4 359 226	3 280 000
Продаж сої	-	17 829
Загалом	30 899 588	18 481 503
KONINKLIJKE BUNGE BV		
Дивіденди виплачені	323 000	183 000
Придбання Роялті	86	117
Продаж лецитину	0	0
Загалом	323 086	183 117
BUNGE NETHERLANDS BV		
Продаж лецитину	36 824	65 333

Загалом	36 824	65 333
Європейська транспортна стивідорна компанія ТОВ		
Надання поворотної фінансової допомоги	545 830	279 120
Погашення поворотної фінансової допомоги виданої	325 860	2 783
Отримання поворотної фінансової допомоги	-	3 277
Погашення поворотної фінансової допомоги отриманої	-	3 277
Придбання послуг з переробки	1 050 927	644 515
Придбання продукту очистки	291	-
Продаж лушпиння гранульованого та негранульованого	124 754	36 023
Придбання послуг оренди	-	-
Продаж послуг з оренди майна, обладнання	501	147
Загалом	2 048 163	969 142
Дніпровський олійноекстракційний завод ТОВ		
Дивіденди отримані	0	4 672
Придбання послуг з переробки	809 809	779 166
Придбання послуг логістики	4 243	4 746
Придбання послуг оренди	2 457	2 187
Придбання послуг злива олії	-	-
Продаж запчастин	-	2 221
Продаж послуг з оренди рухомого та нерухомого майна	107 270	97 409
Продаж послуг капремонту тепловозу	-	6 533
Продаж лушпиння негранульованого	88 053	27 891
Продаж олії соняшникової рафінованої бутильованої	264	222
Загалом	1 012 096	925 047
ЕЛЕВАТОРТРЕЙД ТОВ		
Отримання поворотної фінансової допомоги	7 830	7 830
Погашення поворотної фінансової допомоги отриманої	7 830	7 830
Придбання послуг оренди	700	624
Продаж послуг оренди приміщення, суборенди обладнання	7	7
Загалом	16 367	16 291
ТОВ "ДАКСА БУНГЕ УКРАЇНА"		
Надано поворотну фінансову допомогу	4 500	4 500
Погашення поворотної фінансової допомоги отриманої	4 500	4 500
Загалом	9 000	9 000
BUNGE ZRT		
Продаж олії соняшникової раф., нераф.наливом, ріпаковий шрот, соєвий шрот	103 146	-
Придбання Роялті	22	15
Загалом	103 168	15

ГРІНТУР-ЕКС ТОВ

Надання поворотної фінансової допомоги	174 818	93 921
Погашення поворотної фінансової допомоги виданої	128 425	3 578
Придбання вантажно-розвантажувальних послуг	1 965	320
Придбання послуг зберігання	0	0
Придбання послуг лабораторії	0	0
Придбання послуг оренди	584	523
Продаж послуг з оренди майна, обладнання	456	0
Загалом	306 248	98 342

BUNGE POLSKA SP ZOO

Придбання бутильованої раф.олії	11 698	13 585
Продаж шроту	67 054	-
Загалом	78 752	13 585

BUNGE ROMANIA SRL

Продаж сої	0	9 417
Загалом	0	9 417

МИКОЛАЇВСЬКИЙ ПЕРЕВАНТАЖУВАЛЬНИЙ КОМПЛЕКС

Надано послуги зберігання майна	169	169
Перевиставлення витрат на розвантажування майна		
Загалом	169	169

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ІЗТ (набуття статусу пов'язаної сторони з 02.07.2025р.)

Придбання вантажно-розвантажувальних послуг	6597	-
Загалом	6 597	0

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЛЮБАШІВСЬКИЙ ЕЛЕВАТОР" (набуття статусу пов'язаної сторони з 02.07.2025р.)

Придбання послуг зберігання	107	-
Загалом	107	0

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "БАЛТСЬКЕ ХЛІБОПРИЙМАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО" (набуття статусу пов'язаної сторони з 02.07.2025р.)

Придбання послуг зберігання	17	-
Загалом	17	0

ПІДПРИЄМСТВО З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ "БУНГЕ ЮКРЕЙН" (набуття статусу пов'язаної сторони з 02.07.2025р.)

Надання послуг зберігання	694	-
Придбання послуг оренди вагонів	25 755	-
Придбання послуг обробки документів	30	-

Дочірнє підприємство з іноземною інвестицією «САНТРЕЙД»
Примітки до фінансової звітності станом на 31 грудня 2025 р. та за рік, що закінчився на цю дату
Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інакше)

Придбання послуг закупки с/г товарів	624	-
Загалом	27 103	0

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "БУНГЕ КОЛОС" (набуття статусу пов'язаної сторони з 02.07.2025р.)

Продаж лушпиння соняшника	2 249	-
Загалом	2 249	0

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПЕНЬКІВСЬКИЙ ЗПК" (набуття статусу пов'язаної сторони з 02.07.2025р.)

Придбання послуг зберігання	929	-
Загалом	929	0

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ВІННИЦЬКИЙ ОЛІЙНОЖИРОВИЙ КОМБІНАТ" (набуття статусу пов'язаної сторони з 31.10.2025р.)

Надання поворотної фінансової допомоги	426 912	-
Погашення поворотної фінансової допомоги виданої	33 191	-
Продаж основних засобів	452	-
Продаж соєвої оболонки негранульованої	2 184	-
Продаж лушпиння соняшника	43 006	-
Штрафна санкція	922	-
Придбання послуг лабораторії	1 399	-
Придбання послуг оренди цистерн	929	-
Придбання послуг оренди вагонів	7	-
Придбання гідрофузу олійного	72	-
Придбання послуг перевезення вантажів	1 083	-
Придбання послуг з переробки	126 623	-
Придбання послуг з гідратації	1 814	-
Загалом	638 594	0

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВІННИЦЯЗЕРНОСЕРВІС" (набуття статусу пов'язаної сторони з 31.10.2025р.)

Надання поворотної фінансової допомоги	9 660	-
Погашення поворотної фінансової допомоги виданої	3 012	-
Надання послуг зберігання	7 129	-
Загалом	19 801	0

Сума залишків заборгованостей між Компанією та пов'язаними особами представлено станом на 31.12.2025 року наведено нижче:

Контрагенти	Торгова дебіторська заборгованість, тис. грн. з ПДВ	Попередні оплати, інша дебіторська заборгованість, тис. грн з ПДВ
BUNGE SA	2 281 329	-

Дочірнє підприємство з іноземною інвестицією «САНТРЕЙД»
Примітки до фінансової звітності станом на 31 грудня 2025 р. та за рік, що закінчився на цю дату
Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інакше)

BUNGE ASIA PTE LTD	48 238	-
BUNGE (SHANGHAI) MANAGEMENT CO LTD	-	-
BUNGE NETHERLANDS BV	9 403	-
BUNGE POLSKA SP ZOO	-	-
BUNGE ZRT	89 079	-
ПАТ "ВІННИЦЬКИЙ ОЛІЙНОЖИРОВИЙ КОМБІНАТ"	54 255	393 721
ПІІ "БУНГЕ ЮКРЕЙН"	27	0
ПРАТ З П «ДОЕЗ»	30 625	-
ТОВ «ЄТСК»	18 045	496 307
ТОВ «ГРІНТУР-ЕКС»	115	136 736
МИКОЛАЇВСЬКИЙ ПЕРЕВАНТАЖУВАЛЬНИЙ КОМПЛЕКС	17	-
ТОВ «ЕЛЕВАТОРТРЕЙД»	1	-
ТОВ «ДАКСА БУНГЕ УКРАЇНА»	-	4 500
ТОВ "Вінницязерносервіс"	-	6 648
Разом	2 531 134	1 037 912

Контрагенти	Торгова кредиторська заборгованість, тис. грн з ПДВ	Інша кредиторська заборгованість, тис. грн з ПДВ
ПРАТ З П «ДОЕЗ»	158 558	-
BUNGE SA	222 436	-
ТОВ «ЄТСК»	68 193	-
ТОВ «НОВА ЄВРОПЕЙСЬКА КОМПАНІЯ»	17 768	-
ТОВ «ГРІНТУР-ЕКС»	58	-
ТОВ «ЕЛЕВАТОРТРЕЙД»	8 524	7 830
BUNGE POLSKA SP ZOO	1 906	-
KONINKLIJKE BUNGE BV	41	-
ПАТ "ЛЮБАШІВСЬКИЙ ЕЛЕВАТОР"	52	-
ПАТ "БАЛТСЬКЕ ХЛІБОПРИЙМАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО"	17	-
ПІІ "БУНГЕ ЮКРЕЙН"	15 013	-
ТОВ "ПЕНЬКІВСЬКИЙ ЗПК"	710	-
ПАТ "ВІННИЦЬКИЙ ОЛІЙНОЖИРОВИЙ КОМБІНАТ"	76 741	-
ТОВ "ВІННИЦЯЗЕРНОСЕРВІС"	3 523	-
BUNGE ZRT	34	-
Разом	573 575	7 830

Сума залишків заборгованостей між Компанією та пов'язаними особами представлено станом на 31.12.2024 року наведено нижче:

Дочірнє підприємство з іноземною інвестицією «САНТРЕЙД»
Примітки до фінансової звітності станом на 31 грудня 2025 р. та за рік, що закінчився на цю дату
Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інакше)

Контрагенти	Торгова дебіторська заборгованість, тис. грн. з ПДВ	Попередні оплати, інша дебіторська заборгованість, тис. грн з ПДВ
BUNGE SA	5 731 971	3 461 369
BUNGE ASIA PTE LTD	48 149	-
BUNGE (SHANGHAI) MANAGEMENT CO LTD	-	-
BUNGE NETHERLANDS BV	-	-
BUNGE POLSKA SP ZOO	-	-
ПРАТ З П «ДОЕЗ»	18 741	-
ТОВ «ЄТСК»	8 375	276 337
ТОВ «ГРІНТУР-ЕКС»	-	90 343
МИКОЛАЇВСЬКИЙ ПЕРЕВАНТАЖУВАЛЬНИЙ КОМПЛЕКС	17	-
ТОВ «ЕЛЕВАТОРТРЕЙД»	1	-
ТОВ «ДАКСА БУНГЕ УКРАЇНА»	-	4 500
Разом	5 807 254	3 832 549

Контрагенти	Торгова кредиторська заборгованість, тис. грн з ПДВ	Інша кредиторська заборгованість, тис. грн з ПДВ
ПРАТ З П «ДОЕЗ»	360 024	-
BUNGE SA	184 701	-
ТОВ «ЄТСК»	127 607	-
ТОВ «НОВА ЄВРОПЕЙСЬКА КОМПАНІЯ»	19 541	-
ТОВ «ГРІНТУР-ЕКС»	58	-
ТОВ «ЕЛЕВАТОРТРЕЙД»	8 518	7 830
BUNGE POLSKA SP ZOO	2 024	-
ПАТ "БАЛТСЬКЕ ХЛІБОПРИЙМАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО"	0	-
ПІІ "БУНГЕ ЮКРЕЙН"	0	-
ТОВ "ПЕНЬКІВСЬКИЙ ЗПК"	0	-
ПАТ "ВІННИЦЬКИЙ ОЛІЙНОЖИРОВИЙ КОМБІНАТ"	0	-
ТОВ "ВІННИЦЯЗЕРНОСЕРВІС"	0	-
ПАТ "ЛЮБАШІВСЬКИЙ ЕЛЕВАТОР"	0	-
KONINKLIJKE BUNGE BV	86	-
BUNGE ZRT	45	-
Разом	702 604	7 830

Заборгованості є поточними, тому резерв сумнівних боргів створювався в розмірі 1% від заборгованості. Безнадійні або сумнівні заборгованості відсутні. В угодах між Сторонами відсутні особливі умови, забезпечення та відшкодування внаслідок непогашення зобов'язань.

Інші суми активів та заборгованостей Компанії з пов'язаними сторонами представлено наступним чином:

Дочірнє підприємство з іноземною інвестицією «САНТРЕЙД»
Примітки до фінансової звітності станом на 31 грудня 2025 р. та за рік, що закінчився на цю дату
Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інакше)

Стаття	31.12.2025	31.12.2024
	10 790	10 790
Фінансові інвестиції (Примітка 5.6.)	10 790	10 790
Зобов'язання	1 813 598	1 903 253
Інша кредиторська заборгованість (фінансова допомога отримана від пов'язаних осіб) (Примітка 5.17.), у т.ч. від:	7 830	7 830
ТОВ «СТСК»	-	-
ТОВ «ЕЛЕВАТОРТРЕЙД»	7 830	7 830
ТОВ «ГРІНТУР-ЕКС»	-	-
Позикові кошти (Примітка 5.16.), у т.ч. від:	1 794 949	1 884 692
BUNGE SA	1 794 949	1 884 692
KONINKLIJKE BUNGE BV	-	-
BUNGE IBERICA S.A.U.	-	-
Відсотки нараховані до погашення (Примітка 5.16., 5.17.), у т.ч. до:	10 820	10 731
BUNGE SA	10 820	10 731
KONINKLIJKE BUNGE BV	-	-
BUNGE IBERICA S.A.U.	-	-

Операції з фінансової діяльності з пов'язаними сторонами за 2025 та 2024 роки представлені наступним чином:

Стаття руху	2025	2024
Позикові кошти		
Отримано кредитні кошти	-	-
Погашення кредитних коштів	-	-
Взаємозалік заборгованості за позиками із дебіторською заборгованістю	-	-
Курсові різниці за позиками	13 791	189 888
Фінансова допомога отримана		
Отримання фінансової допомоги	7 830	7 830
Погашення фінансової допомоги отриманої	-7 830	-7 830
Відсотки за користування кредитними коштами		
Нараховано відсотки за користування кредитними коштами	125 341	121 650
Погашено відсотки за користування кредитними коштами	-228 802	-212 726
Курсові різниці за відсотками на позики	15	-58
Разом	-89 654	98 754

Винагорода, отримана ключовим управлінським персоналом за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року склала 6 712,2 тис. грн. (за 2024 рік – 7 408,5 тис. грн.), що відображені у складі витрат на оплату праці.

6.2. Справедлива вартість фінансових інструментів

Компанія здійснює аналіз фінансових інструментів, визнаних за справедливою вартістю, у розрізі таких категорій ієрархії:

- інструменти, справедлива вартість яких була визначена на основі котирувань цін на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань - рівень 1;
- інструменти, справедлива вартість яких була визначена на основі відмінних від котирувань цін, включених до рівню 1, вихідних даних, що спостерігаються для активу або зобов'язання безпосередньо (ціни) або опосередковано (похідні від цін) - рівень 2;
- інструменти, справедлива вартість яких була визначена на основі вихідних даних для активу або зобов'язання, не заснованих на спостережуваних ринкових даних (вихідні дані, що не спостерігаються на ринку) - рівень 3.

Станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року керівництво оцінило, що справедлива вартість грошових коштів, торгової та іншої дебіторської заборгованості, інших поточних фінансових активів, торгової та іншої кредиторської заборгованості приблизно дорівнювала їхній справедливій вартості у зв'язку з короткими термінами погашення цих інструментів або відповідністю відсоткових ставок по цих фінансових інструментів ринковим умовам, за винятком визначення справедливої вартості облігацій (довгострокової дебіторської заборгованості, поточних фінансових інвестицій) та форвардних контрактів (інших фінансових зобов'язань), для яких були використані ставки рівня 1. Інформацію про справедливую вартість позикових коштів наведено у Примітці 5.16.

6.3. Управління ризиками

Основні фінансові зобов'язання Компанії включають кредити та позики, торгіву та іншу кредиторську заборгованість. Основною метою даних фінансових зобов'язань є фінансування операцій Компанії. До складу основних фінансових активів Компанії входять торгова дебіторська заборгованість, грошові кошти та короткострокові депозити, які виникають безпосередньо в ході її операційної діяльності.

Компанія схильна до ринкового ризику, кредитного ризику та ризику ліквідності. Керівництво Компанії контролює процес управління цими ризиками.

Кредитний ризик

Найвищий кредитний ризик Компанії відноситься до дебіторській заборгованості. Значна частина продажів Компанії проводиться на умовах часткової або повної передоплати, відстрочення платежу надаються на короткий строк і тільки контрагентам, що зарекомендували себе надійними й платоспроможними підприємствами.

При одержанні інформації про зміну платоспроможності покупця у негативну сторону, ризик, що виник у зв'язку із цим, оцінюється й береться до уваги при нарахуванні резерву сумнівних боргів. Через це, керівництво не вважає, що в Компанії виникає істотний ризик збитків понад уже сформований резерв по зниженню вартості дебіторської заборгованості

Максимальна сума кредитного ризику, на який наражається Компанія, показана нижче за категоріями фінансових активів:

	31 грудня 2025 р.	31 грудня 2024 р.
Грошові кошти та їх еквіваленти (Примітка 5.14)	18 861	9 334
Торгова дебіторська заборгованість та інша дебіторська заборгованість (Примітка 5.10)	3 959 833	6 338 868
Інші фінансові активи (Примітка 5.13)	-	8 355
Загальна сума кредитного ризику балансових фінансових інструментів	3 978 694	6 356 557

Управління кредитним ризиком, пов'язаним з покупцями, здійснюється бізнес-одиноцею відповідно до політики, процедур та 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, поточні умови і прогнозовані майбутні економічні умови, доступну на звітну дату. Компанія не має майна, переданого їй у заставу як забезпечення належної їй заборгованості 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 5.10.

Ринковий ризик

Ринковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик включає в себе три типи ризику: валютний ризик, відсотковий ризик і інші цінові ризики, наприклад, ризик зміни цін на інструменти капіталу і ризик зміни цін на товари. Фінансові інструменти, яким властивий ринковий ризик, включають в себе кредити і позики, депозити, інвестиції в боргові і пайові інструменти і похідні фінансові інструменти.

Обсяги реалізації Компанії залежать від цін закупівлі сировини для виробництва олії й інших продуктів переробки. Компанія купує сировину у вітчизняних сільськогосподарських виробників. Україна є країною з ризикованим сільським господарством, тому є ризик того, що ціни на сировину можуть коливатися залежно від урожайності по країні.

Валютний ризик

Відповідно до МСФЗ 7, валютний ризик виникає за фінансовими інструментами у валюті, яка не є функціональною, і є монетарними за характером; ризики, пов'язані з перерахунком валют, не враховуються. Валютний ризик виникає, переважно, по нефункціональним валютам, в яких Компанія має фінансові інструменти.

У таблиці надані монетарні фінансові активи і зобов'язання Компанії за балансовою вартістю станом на звітну дату.

	31 грудня 2025 р.	31 грудня 2024 р.
Грошові кошти та їх еквіваленти (Примітка 5.14)	18 861	9 334
Торгова дебіторська заборгованість та інша дебіторська заборгованість (Примітка 5.10)	3 959 833	6 338 868
Інші фінансові активи (Примітка 5.13)	-	8 355
Загальна сума кредитного ризику балансових фінансових інструментів	3 978 694	6 356 557

Нижче відображено чутливість прибутку Компанії до оподаткування та капіталу до можливої помірної зміни обмінного курсу, при незмінних інших складових:

<i>31.12.2025</i>	USD	EUR
Фінансові активи		
Торгова та інша ДЗ	2 609 555	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	4 433 065	-1 512 967
Разом	7 042 620	-1 512 967
Фінансові зобов'язання		
Торгова та інша КЗ	503 259	11 789
Заборгованість за кредитами	1 794 949	-
Разом	2 298 208	11 789
Чиста позиція	4 744 412	-1 524 756

<i>31.12.2024</i>	USD	EUR
Фінансові активи		
Торгова та інша ДЗ	5 857 183	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	1 816 043	-1 509 768
Разом	7 673 226	-1 509 768
Фінансові зобов'язання		
Торгова та інша КЗ	443 051	5 346
Заборгованість за кредитами	1 884 692	-
Разом	2 327 743	5 346
Чиста позиція	5 345 483	-1 515 114

Ризик процентної ставки

Процентний ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових процентних ставок. Схильність Компанії до ризику зміни ринкових процентних ставок відноситься, перш за все, до довгострокових боргових зобов'язань Компанії з плаваючою процентною ставкою.

Компанія залучає короткострокові кредити банків у національній і в іноземній валюті. В основному ці кредити з фіксованою процентною ставкою. Станом на 31 грудня 2025 року, 31 грудня 2024 року Компанія вважає, що не зазнає суттєвого процентного доходу.

Ризик ліквідності

Ризик втрати ліквідності являє собою ризик того, що Компанія не зможе оплатити свої зобов'язання при настанні строку їх погашення. Компанія здійснює контроль над ризиком дефіциту грошових коштів, використовуючи інструмент планування поточної ліквідності. Метою Компанії є підтримка балансу між безперервністю фінансування та гнучкістю шляхом використання банківських овердрафтів, банківських кредитів, фінансової оренди.

Компанія проаналізувала концентрацію ризику щодо рефінансування своєї заборгованості і прийшла до висновку, що вона є низькою. Компанія має доступ до джерел фінансування в достатньому обсязі, а терміни погашення заборгованості, що підлягає виплаті протягом 12 місяців, за домовленістю з поточними кредиторами можуть бути перенесені на більш пізні дати. Суми у таблиці аналіз за

строками станом на 31.12.2025 р.

	До запитання та до 6 місяців	6-12 місяців	Більше 1 року	Всього
Зобов'язання				
Зобов'язання з оренди (Примітка 5.4)	-	28 051	17 237	45 288
Позикові кошти (Примітка 5.16)	-	13 846 449	0	13 846 449
Торгова та інша кредиторська заборгованість (Примітка 5.17)	994 351	11 677	102 844	1 108 872
Всього майбутніх платежів	994 351	13 886 177	120 081	15 000 609

Аналіз за строками станом на 31.12.2024 р. представлений наступним чином:

	До запитання та до 6 місяців	6-12 місяців	Більше 1 року	Всього
Зобов'язання				
Зобов'язання з оренди (Примітка 5.4)	-	11 003	1 688	12 691
Позикові кошти (Примітка 5.16)	-	3 675 220	1 884 692	5 559 912
Торгова та інша кредиторська заборгованість (Примітка 5.17)	681 989	152 925	49 840	884 754
Всього майбутніх платежів	681 989	3 839 148	1 936 220	6 457 357

Операційний та юридичний ризики

Операційний та юридичний ризики включають:

- ризик персоналу, пов'язаний з діями або бездіяльністю працівників Компанії (людським фактором), включаючи допущення помилки при проведенні операції, здійснення неправомірних операцій, пов'язане з недостатньою кваліфікацією або із зловживанням персоналу, перевищення повноважень, розголошення інсайдерської та/або конфіденційної інформації та інше;
- інформаційно-технологічний ризик, пов'язаний з недосконалою роботою інформаційних технологій, систем та процесів обробки інформації або з їх недостатнім захистом, включаючи збій у роботі програмного та/або технічного забезпечення, обладнання, інформаційних систем, засобів комунікації та зв'язку, порушення цілісності даних та носіїв інформації, несанкціонований доступ до інформації сторонніх осіб та інше;
- правовий ризик, пов'язаний з недотриманням Компанією вимог законодавства, договірних зобов'язань, а також з недостатньою правовою захищеністю установи або з правовими помилками, яких припускається установа при провадженні діяльності.

Чутливість Компанії до операційного ризику є низькою, оскільки розподіл обов'язків в Компанії направлений на зменшення можливостей, які дають змогу будь-якій особі обіймати посаду, що дозволяє їй робити та приховувати помилки або шахрайські дії у звичайному ході виконання своїх обов'язків, розроблена досконала система внутрішнього фінансового моніторингу. Працівники

регулярно проходять ознайомлення із законодавством України, тренінги по комп'ютерній та інтернет безпеці, тренінги з ділової етики, інші курси і тренінги.

Системні і програмно-технічні засоби та засоби зв'язку, які використовує Компанія, запобігають втратам, крадіжкам, несанкціонованому знищенню, викривленню, підробленню, копіюванню інформації та забезпечують архівацію даних та інформації щодо проведених операцій за кожний операційний день, а також забезпечують дублювання роботи всіх систем та елементів для забезпечення збереження інформації та забезпечення неможливості її знищення з будь-яких обставин.

Ціновий ризик

Керівництво Компанії стежить за коливаннями цін на соняшникову олію, вироблену сільськогосподарську продукцію та сільськогосподарську продукцію. Керівництво управляє значною частиною цього ризику через операції з похідними інструментами, щоб обмежити цей ризик. Керівництво хеджує товарний ціновий ризик, що виникає через зміни ринкової ціни соняшникової олії, використовуючи форвардні контракти. Група також укладає інші форвардні контракти щодо зменшення ризику на наступні 12 місяців, які не відповідають вимогам щодо обліку хеджування. Вони регулюються політикою управління ризиками та обліковуються як утримувані для торгівлі, а прибутки та збитки визнаються у прибутку чи збитку.

Компанія хеджує валютні ризики, використовуючи форвардні та ф'ючерсні контракти. Всі рішення щодо хеджування приймаються відповідними спеціалістами, що відносяться до окремого структурного підрозділу.

6.4. Управління капіталом

Компанія здійснює керування капіталом для досягнення наступних цілей:

- зберегти здатність Компанії продовжувати свою діяльність так, щоб вона й надалі забезпечувала дохід для учасників Компанії й виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток учасникам Компанії, завдяки визначенню цін на продукцію й послуги Компанії, відповідних до рівня ризику.

Компанія управляє структурою капіталу та змінює її відповідно до змін економічних умов і вимог договірних умов. З метою збереження або зміни структури капіталу Компанія може регулювати виплати дивідендів, проводити повернення капіталу акціонерам або випускати нові акції. Компанія здійснює контроль над капіталом за допомогою коефіцієнта фінансового важеля, який розраховується як відношення чистого заборгованості до суми капіталу і чистої заборгованості. Політика Компанії передбачає підтримку значення даного коефіцієнта в межах 20-40%. У чисту заборгованість включаються процентні кредити та позики, торгова та інша кредиторська заборгованість за вирахуванням грошових коштів та їх еквівалентів, виключаючи суми, що відносяться до припиненої діяльності.

Для досягнення даної мети управління капіталом, серед іншого, має забезпечуватись виконання всіх договірних умов за процентними кредитами та позиками, які визначають вимоги щодо структури капіталу. Невиконання договірних умов дає банку право вимагати негайного повернення кредитів і позик. У поточному періоді договірні умови за процентними кредитами та позиками не порушувалися.

6.5. Умовні та інші зобов'язання

Судові процедури

У ході звичайної діяльності Компанія має справу із судовими позовами й претензіями. У тих випадках, коли ризик відтоку ресурсів є вірогідним, Компанія нарахувала резерв, виходячи з найкращих оцінок

керівництва. На думку керівництва, потенційні зобов'язання, що можуть виникнути у результаті непред'явлених позовів або претензій (за їхньої наявності), не матимуть негативного впливу на фінансовий стан або результати діяльності Компанія в майбутньому, що перевищуватиме резерви, створені у цій фінансовій звітності.

Податкове законодавство

Українське податкове, валютне та митне законодавство регулярно змінюється. Суперечливі положення тлумачаться по-різному. Керівництво Компанії вважає, що його тлумачення є доречним та обґрунтованим і нараховує відповідні резерви на податок на прибуток та інші податки на підставі цього припущення. Однак неможливо гарантувати, що податкові органи не оскаржать нараховані суми.

Тлумачення податкового законодавства податковими органами стосовно операцій та діяльності Компанії можуть відрізнятися від тлумачення керівництва. Податкові органи України можуть займати більш агресивну позицію у своєму тлумаченні законодавства та проведенні податкових перевірок, застосовуючи досить складний підхід. Це передбачає дотримання вказівок Вищого арбітражного суду за справами про ухилення від оподаткування шляхом перевірки сутності та комерційних підстав операцій, а не лише їх юридичної форми. Ці фактори у поєднанні із зусиллями податкових органів, спрямованими на збільшення податкових надходжень у відповідь на зростання бюджетного тиску, можуть призвести до зростання рівня та частоти податкових перевірок. Зокрема, існує вірогідність того, що операції та діяльність, які раніше не оскаржувались, можуть бути оскаржені у майбутньому. У результаті можуть бути нараховані додаткові суми податків, штрафів та пені.

Податкові та митні органи мають право здійснювати донарахування, стягувати пеню та інші податкові зобов'язання протягом трьох років після закінчення податкового періоду. За певних обставин перевірка може стосуватися довгих періодів.

6.6. Події після закінчення звітного періоду

Після закінчення звітного періоду до часу опублікування фінансової інформації у фінансово-господарській 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.

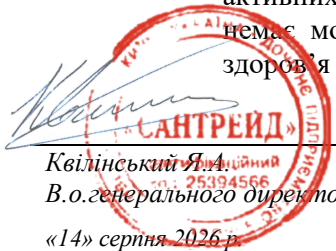
Інші події після дати балансу, що вимагають додаткового їх розкриття у примітках до фінансовій звітності:

- 24.07.2026 Президент України підписав Закон про затвердження Указу Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» №4928-IX від 14.07.2026. Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності воєнний стан в Україні триває.
- ДП «Сантрейд» протягом 1 кварталу 2026 року закінчив проходження документальної планової виїзної перевірки за період з 01.07.2019р. по 30.09.2025р. з питань контролю за своєчасністю, достовірністю, повнотою нарахування і сплати податків та зборів, дотримання валютного та іншого законодавства та з метою контролю за правильністю нарахування, обчислення та сплати внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.
- ДП «Сантрейд» протягом 1 кварталу 2026 року закінчив проходження документальної позапланової виїзної перевірки за питань дотримання платником податків принципу «витягнутої руки» під час здійснення контрольованих операцій за 2015- 2021 роки.

- До моменту затвердження цієї фінансової звітності були здійснені обстріли з боку російської федерації території ТОВ «Дніпропетровський олійно-екстракційний завод», на території якого знаходяться основні засоби, запаси готової продукції, матеріалів, запасів, сировини та іншого, що належать ДП «Сантрейд».
- Протягом 2026 року відбувались обстріли території, на якій розміщені складські приміщення за адресою м.Дніпро, пр.Богдана Хмельницького,122, на якому зберігається готова продукція, товари, матеріали, які належать ДП «Сантрейд».

Всі втрати, які були понесені в результаті таких пошкоджень, були відображені у фінансовій та податковій звітності ДП «Сантрейд» у відповідних періодах протягом 2026 року.

- По території Просянської філії ДП «Сантрейд» в с.Просяна протягом 2026 року продовжують здійснюватись обстріли. Зважаючи на те, що територія Маломихайлівської ТГ Синельниковського району на даний момент знаходиться в зоні активних обстрілів з боку російської федерації, повний обсяг пошкоджень встановити немає можливості, проведення інвентаризації може бути ризикованим для життя і здоров'я співробітників. Інформації про поранених та загиблих не надходило.


Квілінський Я.А.
В.о.генерального директора
«14» серпня 2026 р.


Лобань М.В.
Головний бухгалтер
«14» серпня 2026 р.