Crowe

Товариство з обмеженою відповідальністю "Катеринопільський елеватор"

Окрема фінансова звітність згідно з МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

Разом зі Звітом незалежного аудитора

ТОВ "Катеринопільський елеватор"

Зміст

Заява про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження фінансової звітності ... 3

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА ... 4

Звіт про фінансовий стан ... 8

Звіт про фінансовий результат ... 9

Звіт про власний капітал ... 10

Звіт про рух грошових коштів ... 11

1. Інформація про Компанію ... 12
2. Основи підготовки фінансової звітності ... 12
3. Основні положення облікової політики ... 13
4. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації ... 23
5. Суттєві облікові судження, оцінки та припущення ... 25
6. Основні засоби ... 27
7. Право користування активом та зобов'язання з оренди ... 28
8. Інвестиції в дочірні компанії ... 28
9. Запаси ... 29
10. Торговельна дебіторська заборгованість ... 29
11. Інша поточна дебіторська заборгованість ... 31
12. Інші оборотні активи ... 31
13. Грошові кошти та їх еквіваленти ... 31
14. Зареєстрований (пайовий) капітал ... 31
15. Фонд переоцінки основних засобів ... 32
16. Довгострокові запозичення ... 32
17. Довгострокові кредити банків ... 32
18. Короткострокові кредити банків ... 32
19. Короткострокові запозичення ... 33
20. Торговельна та інша кредиторська заборгованість ... 33
21. Дохід від реалізації ... 34
22. Собівартість реалізації ... 34
23. Адміністративні витрати ... 34
24. Витрати на збут ... 34
25. Інші операційні витрати ... 35
26. Фінансові доходи ... 35
27. Фінансові витрати ... 35
28. Розкриття інформації про пов'язані сторони ... 35
29. Умовні і контрактні зобов'язання ... 36
30. Управління фінансовими ризиками ... 38
31. Політика щодо управління капіталом ... 39
32. Справедлива вартість фінансових інструментів ... 40
33. Події після звітної дати ... 40
34. Затвердження фінансової звітності ... 40

ТОВ "Катеринопільський елеватор"

Заява про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження фінансової звітності

Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежного аудитора, що міститься в представленому на сторінках "Звіту незалежного аудитора", зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і вказаного незалежного аудитора щодо фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю "Катеринопільський елеватор" (далі – "Компанія").

Керівництво Компанії відповідає за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2025 року, результати її діяльності, а також рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі за текстом - МСФЗ).

При підготовці фінансової звітності керівництво Компанії несе відповідальність за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їхнє послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих оцінок та суджень;
- Дотримання відповідних МСФЗ і розкриття усіх суттєвих відхилень в примітках до фінансової звітності;
- Підготовку фінансової звітності, виходячи з допущення, що Компанія продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірне.
- Облік та розкриття всіх відносин та операцій між пов'язаними сторонами;
- Розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були, або можливі у найближчому майбутньому;
- Достовірне розкриття у фінансовій звітності інформації про всі поруки або гарантії, надані від імені Керівництва.

Керівництво Компанії також несе відповідальність за:

- Розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю в Компанії;
- Підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансовий стан Компанії та забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- Вживання заходів у межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Компанії ;
- Запобігання і виявлення фактів шахрайства та інших зловживань.

Фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, була підписана від імені Керівництва Компанії 10 червня 2026 року.

.....
Боровик О.В.
Директор

.....
Завальнюк К.Г.
Головний бухгалтер

Crowe Erfolg Ukraine
вул. Л.Первомайського, 7, Київ, Україна, 01133
Тел. +38 050 353 30 33
o.bogdanova@croweerfolg.com.ua
www.crowe.com.ua/croweaa
croweerfolg.com.ua

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учасникам та керівництву

Товариства з обмеженою відповідальністю «Катеринопільський елеватор»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит окремої фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Катеринопільський елеватор» (далі - «Компанія»), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2025 р., звіту про прибутки і збитки та інший сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до окремої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик (далі – Фінансова звітність).

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

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» і Міжнародних стандартів аудиту (МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит Фінансової звітності» цього звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 2 у фінансовій звітності, де розкриваються умови, в яких працювала Компанія та фінансові результати Компанії за звітний період, а саме збиток в сумі 436,603 тис. грн, які в комплексі вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на Примітку 28 «Розкриття інформації про пов'язані сторони» до фінансової звітності, яка свідчить про значну концентрацію операцій Компанії з пов'язаними сторонами. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за 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. Ми

Crowe Erfolg Ukraine LLC is a member of Crowe Global, a Swiss verein. Each member firm of Crowe Global is a separate and independent legal entity. Crowe Erfolg Ukraine LLC and its affiliates are not responsible or liable for any acts or omissions of Crowe Global or any other member of Crowe Global. Crowe Global does not render any professional services and does not have an ownership or partnership interest in Crowe Erfolg Ukraine LLC.
© 2026 Crowe Erfolg Ukraine LLC

визначили, що описане нижче питання є ключовим питанням аудиту, яке слід відобразити в нашому звіті.

Оцінка резерву очікуваних кредитних збитків щодо дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги (Примітки 5 та 10)

Резерв під очікувані кредитні збитки щодо торгової та іншої дебіторської заборгованості визначається у відповідності з МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Ми зосередили свою увагу на цій області в якості ключового питання аудиту у зв'язку з тим, що, станом на звітну дату, Компанія мала суттєві залишки дебіторської заборгованості, а також тим, що визначення резерву під очікувані кредитні збитки вимагає від управлінського персоналу застосування значних суджень. Ключові області суджень включають інтерпретацію управлінським персоналом вимог щодо визначення зменшення корисності при застосуванні МСФЗ 9, які відображені в моделі очікуваних кредитних збитків Компанії, а також припущення, які використовуються в моделі очікуваних кредитних збитків.

В ході аудиту ми:

- провели оцінку методів та методології моделювання очікуваних кредитних збитків відповідно до вимог МСФЗ 9;
- провели оцінку даних, використаних Компанією для визначення резерву під очікувані кредитні збитки щодо дебіторської заборгованості, шляхом порівняння з історичними даними щодо її погашення та аналізу вхідних даних та припущень, використаних для визначення норм очікуваних кредитних збитків;
- провели оцінку достатності створеного резерву, та адекватності, точності та повноти розкриття інформації у фінансовій звітності;
- провели вибіркову перевірку віднесення дебіторської заборгованості до відповідної групи в матриці резерву;
- проаналізували інформацію щодо погашення дебіторської заборгованості після звітної дати;
- провели частковий перерахунок резерву та зіставлення з даними Компанії.

Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за подання разом з фінансовою звітністю іншої інформації у формі Звіту про управління – відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність».

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на таку іншу інформацію та ми не робимо висновку з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

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

Управлінський персонал 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 несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо

Crowe

У управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

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 невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії 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 компанію 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 були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

ЗВІТ ЩОДО ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Законодавчі та нормативні акти України встановлюють додаткові вимоги до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності та має обов'язково міститися в аудиторському звіті за результатами обов'язкового аудиту. Відповідальність стосовно такого звітування є додатковою до відповідальності аудитора, встановленої вимогами МСА.

Основна інформація про аудитора та обставини виконання аудиторського завдання

Відповідно до вимог статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» надаємо основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит та обставини виконання цього аудиторського завдання.

- **Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності**

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Кроу Ерфольг Україна»
Ідентифікаційний код юридичної особи	36694398
Місцезнаходження	01133, м. Київ, вул. Первомайського Л., 7
Інформація про включення до Реєстру	Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 4316
Вебсторінка	croweerfolg.com.ua

- **Призначення аудитора та загальна тривалість виконання повноважень аудитора**

Рішення про призначення нас аудитором прийнято загальними зборами учасників 12.11.2025.

Загальна тривалість виконання нами завдання з аудиту фінансової звітності Компанії без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень становить 8 років.

Аудит проведений на підставі додатку №3 від 01.12.2025 до договору №1811/24/БД/Ю від 18.11.2024. Послуги надавалися в строки з 10.01.2026 до 26.06.2026.

- **Підтвердження і запевнення у зв'язку з виконанням завдання з аудиту**

Ми підтверджуємо, що висловлена думка у цьому Звіті незалежного аудитора узгоджується з Додатковим звітом для Вищого керівництва, який надається нами за результатами проведеного аудиту.

Ми не надавали Компанії неаудиторські послуги, визначені статтею 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Ми не надавали Компанії або контрольованим нею суб'єктам господарювання інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Кроу Ерфольг Україна», його власники, посадові особи, ключовий партнер з аудиту та інші працівники є незалежними від Компанії, не брали участі у підготовці та прийнятті управлінських рішень Компанії в період, охоплений перевіреною фінансовою звітністю, та в період надання послуг з аудиту такої фінансової звітності.

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Ніканорова Ольга Костянтинівна (номер реєстрації в реєстрі аудиторів 102732)

Від імені ТОВ «Кроу Ерфольг Україна»

Ключовий партнер з аудиту — Ольга Ніканорова

м. Київ, 26 червня 2026 року

ТОВ "Катеринопільський елеватор"

Звіт про фінансовий стан
станом на 31 грудня 2025 року

	Примітки	31-12-2025	31-12-2024
		тис. грн.	*тис. грн.*
АКТИВИ			
Необоротні активи			
Основні засоби	6	2,140,628	1,968,874
Інвестиції в дочірні компанії	8	4,163	4,163
Інші необоротні активи		4,689	3,193
Право користування активом	7	-	27,227
		2,149,480	**2,003,457**
Оборотні активи			
Запаси	9	4,857,969	5,643,115
Торговельна дебіторська заборгованість	10	996,185	4,093,104
Інша поточна дебіторська заборгованість	11	14,947,629	13,318,870
Інші оборотні активи	12	286,420	409,636
Грошові кошти та їх еквіваленти	13	149,913	762,636
		21,238,116	**24,227,361**
Активи разом		**23,387,596**	**26,230,818**
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	14	8,359,539	8,359,539
Фонд переоцінки основних засобів	15	843,244	1,005,285
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		(740,958)	(466,396)
Власний капітал разом		**8,461,825**	**8,898,428**
Довгострокові зобов`язання			
Інші фінансові зобов'язання	7	-	34,111
Відстрочені податкові зобов'язання		171,430	200,597
Доходи майбутніх періодів		1,504	-
Довгострокові запозичення	16	-	1,100,710
Довгострокові кредити банків	17	-	420,390
		172,934	**1,755,808**
Поточні зобов`язання			
Короткострокові кредити	18	6,930,793	6,822,116
Нараховані відсотки кредити банку		4,573	9,147
Короткострокові запозичення	19	1,906,222	408,992
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	20	5,888,950	8,316,999
Забезпечення		22,299	19,328
		14,752,837	**15,576,582**
Зобов'язання разом		**14,925,771**	**17,332,390**
Власний капітал та зобов'язання разом		**23,387,596**	**26,230,818**

Боровик О.В.
Директор

Завальнюк К.Г.
Головний бухгалтер

ТОВ "Катеринопільський елеватор"

Звіт про фінансовий результат
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

	Примітки	2025 р.	2024 р.
		тис. грн.	*тис. грн.*
Дохід від реалізації	21	35,843,735	30,645,430
Собівартість реалізації	22	(34,865,262)	(28,616,614)
Валовий прибуток / (збиток)		**978,473**	**2,028,816**
Інші операційні доходи		94,897	21,339
Адміністративні витрати	23	(156,241)	(94,503)
Витрати на збут	24	(743,969)	(891,850)
Дохід від дотацій		24	-
Інші операційні витрати	25	(98,834)	(17,422)
Операційний прибуток / (збиток)		**74,350**	**1,046,380**
Фінансові доходи	26	20,585	11,614
Фінансові витрати	27	(341,744)	(405,505)
Курсові різниці		(217,909)	(770,550)
Інші доходи / (витрати)		(1,043)	(27,353)
Прибуток / (збиток) до оподаткування		**(465,761)**	**(145,414)**
Дохід / (витрати) з податку на прибуток		29,158	18,819
Прибуток / (збиток) за період		**(436,603)**	**(126,595)**
Інший сукупний дохід:			
Дооцінка (уцінка) основних засобів		-	168,703
Податок на прибуток за статтями, що не підлягає подальшій перекласифікація до прибутку або збитку		-	(30,647)
Чистий інший сукупний дохід, що не підлягає перекласифікації до складу прибутку або збитку		**-**	**138,056**
Сукупний дохід за період, після оподаткування разом		**(436,603)**	**11,461**

Боровик О.В.
Директор

Завальнюк К.Г.
Головний бухгалтер

ТОВ "Катеринопільський елеватор"

Звіт про власний капітал
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

	Зареєстро-ваний (пайовий) капітал	Неоплаче-ний капітал	Фонд переоцінки основних засобів	Нерозподі-лений прибуток (непокри-тий збиток)	Разом
	тис. грн.	*тис. грн.*	*тис. грн.*	*тис. грн.*	*тис. грн.*
На 1 січня 2024 року	**8,359,539**	**-**	**947,426**	**(422,068)**	**8,884,897**
Чистий прибуток за період	-	-	-	(126,595)	(126,595)
Інший сукупний дохід(дооцінка)	-	-	168,703	-	168,703
Сукупний дохід разом	**-**	**-**	**168,703**	**(126,595)**	**42,108**
Перенесення амортизації на переоцінку основних засобів	-	-	(92,634)	92,634	-
Інші зміни	-	-	(18,210)	(10,367)	(28,577)
На 31 грудня 2024 року	**8,359,539**	**-**	**1,005,285**	**(466,396)**	**8,898,428**
На 1 січня 2025 року	**8,359,539**	**-**	**1,005,285**	**(466,396)**	**8,898,428**
Чистий прибуток за період	-	-	-	(436,603)	(436,603)
Інший сукупний дохід(дооцінка)	-	-	-	-	-
Сукупний дохід разом	**-**	**-**	**-**	**(436,603)**	**(436,603)**
Перенесення амортизації на переоцінку основних засобів	-	-	(162,041)	162,041	-
Інші зміни	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2025 року	**8,359,539**		**843,244**	**(740,958)**	**8,461,825**

Боровик О.В.
Директор

Завальнюк К.Г.
Головний бухгалтер

ТОВ "Катеринопільський елеватор"

Звіт про рух грошових коштів
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

	Примітки	2025 р.	2024 р.
	13	*тис. грн.*	*тис. грн.*
Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від реалізації (товарів, робіт, послуг)		29,996,801	37,280,258
Надходження від повернення податків і зборів		3,778	9,513
у тому числі податку на додану вартість		-	-
Надходження цільового фінансування		1,528	-
Надходження авансів від покупців і замовників		13,762,480	-
Надходження від повернення авансів		1,546,095	1,049,468
Надходження від операційної оренди		16,136	14,027
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)		6,068	9,734
Інші надходження/ Інші витрачання		544,931	710,810
Витрачання на оплату товарів (робіт, послуг)		(33,928,119)	(38,464,598)
Витрачання на оплату праці		(194,445)	(173,462)
Витрачання на оплату відрахувань на соціальні заходи		(48,340)	(40,482)
Витрачання на оплату податків і зборів		(66,573)	(60,110)
Витрачання на оплату авансів		(2,857,273)	-
Витрачання на повернення авансів		(799,565)	(198,988)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		**7,983,502**	**136,170**
Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації державних облігацій (ОВДП)		1,002,831	158,092
Надходження від реалізації необоротних активів		2,964	-
Надходження від погашення позик		16,091,997	18,783,655
Витрачання на придбання державних облігацій (ОВДП)		(1,003,089)	(158,092)
Витрачання на придбання необоротних активів		(418,341)	(170,639)
Витрачання на надання позик		(22,207,224)	(19,455,526)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		**(6,530,862)**	**(842,510)**
Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від отриманих позик		2,276,324	5,300,281
Інші надходження/ Інші платежі		45,933	66,127
Витрачання на погашення позик		(4,251,086)	(4,050,903)
Витрачання на сплату відсотків		(136,534)	(106,786)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		**(2,065,363)**	**1,208,719**
Чистий рух грошових коштів за звітний період		**(612,723)**	**502,379**
Залишок коштів на початок періоду		762,636	260,257
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів			-
Залишок коштів на кінець періоду		**149,913**	**762,636**

Боровик О.В.
Директор

Завальнюк К.Г.
Головний бухгалтер

ТОВ "Катеринопільський елеватор"

Примітки до фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

1. Інформація про Компанію

ТОВ «Катеринопільський елеватор» - товариство з обмеженою відповідальністю зареєстроване згідно законодавства України 30 червня 2004 року за адресою 20505, Черкаська обл., Катеринопільський р-н, смт Єрки, вул. Героїв Майдану, буд. № 47.
Основним напрямком діяльності є зберігання зернових і виробництво кормів для птахівницьких підприємств. В даний час потужність ТОВ «Катеринопільський елеватор» становить 174 тис. т. одноразового зберігання зернових. На елеваторі є сертифікована лабораторія, вагова, своя ж / д гілка на станцію Звенигородка.

З 2004 року входить до групи компаній МНР SE (надалі Група).
В 2015 р. - введений в експлуатацію перший в МХП маслоекстракційний завод.

Об'єкти елеватора:

- Комбікормовий завод - дві виробничі лінії потужністю по 1,8 тис. т / добу.
- Олієпресовий завод - лінія з переробки соняшнику 620 т / добу.
- Олійноекстракційний завод - лінія з переробки сої 1 тис. т / добу.
- Цех виробництва концентратів - 75 т / добу.

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2025 р. чисельність працівників складала 601 чоловік (575– на 31 грудня 2024р.).

2. Основи підготовки фінансової звітності

Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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

Концептуальною основою фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 1 січня 2020 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Компанія перейшла на звітування за Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ) на 1 січня 2018 року.

Підготовлена Компанією фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

При формуванні фінансової звітності Компанія керувалася також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

Функціональна валюта та валюта подання

Фінансова звітність представлена в українській гривні, що є функціональною валютою Компанії. Вся фінансова інформація, представлена в українських гривнях, округляється до найближчої тисячі, якщо не вказано інше.

Операції в інших валютах розглядаються, як операції в іноземній валюті. Операції в іноземній валюті спочатку відображаються у функціональній валюті за курсом НБУ, що діє на дату здійснення операції.

Застосування нових стандартів та інтерпретацій

При підготовці фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2025 року, Компанія застосувала всі нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, які мають відношення до її операцій та є обов'язковими для застосування при складанні звітності, починаючи з 1 січня 2025 р. Застосування доповнень та змін до стандартів та інтерпретацій, не призвело до будь-якого впливу на облікову політику, фінансовий стан чи результати діяльності Компанії.

Здатність продовжувати діяльність на безперервній основі

Ця фінансова звітність була підготовлена за припущенням, що Компанія може продовжувати свою діяльність на постійній основі в найближчому майбутньому. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Компанія не могла продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності. За рік, який закінчився 31 грудня 2025 року, збиток склав **436,603** тис. грн (2024 рік склав **126,595** тис. грн – збиток).

Компанією було визначено події або умови, які можуть виникнути внаслідок військової агресії, а саме: втрата основного ринку, ключових клієнтів, скорочення доходів, нестача робочої сили; значне зменшення вартості активів, що використовуються для генерування грошових потоків; значне погіршення вартості оборотних активів – запаси; коливання обмінних курсів іноземної валюти; кредитний ризик контрагента; платоспроможність суб'єкта господарювання.

Управлінський персонал підтверджує, що події та обставини описані вище, а саме, поточна ситуація та подальший розвиток воєнних дій є суттєвими невизначеностями, які можуть викликати сумніви щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі та, як наслідок, воно може бути нездатною реалізувати активи та виконати свої зобов'язання під час звичайної діяльності.

Незважаючи на ці суттєві невизначеності, управлінський персонал продовжує вживати заходів по мінімізації впливу на Компанію, і таким чином, вважає, що застосування припущення про безперервність діяльності при підготовці цієї фінансової звітності є доцільним.

При складанні цієї фінансової звітності враховувалися відомі і які оцінюються результати зазначених факторів на фінансовий стан і результати діяльності Товариства у звітному періоді. Дана фінансова звітність не включає коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

Заява про відповідність

Фінансова звітність Компанії підготовлена у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ). Компанія веде бухгалтерський облік відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV та вимог Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України (далі - НП(С)БО). Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку можуть відрізнятися від загальноприйнятих МСФЗ. Відповідно, фінансова звітність була підготовлена на основі даних НП(С)БО та коригувань у відповідності до МСФЗ.

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

Інформація про зміни в облікових політиках

Компанія обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операції, інших події або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними.

Форма та назви фінансових звітів

Перелік та назви форм фінансової звітності Компанії відповідають вимогам МСФЗ . Форми Приміток, розроблені у відповідності до МСФЗ.

Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно МСФЗ та враховуючи МСБО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основаною на методі "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність.

Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Компанії.

Розкриття детальної інформації в примітках

Розкриття детальної інформації в примітках до фінансової звітності базується на розрахованій матеріальності: 0.5% - 1% доходу від реалізації

3. Основні положення облікової політики

3.1. Формування та зміни облікових політик

Облікові політики - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані Компанією при складанні та поданні фінансової звітності.

Облікова політика Компанії була розроблена у відповідності до вимог норм Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО).

Компанія може змінити облікову політику, тільки якщо зміна:

- вимагається МСФЗ, або
- приводить до того, що фінансова звітність надає достовірну та доречнішу інформацію про вплив операцій, інших подій або умов на фінансовий стан, фінансові результати діяльності або грошові потоки Компанії.

Не вважається змінами в облікових політиках:

- застосування облікової політики до операцій, інших подій або умов, що відрізняються за сутністю від тих, що відбувалися раніше; та
- застосування нової облікової політики до операцій, інших подій або умов, які не відбувалися раніше або були несуттєвими.

Зміна в обліковій оцінці – це коригування балансової вартості активу або зобов'язання чи суми періодичного споживання активу, яке є результатом оцінки теперішнього статусу активів та зобов'язань та пов'язаних з ними очікуваних майбутніх вигід та зобов'язань. Зміни в облікових оцінках є наслідком нової інформації або нових розробок та, відповідно, не є виправленням помилок.

3.2. Облікова політика компанії щодо визнання

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

Визнання є процесом включення до звіту про фінансовий стан або до звіту про прибутки та збитки та інший сукупний дохід до статті, яка відповідає визначенню елемента та відповідає критеріям визнання елемента. Критеріями для визнання статті є:

- ймовірність надходження до суб'єкта господарювання або вибуття з нього будь-якої майбутньої економічної вигоди, пов'язаної зі статтею;
- стаття має собівартість або вартість, яку можна достовірно визначити.

Визнання передбачає словесний опис статті та грошову суму із включенням цієї суми до підсумків балансу та звіту про прибутки та збитки. Статті, які відповідають критеріям визнання, мають відображатися у звіті про фінансовий стан та звіті про прибутки та збитки та інший сукупний дохід. Невизнання таких статей не може бути виправлене шляхом розкриття застосованих облікових політик або за допомогою приміток чи пояснювального матеріалу.

Концепція ймовірності використовується в критеріях визнання і належить до ступеня невизначеності щодо надходження або вибуття майбутніх економічних вигід, пов'язаних зі статтею. Ця концепція відповідає невизначеності, що характеризує середовище. Оцінка ступеня невизначеності стосовно отримання майбутніх економічних вигід робиться на основі свідчення, яке є наявним на момент складання фінансових звітів.

3.3. Основа (основи) оцінки, які застосовуються при складані фінансової звітності

Фінансова звітність готується на основі історичної собівартості, за винятком:

- груп основних засобів, що відображаються за переоціненою вартістю;
- оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

3.4. Оцінка справедливої вартості

Всі активи та зобов'язання, справедлива вартість яких оцінюється або розкривається у фінансовій звітності, класифікуються в рамках описаної нижче ієрархії справедливої вартості на основі вихідних даних найнижчого рівня, які є суттєвими для оцінки справедливої вартості в цілому:

Рівень 1 – Ціни котирування (не скориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання;

Рівень 2 – Моделі оцінки, в яких суттєві для оцінки справедливої вартості вихідні дані, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії, можна спостерігати прямо або опосередковано;

Рівень 3 – Моделі оцінки, в яких суттєвих для оцінки справедливої вартості вихідних даних, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії, немає у відкритому доступі.

У випадку активів і зобов'язань, які переоцінюються у фінансовій звітності на періодичній основі, Компанія визначає необхідність їх переведення між рівнями ієрархії, повторно аналізуючи класифікацію (на підставі вихідних даних найнижчого рівня, які є суттєвими для оцінки справедливої вартості в цілому) на кінець кожного звітного періоду.

Керівництво Компанії визначає політику і процедури для періодичної оцінки справедливої вартості фінансових активів, що не котируються, наявних для продажу. Для переоцінки основних засобів залучаються зовнішні оцінювачі. Рішення про залучення зовнішніх оцінювачів приймається з достатньою регулярністю. В якості критеріїв відбору застосовуються знання ринку, репутація, незалежність та відповідність професійним стандартам. На кожну звітну дату керівництво Компанії аналізує зміни вартості активів і зобов'язань, які необхідно повторно проаналізувати і повторно оцінити відповідно до облікової політикою. У рамках такого аналізу керівництво перевіряє основні вихідні дані, які застосовувалися під час останньої оцінки, шляхом порівняння інформації, використовуваної при оцінці, з договорами та іншими доречними документами.

Керівництво та зовнішні оцінювачі також порівнюють зміни справедливої вартості кожного активу і зобов'язання з відповідними зовнішніми джерелами з метою визначення обґрунтованості змін.

Для цілей розкриття інформації про справедливу вартість Компанія класифікує активи та зобов'язання на основі їх характеру, притаманним їм характеристикам і ризикам, а також застосованого рівня в ієрархії справедливої вартості, як зазначено вище.

3.5. Перерахунок іноземної валюти

Фінансова звітність складена у гривнях («грн.»), що є функціональною валютою і валютою подання фінансової звітності Компанії.

Операції в іноземній валюті первісно відображаються у функціональній валюті за обмінним курсом, що діє на дату здійснення операції. Монетарні активи і зобов'язання, деноміновані в іноземній валюті перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом, що діє на звітну дату. Всі курсові різниці включаються до прибутку або збитку. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною вартістю в іноземній валюті, перераховуються за обмінним курсом, що діяв на дату первісної операції. Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, перераховуються за обмінним курсом, який діяв на дату визначення справедливої вартості.

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

У звіті про фінансовий стан Компанія представляє активи та зобов'язання на основі їх класифікації на оборотні / короткострокові і необоротні / довгострокові.

Актив є оборотним, якщо:

- його передбачається реалізувати або він призначений для продажу або споживання в рамках звичайного операційного циклу;
- він утримується головним чином для цілей торгівлі;
- його передбачається реалізувати в межах дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду; або
- він являє собою грошові кошти або еквівалент грошових коштів, крім випадків, коли існують обмеження на його обмін або використання для погашення зобов'язань, що діють протягом як мінімум дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду.

Всі інші активи класифікуються як необоротні.

Зобов'язання є короткостроковим, якщо:

- його передбачається врегулювати в рамках звичайного операційного циклу;
- воно утримується переважно для цілей торгівлі;
- воно підлягає врегулюванню протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду; або
- організація не має безумовного права відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на дванадцять місяців після закінчення звітного періоду.

Компанія класифікує всі інші зобов'язання в якості довгострокових.

Відстрочені податкові активи і зобов'язання класифікуються як необоротні / довгострокові активи і зобов'язання.

3.7. Основні засоби

Компанія визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) якого більше одного року.

Групи основних засобів, що відображаються за переоціненою вартістю, яка є їх справедливою вартістю на дату переоцінки за вирахуванням амортизації та збитків від знецінення:

- будівлі та споруди
- будівлі сілосозбереження та інші зерносховища;
- виробниче обладнання;
- допоміжне та інше обладнання;
- інфраструктура;
- транспортні засоби.

Групи основних засобів, що обліковуються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації:

- земля;
- інші основні засоби.

Кожну частину об'єкта основних засобів, собівартість якої є суттєвою стосовно загальної собівартості об'єкта, слід амортизувати окремо.

Якщо об'єкти основних засобів містять основні частини, що мають різні терміни корисного використання, ці частини враховуються як окремі об'єкти основних засобів.

Для нарахування амортизації основних засобів Компанія застосовує прямолінійний метод для всіх об'єктів основних засобів.

Амортизаційні відрахування за кожен період слід визнавати у прибутку чи збитку, якщо вони не включені до балансової вартості іншого активу.

Ліквідаційну вартість та строк корисної експлуатації активу слід переглядати принаймні на кінець кожного фінансового року та, якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок, зміну (зміни) слід відображати як зміну в обліковій оцінці.

Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом.

Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу. Отже, амортизацію не припиняють, коли актив не використовують або він вибуває з активного використання, доки актив не буде амортизований повністю.

Оцінка основних засобів здійснюється з достатньою регулярністю для того, щоб справедлива вартість переоціненого активу суттєво не відрізнялася від його балансової вартості. Різниця між амортизацією, нарахованою на первісну вартість активу, та амортизацією, нарахованою на балансову вартість активу, щорічно перекласифікується з фонду переоцінки основних засобів до нерозподіленого прибутку.

Об'єкти основних засобів знімаються з обліку при їх вибутті або у випадку, якщо від їх подальшого використання не очікується отримання економічних вигод. Прибуток або збиток від вибуття активу (розраховується як різниця між чистими надходженнями від вибуття і балансовою вартістю активу), включається до прибутку або збитку у періоді, в якому визнання активу припиняється. Після вибуття активу залишковий фонд переоцінки основних засобів такого активу перекласифікується до нерозподіленого прибутку.

Незавершене будівництво обліковується за первісною вартістю за вирахуванням накопичених збитків від знецінення в разі їх наявності.

Витрати на капіталізацію містять основні витрати на модернізацію та заміну основних засобів, що продовжують строк корисної експлуатації активів або збільшують їхню здатність генерувати дохід. Витрати на ремонт та обслуговування, що не відповідають зазначеним критеріям капіталізації, відображаються у складі прибутку або збитку у тому періоді, в якому вони були понесені. Компанія капіталізує витрати на позики, що мають безпосереднє відношення до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованих активів, як частину вартості цього активу.

На землю та об'єкти незавершеного будівництва амортизація не нараховується. На всі інші об'єкти основних засобів амортизація нараховується на прямолінійній основі протягом строку їх корисного використання.

Ліквідаційна вартість, строки корисного використання та методи амортизації основних засобів аналізуються в кінці кожного фінансового року і при необхідності коригуються на перспективній основі.

3.8. Інвестиції в дочірні компанії

Інвестиції в дочірні компанії оцінюються за собівартістю відповідно до МСБО 27 «Консолідована та окрема фінансова звітність».

3.9. Інвестиції в асоційовані компанії

Асоційована компанія – це компанія, на діяльність якої Компанія має суттєвий вплив. Суттєвий вплив – це повноваження брати участь у прийнятті рішень з фінансової та операційної політики об'єкта інвестування, але не контроль чи спільний контроль таких політик.

Фактори, що враховуються при визначенні наявності суттєвого впливу, аналогічні факторам, що враховуються при визначенні наявності контролю над дочірніми організаціями.Інвестиції в її асоційовані компанії обліковуються за собівартістю відповідно до виключення наведеного в параграфі 17 МСБО 28 "Інвестиції в асоційовані підприємства", а саме:

- Компанія є дочірнім підприємством, яке перебуває в повній власності або частковій власності іншого суб'єкта господарювання, і його інші власники, (в тому числі й ті, хто за інших обставин не має права голосу) були поінформовані і не мають заперечень щодо того, що Компанія не застосовує метод участі в капіталі;
- боргові інструменти або інструменти власного капіталу Компанії не обертаються на відкритому ринку (на вітчизняній чи зарубіжній фондовій біржі або ж на позабіржовому ринку, в тому числі на місцевому та регіональному ринках);
- Компанія не подає і не перебуває у процесі подання своєї фінансової звітності до комісії з цінних паперів або до іншого регуляторного органу з метою випуску інструментів будь-якого класу на відкритий ринок;
- кінцеве або будь-яке проміжне материнське підприємство Компанії складає для оприлюднення консолідовану фінансову звітність відповідно до вимог МСФЗ 10.

3.10. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття

Компанія класифікує необоротні актив, та групи вибуття, як утримуваний для продажу, якщо їх балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання.

Необоротні активи, та групи вибуття, класифіковані як утримувані для продажу, оцінюються за найменшим з двох значень – балансової вартості та справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж.

3.11. Зменшення корисності нефінансових активів

Одиницею, яка генерує грошові кошти є вся сукупність всіх активів Компанії. На кожну звітну дату Компанія проводить оцінку наявності ознак можливого зменшення корисності активів. За наявності таких ознак або при необхідності проведення щорічного тестування на предмет зменшення корисності Компанія визначає вартість відшкодування активу. Вартість відшкодування активу є більшою з двох величин: справедливої вартості активу або одиниці, що генерує грошові потоки, за вирахуванням витрат на реалізацію і вартості використання. Сума відшкодування активу визначається для кожного окремого активу, якщо цей актив генерує надходження коштів і ці кошти, в основному, не залежать від інших активів або груп активів. Коли балансова вартість активу або одиниці, що генерує грошові потоки, перевищує суму його/її відшкодування, вважається, що його/її корисність зменшилась, і його/її вартість списується до суми відшкодування. При оцінці вартості використання очікувані грошові потоки дисконтуються до їхньої теперішньої вартості з використанням ставки дисконту (до оподаткування), що відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі й ризики, властиві цьому активу. При визначенні справедливої вартості за вирахуванням витрат на реалізацію враховуються останні операції на ринку. У разі неможливості визначення таких операцій використовується відповідна модель оцінки. Такі розрахунки підтверджуються оціночними коефіцієнтами, які вільно обертаються на відкритому ринку цінних паперів, чи іншими показниками справедливої вартості, що є в наявності.

На кожну звітну дату Компанія здійснює оцінку наявності ознак того, що збиток від зменшення корисності, визнаний щодо певного активу раніше, вже не існує або зменшився. За наявності таких ознак Компанія оцінює суму відшкодування активу або одиниці, що генерує грошові потоки. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу в попередніх періодах, сторнується в тому випадку, якщо змінилися попередні припущення, застосовані для визначення суми відшкодування активу з моменту визнання останнього збитку від зменшення корисності. Балансова вартість активу, збільшена внаслідок сторнування збитку від зменшення корисності, не повинна перевищувати балансову вартість (за вирахуванням амортизації), яку б визначили, якщо б збиток від зменшення корисності активу не визнали в попередні роки. Сторнування збитку від зменшення корисності визнається у звіті про фінансові результати, за винятком випадків, коли актив відображається за переоціненою сумою. У таких випадках сторнування відображається як дооцінка.

3.12. Фінансові інструменти

Класифікація фінансових активів

В момент початкового визнання фінансових інструментів Компанія здійснюють їх класифікацію та визначає модель подальшої оцінки.
Боргові фінансові активи Компанія класифікує, виходячи з бізнес-моделі, яку вони використовують для управління цими активами, та характеристик грошових потоків, передбачених договором, що ініціює фінансовий інструмент.
Класифікація фінансових активів здійснюється за такими категоріями:

- фінансові активи, оцінені за амортизованою вартістю (AC);
- фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході (FVOCI);
- фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку (FVTPL).

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою вартістю тільки у випадку, якщо він відповідає обом нижченаведеним умовам і не класифікований як оцінюваний за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку:

- він утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків, і
- його договірні умови передбачають виникнення у встановлені терміни грошових потоків, які являють собою виплату виключно основної суми і процентів (критерій SPPI) на непогашену частину основної суми.

При первісному визнанні інструментів капіталу, які не призначені для торгівлі, Компанія може безповоротно вибрати відображати подальші зміни справедливої вартості в іншому сукупному доході, тобто віднести такі інструменти до категорії оцінки за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході (FVOCI). Цей вибір робиться окремо для кожного фінансового інструмента.
Всі фінансові активи, які не відповідають критеріям для їх оцінки за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, як описано вище, оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.
Компанія проводить оцінку мети бізнес-моделі, в рамках якої утримується актив, на рівні портфеля фінансових інструментів, оскільки це найкращим чином відображає спосіб управління бізнесом і надання інформації управлінському персоналу.
При оцінці того, чи є передбачені договором грошові потоки виключно виплатами основної суми і процентів на непогашену частину основної суми («критерій SPPI»), Компанія аналізує договірні умови фінансового інструмента, а саме – чи містить фінансовий актив яку-небудь договірну умову, яка може змінити терміни або суму передбачених договором грошових потоків так, що фінансовий актив не буде відповідати аналізованій вимозі.

Рекласифікація фінансових активів

Рекласифікація фінансових активів здійснюється перспективно виключно у випадку зміни бізнес-моделі, в рамках якої вони утримуються. Фінансові зобов'язання та інструменти капіталу, а також фінансові активи, які на вибір Компанії при початковому визнанні були класифіковані до моделі обліку за справедливою вартістю через прибутки/збитки не підлягають рекласифікації.

Класифікація фінансових зобов'язань

Фінансові зобов'язання оцінюються за амортизованою собівартістю, за виключенням:

- фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки;
- фінансових зобов'язань, які виникають у разі, коли передавання фінансового активу не відповідає умовам припинення визнання або коли застосовується принцип продовження участі;
- договорів фінансової гарантії, авалю, поруки;
- зобов'язань з кредитування за ставкою, нижче ринкової.

Первісне визнання та подальша оцінка фінансових інструментів

Фінансові інструменти, що оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки при первісному визнанні відображаються за справедливою вартістю без урахування витрат на операції. Витрати на операції з придбання таких фінансових інструментів відображаються за рахунками витрат на дату їх здійснення.

Усі інші фінансові інструменти під час первісного визнання оцінюються за справедливою вартістю, до якої додаються витрати на операції.

Витрати на операцію та комісійні доходи, що є невід'ємною частиною дохідності фінансового інструменту, визнаються в складі фінансового інструменту і враховуються при розрахунку ефективної відсоткової ставки за таким фінансовим інструментом.

При первісному визнанні Компанія оцінює торговельну дебіторську заборгованість за ціною операції – це сума відшкодування, право на яке Компанія очікує отримати в обмін на передання обіцяних товарів або послуг покупцю, виключаючи суми, отримані від імені третіх сторін, якщо торговельна дебіторська заборгованість не містить значного компоненту фінансування (коли встановлені угодою дати платежів надають покупцю чи продавцю суттєві вигоди від реалізації продукції).

За борговим фінансовим активом, що оцінюється за справедливою вартістю з визнанням переоцінки в іншому сукупному доході, прибутки або збитки визнаються у складі іншого сукупного доходу до дати припинення його визнання або рекласифікації, за виключенням процентних доходів, нарахованих за методом ефективної відсоткової ставки, прибутків або збитків від його знецінення та прибутків або збитків від зміни офіційного курсу гривні до іноземних валют. Визнання оціночного резерву за таким активом не змінює величину його справедливої вартості.

Переоцінка фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки у іншому сукупному доході, здійснюється після нарахування процентів та амортизації дисконту/премії, формування оціночного резерву за кредитними ризиками.

В момент припинення визнання фінансового активу, що оцінюється за справедливою вартістю з визнанням переоцінки в іншому сукупному доході, накопичена сума переоцінки рекласифікується з іншого сукупного доходу в прибутки або збитки.

Зменшення корисності – Фінансові активи, зобов'язання з надання позик і договори фінансової гарантії

Модель зменшення корисності застосовується до фінансових інструментів, які не оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку:

- фінансові активи, що є борговими інструментами;
- дебіторська заборгованість за договорами оренди;
- зобов'язання з надання позик і зобов'язання за договорами фінансової гарантії.

За інвестиціями в інструменти капіталу збиток від зменшення корисності не визнається.

Резерви під очікувані кредитні збитки повинні визнаватися в сумі, що дорівнює або очікуваним кредитним збиткам за 12 місяців, або очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії інструмента.

Компанія застосовує спрощений підхід та визнає резерви під очікувані кредитні збитки в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії інструмента, не залежно від наявності суттєвого компонента фінансування.

Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає різницю між контрактними грошовими потоками відповідно до умов договору та всіх грошових потоків, що Компанія очікує отримати. Потім збиток дисконтується з наближенням до первісної ефективної процентної ставки активу.

Компанія розділяє фінансові активи на основі загальних характеристик кредитного ризику, таких як: тип фінансового інструменту, рейтинг кредитного ризику, тип боржника чи емітента, дати первісного визнання фінансового активу, та застосувала до них історичний відсоток кредитних збитків, що базується на досвіді Компанії щодо виникнення таких збитків, скоригованого на специфічні фактори для боржників та загальних економічних умов.

Списання

Списання валової балансової вартості фінансового інструменту за рахунок сформованого резерву відбувається після визнання його безнадійним, наявності сформованого резерву під очікувані кредитні збитки, та одночасного виконання інших передумов, визначених вимогами чинного законодавства України.

Припинення визнання і модифікація договору

Припинення визнання фінансових активів відбувається якщо:

- строк дії прав на грошові потоки, що визначені умовами договору фінансового активу, закінчується;
- передавання фінансового активу відповідає критеріям припинення;
- списання фінансового активу за рахунок резерву.

Контроль за переданим активом відсутній, якщо сторона, якій цей актив передається, має реальну змогу його продати непов'язаній третій стороні та може здійснити цей продаж в односторонньому порядку без необхідності встановлювати додаткові обмеження щодо такого передавання.

Якщо контроль за фінансовим активом не зберігається, визнання такого активу припиняється, інакше, у разі збереження контролю за фінансовим активом, продовжується його визнання у межах подальшої участі в ньому.

Різниця між балансовою вартістю фінансового активу, визначеною на дату припинення визнання, та сумою отриманої компенсації (в тому числі величину отриманого нового активу за вирахуванням величини прийнятого зобов'язання), відображається як доходи або витрати від припинення визнання.

Фінансове зобов'язання або його частина, припиняє визнаватись якщо таке зобов'язання погашено, анульовано або строк його виконання закінчився.

Будь-які витрати або винагороди є доходами/витратами від припинення визнання, якщо обмін борговими фінансовими зобов'язаннями або зміна умов за фінансовим зобов'язанням відображається в бухгалтерському обліку як погашення первісного фінансового зобов'язання та визнання нового фінансового зобов'язання.

Різниця між балансовою вартістю погашеного або переданого іншій стороні фінансового зобов'язання (або частини фінансового зобов'язання) та сумою сплаченої компенсації є доходами/витратами від припинення визнання.

Процентні доходи

Компанія визнає за фінансовими інструментами процентний дохід/витрати за ефективною ставкою відсотка протягом періоду від дати їх початкового визнання до дати припинення визнання (продаж, погашення), рекласифікації.

Процентні доходи за фінансовими активами, які обліковуються за амортизованою собівартістю, визнаються за ефективною ставкою відсотка до валової балансової вартості за виключенням:

придбаних або створених знецінених фінансових активів. Для таких фінансових активів застосовується ефективна ставка відсотка, скоригована з урахуванням кредитного ризику, до амортизованої собівартості фінансового активу з моменту первісного визнання;

- фінансових активів, які не є придбаними або створеними знеціненими фінансовими активами, але які в подальшому стали знеціненими фінансовими активами. У випадку таких фінансових активів Компанія має застосовувати ефективну процентну ставку до амортизованої собівартості фінансового активу у наступних звітних періодах.

3.13. Запаси

Запаси відображаються за найменшою з вартостей: за собівартістю або за чистою вартістю реалізації. Чистою вартістю реалізації є розрахункова вартість продажу в ході нормального ведення господарської діяльності, за вирахуванням попередньо оцінених витрат на завершення і попередньо оцінених витрат на збут.

Вартість сировини та матеріалів визначається за методом ФІФО.

На кожну звітну дату Компанія оцінює запаси на предмет наявності пошкоджень, старіння, втрати ліквідності, зниження чистої вартості реалізації.

3.14. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають готівку в касі, депозити за вимогою, що зберігаються у банках, та інші короткострокові високоліквідні інвестиції з початковими строками погашення три місяці або менше. Банківські овердрафти включаються до поточних зобов'язань у звіті про фінансовий стан.

Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається зазвичай як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення, наприклад, протягом не більше ніж три місяці з дати придбання.

Грошові кошти та їх еквіваленти можуть утримуватися, а операції з ними проводитися в національній валюті та в іноземній валюті.

Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами.

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

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті здійснюється у функціональній валюті за офіційними курсами Національного банку України (НБУ).

3.15. Забезпечення

Забезпечення визнається тоді, коли Компанія має теперішнє зобов'язання (юридичне або конструктивне) внаслідок минулої події, та існує ймовірність, що для погашення зобов'язання знадобиться вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, і сума зобов'язання може бути достовірно оцінена.

Забезпечення слід визнавати, 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.

Витрати, пов'язані із забезпеченням, відображаються у звіті про фінансові результати.

Умовне зобов'язання – це:

- можливе зобов'язання, яке виникає внаслідок минулих подій і існування якого підтвердиться лише після того, як відбудеться або не відбудеться одна чи кілька невизначених майбутніх подій, не повністю контрольованих суб'єктом господарювання, або
- існуюче зобов'язання, яке виникає внаслідок минулих подій, але не визнається, оскільки:
  - немає ймовірності, що вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для погашення зобов'язання, або
  - суму зобов'язання не можна оцінити достатньо достовірно.

Компанією не визнаються у фінансовій звітності умовні зобов'язання та умовні активи, при цьому:

- інформація про умовне зобов'язання розкривається у примітках до фінансової звітності, якщо вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою;
- інформація про умовні активи розкривається у примітках до фінансової звітності, коли надходження економічних вигід є ймовірним.

Коли вплив зміни вартості грошей у часі є суттєвим, сума забезпечення визначається шляхом дисконтування прогнозованих потоків грошових коштів, із застосуванням ставки дисконту до оподаткування з урахуванням ризиків, пов'язаних із певним зобов'язанням, за їх наявності. При застосуванні дисконтування збільшення суми забезпечення, що відображає плин часу, визнається як фінансові витрати.

3.16. Оренда

Визначення наявності умов оренди в договорі ґрунтується на сутності договору на дату початку оренди, зокрема на тому, чи залежить виконання договору від використання конкретного активу, або договір передбачає право використання активу.

Компанія як орендар

Компанія визнає договори оренди на балансі. На дату початку оренди Компанія визнає:

- Актив у вигляді права користування, що оцінюється за собівартістю, яка включає:
  - початкову оцінку зобов'язання за орендою;
  - будь-які орендні платежі, здійснені до або на дату початку оренди, за вирахуванням стимулів, отриманих від орендодавця;
  - початкові прямі витрати;
  - оціночні витрати на демонтаж активу або відновлення.
- Зобов'язання за орендою, що оцінюється за теперішньою вартістю майбутніх орендних платежів, дисконтованих із використанням ставки додаткових запозичень Компанії.

Орендні платежі розподіляються між:

- зменшенням зобов'язання за орендою;
- фінансовими витратами, які визнаються у звіті про прибутки та збитки із використанням ефективної процентної ставки.

Активи у вигляді права користування амортизуються протягом коротшого з таких періодів: строку оренди або строку корисного використання активу, якщо тільки немає впевненості, що право власності на актив перейде до Компанії після завершення строку оренди.

Компанія як орендодавець

Оренда, за якою у Компанії залишаються практично всі ризики і вигоди від володіння активом, класифікується як операційна оренда. Умовні орендні платежі визнаються як дохід у періоді, в якому вони були нараховані.

3.17. Визнання доходів

Компанія визнає дохід, коли вони задовольняють зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяний товар або послугу клієнтові.

Дохід визнається у звіті про прибутки та збитки та інший сукупний дохід за умови відповідності визначенню та критеріям визнання. Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов'язань.

Визнання доходу за договорами з клієнтами проходить за наступною моделлю із п'яти кроків:

Крок 1: Ідентифікація договору;

Крок 2: Ідентифікація зобов'язань, що підлягають виконанню в рамках договору;

Крок 3: Визначення ціни операції;

Крок 4: Розподіл ціни операції на зобов'язання, що підлягають виконанню;

Крок 5: Визнання виручки.

Для кожного зобов'язання на момент укладення договору Компанія визначає, чи задовольнить вона це зобов'язання щодо виконання з плином часу, чи ж вона задовольнить це зобов'язання щодо виконання у певний момент часу. Якщо Компанія не задовольнить зобов'язання щодо виконання з плином часу, то це зобов'язання щодо виконання задовольняється у певний момент часу.

3.18. Фінансові витрати

Витрати по відсотках та інші витрати за позиками для фінансування будівництва або виробництва кваліфікованих активів капіталізуються протягом періоду часу, необхідного для будівництва та підготовки активу до його цільового використання. Усі інші витрати на запозичення відносяться на витрати в тому періоді, в якому вони були понесені.

3.19. Податок на додану вартість (ПДВ)

ПДВ стягується за трьома ставками: 20% та 14% на внутрішній продаж України та імпорт товарів, робіт та послуг та 0% на експорт товарів та надання робіт або послуг, які будуть використовуватися за межами України.

Зобов'язання платника ПДВ дорівнює загальній сумі ПДВ, нарахованій протягом звітного періоду, і виникає або на дату відвантаження товару замовнику, або на дату отримання платежу від клієнта в залежності від того, яка подія відбулася раніше. Кредит по ПДВ - це сума, на яку платник податку має право зменшити свої зобов'язання по ПДВ у звітному періоді. Право на кредит з ПДВ виникає або на дату здійснення платежу постачальнику, або на дату отримання товару в залежності від того, яка подія відбулася раніше.

3.20. Податок на прибуток

Поточний податок на прибуток

Поточний податок на прибуток розраховується відповідно до вимог чинного податкового законодавства та визначається на підставі фінансових результатів, відображених в бухгалтерському обліку і змінених на деякі коригування, необхідні для цілей оподаткування. Поточні податкові активи та зобов'язання за поточний і періоди оцінюються в сумі, обчисленій до сплати податковим органам (відшкодуванню від податкових органів). Нарахування поточного податку на прибуток здійснюється на основі податкових ставок (та податкового законодавства), які набули або фактично набули чинності на звітну дату.

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок на прибуток нараховується за методом балансових зобов'язань за усіма тимчасовими різницями на звітну дату між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансового обліку і вартістю, що враховується у податковому обліку.

Відстрочені податкові активи визнаються за неоподатковуваними тимчасовими різницями і перенесенням на наступні періоди невикористаних податкового кредиту і податкових збитків, якщо існує вірогідність отримання оподатковуваного прибутку, відносно якого можна застосувати неоподатковувану тимчасову різницю, а також використовувати невикористані податковий кредит і податкові збитки, перенесені на наступні періоди.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну звітну дату й зменшується, якщо більше не існує вірогідності отримання достатнього оподатковуваного прибутку, який дозволив би реалізувати частину або всю суму такого відстроченого податкового активу. Невизнані раніше відстрочені податкові активи переоцінюються на кожну звітну дату й визнаються тоді, коли виникає вірогідність отримання в майбутньому оподатковуваного прибутку, що дає можливість реалізувати відстрочений податковий актив.

Відстрочені податкові активи і зобов'язання визначаються за ставками податку, застосування яких очікується при реалізації активу або погашенні зобов'язання, на основі податкових ставок і положень податкового законодавства, що діють, або оголошених (і практично прийнятих) на звітну дату.

Відстрочений податок на прибуток, що стосується статей, які визнаються безпосередньо у складі капіталу, визнається у складі капіталу, а не у складі прибутків або збитків.

Відстрочені податкові активи і відстрочені податкові зобов'язання підлягають взаємозаліку за наявності повного юридичного права зарахувати поточні податкові активи в рахунок поточних податкових зобов'язань, якщо вони відносяться до податків на прибуток, нарахованих тим самим податковим органом на той самий суб'єкт господарювання.

3.21. Умовні зобов'язання та активи

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності. Подібні зобов'язання розкриваються в примітках до фінансової звітності за винятком випадків, коли ймовірний відтік ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, є несуттєвим.

Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, але розкриваються у примітках до неї в тій мірі, в якій ймовірно отримання Компанією економічних вигід.

3.22. Пов'язані сторони

Пов'язана сторона - це особа або суб'єкт, який має відношення до підзвітної особи, людина або близький член сім'ї цієї особи пов'язаний із звітністю, якщо ця особа має контроль, спільний контроль чи значний вплив на суб'єкт господарювання або є членом його ключового управлінського персоналу.

Суб'єкт господарювання вважається пов'язаною особою з суб'єктом господарювання, який звітує якщо це материнська компанія, дочірнє підприємство, асоційоване чи спільне підприємство звітного суб'єкта господарювання, або воно контролюється, спільно контролюється, або суттєво впливає або управляється особою хто є пов'язаною стороною.

Розглядаючи будь-які відносини, які можуть бути визначені як операція з пов'язаною стороною, Компанія враховує сутність операції, а не лише її юридичну форму.

Компанія класифікує пов'язані сторони за існуючими критеріями у наступні категорії:

- компанії, які безпосередньо чи опосередковано через одного або декількох посередників здійснюють контроль над Компанією, контролюються нею або разом з нею знаходяться під загальним контролем (сюди входять холдингові компанії, дочірні компанії та дочірні компанії материнської компанії);
- асоційовані компанії – компанії, на діяльність яких значною мірою впливає Компанія, але не є ні дочірніми компаніями, ні спільними підприємствами інвестора;
- фізичні особи, які безпосередньо чи опосередковано володіють простими акціями, що дають їм можливість суттєво впливати на діяльність Компанії;
- ключовий управлінський персонал – це особи, що мають повноваження та відповідальність за планування, управління та контроль за діяльністю Компанії, включаючи керівників та вищих посадових осіб (а також виконавчого директора та близьких родичів цих осіб);
- компанії, великі пакети акцій з правами виборчого права яких безпосередньо чи опосередковано належать будь-якій особі, описаній у попередніх пунктах, або особи, на яку вони впливають. Сюди входять підприємства, що належать директорам або основним акціонерам Компанії, та компанії, які мають спільного ключового члена управління з Компанією.

3.23. Дивіденди

Дивіденди визнаються як зобов'язання в момент, коли затверджено рішення про їх виплату, а не на дату фактичної виплати дивідендів.

3.24. Згортання фінансових активів та зобов'язань

Фінансові активи та зобов'язання згортаються, якщо Компанія має юридичне право здійснювати залік визнаних у балансі сум і має намір або зробити взаємозалік, або реалізувати актив та виконати зобов'язання одночасно.

3.25. Події після звітної дати

Події, що відбулися після звітної дати і до дати затвердження фінансових звітів до випуску та які надають додаткову інформацію щодо фінансової звітності Компанії, відображаються у фінансовій звітності. Події, що відбулися після звітної дати і які не впливають на фінансову звітність Компанії на цю дату, розкриваються у примітках до фінансової звітності, якщо такі події суттєві.

4. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації

Нові та переглянуті Стандарти та Інтерпретації, які повинні застосовуватись Компанією

В цілому, облікова політика відповідає тій, що застосовувалась у попередньому звітному році. Деякі нові стандарти та тлумачення та/або зміни до них стали обов'язковими для застосування з 1 січня 2025 року або після цієї дати. Нижче наведена інформація щодо таких нових та переглянутих стандартів та тлумачень, що повинні застосовуватися Компанією.

Поправки до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» - Неможливість обміну.

Ці поправки вимагають від компаній застосовувати послідовний підхід при оцінці того, чи можна обміняти валюту на іншу валюту та при визначенні обмінного курсу, який слід використовувати, коли це неможливо, а також вимоги щодо розкриття інформації.

Поправки не мали суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

Компанія не застосовувала жодних нових стандартів, тлумачень чи поправок раніше від дати набрання ними чинності, за винятком ретроспективного застосування тоді й там, де воно стало обов'язковим.

МСФЗ та Тлумачення, які не набрали чинності

Компанія не застосовувала наступні МСФЗ, тлумачення та поправки до МСФЗ та МСБО, які були опубліковані, але ще не набрали чинності. Компанія планує застосувати дані зміни з дати набрання ними чинності.

МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності»

МСФЗ 18 замінює МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та встановлює значні нові вимоги до подання фінансової звітності, приділяючи особливу увагу таким питанням:

Звіту про прибутки або збитки, включаючи вимоги до обов'язкових проміжних підсумків, які мають бути представлені. МСФЗ 18 вводить вимоги до статей доходів і витрат, які повинні бути віднесені до однієї з п'яти категорій у звіті про прибутки або збитки - операційна, інвестиційна, фінансова, податок на прибуток та припинена діяльність, з яких перші три є новими.

- дезагрегації інформації, включаючи впровадження загальних принципів того, як повинна бути агрегована та дезагрегована інформація у фінансовій звітності.

- розкриттю інформації, пов'язаної з показниками ефективності, визначеними керівництвом, які є показниками фінансових результатів на основі загального або проміжного підсумку, що вимагається за МСФЗ, з внесеними коригуваннями (наприклад, «скоригований прибуток або збиток»). Розкриття будуть включати звірку показника ефективності з найближчим загальним або проміжним підсумком у звітності за МСФЗ.

МСФЗ 18 та пов'язані з ним зміни до інших стандартів застосовуються для звітних періодів, які починаються з 1 січня 2027 року або після цієї дати. МСФЗ 18 застосовуватиметься ретроспективно, дозволяється дострокове застосування.

Наразі Компанія працює над визначенням усіх наслідків, які матиме застосування МСФЗ 18 на фінансову звітність.

МСФЗ 19 «Дочірні підприємства, що не є підзвітними суспільству: розкриття інформації»

МСФЗ 19 – новий стандарт, який дозволяє дочірнім компаніям, що відповідають певним критеріям, надавати скорочене розкриття інформації, застосовуючи при цьому повні вимоги до визнання, оцінки та подання за МСФЗ. Суб'єкт господарювання матиме право застосовувати МСФЗ 19 у своїй консолідованій, окремій або індивідуальній фінансовій звітності, якщо він відповідає критеріям прийнятності на кінець звітного періоду.

Критеріями прийнятності для застосування МСФЗ 19 є:

- суб'єкт господарювання є дочірнім підприємством (як визначено в МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність»);

- суб'єкт господарювання не є підзвітним суспільству є підзвітним суспільству; і

- суб'єкт господарювання має кінцеву або проміжну материнську компанію, яка складає консолідовану фінансову звітність, доступну для загального використання, яка відповідає МСФЗ.

Суб'єкт господарювання є підзвітним суспільству, якщо:

- його боргові інструменти або інструменти власного капіталу продаються на відкритому ринку або він знаходиться в процесі випуску таких інструментів для торгівлі на відкритому ринку;

- він тримає активи у довірчій власності для широкої групи сторонніх осіб як один із своїх основних видів діяльності.

У зв'язку із введенням МСФЗ 19 вносяться зміни до інших стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ. МСФЗ 19 є добровільним стандартом для відповідних дочірніх компаній. Суб'єктові господарювання дозволяється застосовувати МСФЗ 19 більше одного разу. Суб'єкт господарювання, який вирішив застосовувати МСФЗ 19, може пізніше скасувати цей вибір. МСФЗ 19 набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2027 року або після цієї дати, з дозволеним достроковим застосуванням.

Компанія не застосовуватиме МСФЗ 19.

Нижче наведено перелік поправок до стандартів, які опубліковані, але не набрали чинності:

Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» – Зміни щодо класифікації та оцінки фінансових інструментів набувають чинності для звітних періодів, що розпочинаються 1 січня 2026 року або після цієї дати. Поправки оновлюють критерії класифікації фінансових інструментів для врахування складних фінансових продуктів, зокрема уточнюють порядок припинення визнання фінансових зобов'язань, що погашаються через електронні платіжні системи, та надають розширене керівництво щодо класифікації фінансових активів в рамках SPPI тесту, включаючи оцінку відповідності грошових потоків критеріям базової кредитної угоди для певних інструментів, а також визначення ознак «безрегресності» та зв'язаних контрактом інструментів. Крім того, вони запроваджують додаткові вимоги до розкриття інформації щодо інвестицій у інструменти власного капіталу, визначені як FVOCI, та щодо договірних умов, які можуть змінювати строки або суми грошових потоків.

Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» - Контракти, що стосуються електроенергії, залежної від природних умов, набувають чинності для звітних періодів, що розпочинаються 1 січня 2026 року або після цієї дати. Поправки регулюють облік фінансових інструментів, пов'язаних з електроенергією (угодами про купівлю відновлюваної енергії), що залежать від погодних умов або інших природних факторів. Компанія повинна переглянути підхід до обліку таких контрактів, зокрема оцінку справедливої вартості та вимоги до розкриття інформації.

Поправки до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» - Переведення у валюту подання в умовах гіперінфляції набувають чинності для звітних періодів, що розпочинаються 1 січня 2027 року або після цієї дати. Поправки уточнюють, як компанії повинні перераховувати фінансову звітність з негіперінфляційної валюти у гіперінфляційну.

Щорічні вдосконалення МСФЗ (випуск 11) - набувають чинності для річних звітних періодів, які починаються з 1 січня 2026 року або після цієї дати. Щорічні вдосконалення включають:

Поправки до МСФЗ 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності»:

- Облік хеджування для компаній, які вперше застосовують МСФЗ

Поправки до МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»:

- Прибуток або збиток від припинення визнання
- Розкриття інформації щодо визначення відстроченої різниці між справедливою вартістю та ціною угоди
- Вступ та розкриття інформації про кредитний ризик

Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»:

- Припинення визнання орендарем зобов'язань з оренди
- Ціна угоди

Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність»:

- Визначення «фактичного агента»

Поправки до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів»:

- Метод собівартості

Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства» – Продаж або внесок активів між інвестором та його асоційованою компанією або спільним підприємством, набрання чинності яких відкладено на невизначений термін.

Компанія проаналізувала вищезазначені поправки та дійшла висновку, що їх застосування не матиме суттєвого впливу на фінансову звітність у період їх первісного застосування.

5. Суттєві облікові судження, оцінки та припущення

Підготовка фінансової звітності Компанії у відповідністю з МСФЗ вимагає від її керівництва винесення суджень та визначення оціночних значень і припущень на кінець звітного періоду, які впливають на відображені у звітності суми доходів, витрат, активів і зобов'язань, а також на розкриття інформації про умовні зобов'язання. Проте невизначеність у відношенні цих припущень і оціночних значень може привести до результатів, які можуть зажадати в майбутньому істотних коригувань до балансової вартості активу або зобов'язання, щодо яких приймаються подібні припущення та оцінки.

Під час здійснення судження керівництво Компанії посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

а) вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;

б) визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

Під час здійснення судження керівництво Компанії враховує останні наявні положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу для розроблення стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийняті галузеві практики, тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам.

Допущення і оцінні значення Компанії засновані на вихідних даних, які вона мала в своєму розпорядженні на момент підготовки фінансової звітності. Проте поточні обставини і допущення відносно майбутнього можуть змінюватися зважаючи на ринкові зміни або непідконтрольні Компанії обставини. Такі зміни відображаються в допущеннях у міру того, як вони відбуваються.

Оцінки справедливої вартості основних засобів на основі переоцінки

Як описано у Примітці 3, Компанія застосовує модель переоцінки для оцінки всіх груп основних засобів, за винятком земельних ділянок та інших основних засобів. На кожну звітну дату Компанія переглядає балансову вартість об'єктів основних засобів, які обліковуються за моделлю переоцінки, щоб визначити, чи суттєво вона відрізняється від справедливої вартості.

При прийнятті рішення про проведення оцінки справедливої вартості у звітному періоді, Керівництво враховує динаміку макроекономічних показників, включаючи зміну цін (індекси цін виробників, індекси цін на нежитлові будівлі, транспортні споруди, комунальні та інші інженерні мережі), рівень інфляції, темпи росту ВВП та зміну курсу української гривні («UAH») щодо USD та EUR. Також аналізуються різні внутрішні та зовнішні чинники, такі як політична, законодавча та економічна ситуація.

За результатами цього аналізу керівництво Компанії дійшло висновку, що вартість всіх груп основних засобів, які обліковуються за моделлю переоцінки, не відрізняється суттєво від справедливої вартості та не підлягають переоцінці протягом 2025 року.

Запаси

Компанія щоквартально перевіряє чисту вартість реалізації та попит на її товарно-матеріальні запаси, щоб забезпечити відображення наявних запасів за меншою з вартостей: чистої вартості реалізації або балансової. Фактори, які можуть вплинути на прогнозований попит та ціни продажу - це терміни та успіх майбутніх технологічних інновацій, дії конкурентів, ціни постачальників та економічні тенденції.

Судові розгляди

Керівництво Компанії висуває суттєві припущення при оцінці і відображенні ризику можливого впливу умовних зобов'язань, пов'язаних з поточними судовими справами та іншими неврегульованими позовами, а також іншими умовними зобов'язаннями. При оцінці ймовірності задоволеного позову проти Компанії або виникнення матеріальних зобов'язань, а також при визначенні вірогідних сум остаточних розрахунків або зобов'язань, необхідні обґрунтовані судження керівництва. Через невизначеність, що властива процесу оцінки судових справ, фактичні витрати можуть відрізнятися від початкових розрахунків. Такі попередні оцінки можуть змінюватися в міру надходження нової інформації, отриманої від внутрішніх фахівців Компанії, якщо такі є, або від третіх сторін (наприклад, адвокатів). Перегляд таких оцінок може мати значний вплив на майбутні результати операційної діяльності Компанії.

Резерв під кредитні збитки

Компанія регулярно проводить аналіз дебіторської заборгованості на предмет зменшення корисності. Виходячи з наявного досвіду, Компанія використовує своє судження при оцінці збитків від зменшення корисності в ситуаціях, коли боржник зазнає фінансових труднощів, і відсутній достатній обсяг фактичних даних про аналогічних дебіторів. Компанія аналогічним чином оцінює зміни майбутніх грошових потоків на основі спостережень, що вказують на несприятливу зміну в статусі погашення зобов'язань позичальниками в складі групи або зміну економічних умов національного чи місцевого рівня, що співвідноситься з випадками невиконання зобов'язань за активами у складі групи. Керівництво використовує оцінки, засновані на історичних даних про структуру збитків стосовно активів з аналогічними характеристиками кредитного ризику й об'єктивних ознак зменшення корисності за групами дебіторської заборгованості. Виходячи з наявного досвіду, Компанія використовує своє судження при коригуванні даних спостережень стосовно групи дебіторської заборгованості для відображення поточних обставин.

Знецінення нефінансових активів

Знецінення має місце, якщо балансова вартість активу або підрозділу, що генерує грошові потоки, перевищує його відновлювальну вартість, яка є найбільшою з наступних величин: справедлива вартість за вирахуванням витрат на продаж і цінність від використання. Розрахунок справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж базується на наявній інформації по комерційним операціям продажу аналогічних активів, які мають обов'язкову силу, або на ринкових цінах за вирахуванням додаткових витрат, понесених у зв'язку з вибуттям активу. Розрахунок цінності від використання базується на моделі дисконтованих грошових потоків. Грошові потоки беруться з бюджету на наступні п'ять років і не включають в себе діяльність з реструктуризації, по проведенню якої у Компанії ще немає зобов'язань, або суттєві інвестиції в майбутньому, які поліпшать результати активів підрозділу, що генерує грошові потоки, і який перевіряються на предмет знецінення. Сума очікуваного відшкодування найбільш чутлива до ставки дисконтування, що використовується в моделі дисконтованих грошових потоків, а також до очікуваних потоків грошових коштів і темпів росту.

Оцінка відстрочених податкових активів та зобов'язань

Відстрочені податкові активи визнаються за усіма оподатковуваними тимчасовими різницями у разі, якщо існує імовірність, що буде отриманий податковий прибуток, до якого можна застосувати оподатковувану тимчасову різницю. Суттєві оцінки керівництва необхідні для визначення вартості відстрочених податкових активів, які можуть бути визнані виходячи з імовірних строків та рівня оподатковуваного прибутку майбутніх періодів, а також стратегії податкового планування в майбутньому.

Приймаючи до уваги нестабільність податкової політики держави, оцінка відстрочених податкових активів і зобов'язань проводилась на основі суджень керівництва Компанії, які базувалися на інформації, наданої керівництвом на момент складання цієї фінансової звітності.

Претензії на якість

Компанія постачає споживачам та промисловим споживачам України сільськогосподарську продукцію та похідні від неї, виготовлену відповідно до норм чинного законодавства, стандартів безпеки харчових продуктів та технічних вимог відповідних українських органів. Компанія добровільно застосовує недержавні стандарти - ISO та HASSP - до деяких операцій Компанії. Для промислових замовників як у країні, так і за межами України, харчові продукти виготовляються відповідно до технічних умов, погоджених з покупцями до початку продажу. У випадках, коли критерії якості та / або технічні умови не дотримані або доставка продукції проводиться близько до строку придатності, може виникнути претензія щодо якості та відповідна умовна відповідальність може бути розкрита у примітках до фінансової звітності.

Реалізація будь-яких таких непередбачуваних зобов'язань, які в даний час не визнані або розкриті у фінансовій звітності, може мати істотний вплив на фінансовий стан Компанії. Застосування цих принципів бухгалтерського обліку до претензій щодо якості вимагає від керівництва Компанії прийняття рішень щодо майбутніх питань, які на момент визначення можуть бути поза контролем керівництва. Серед факторів, які враховуються при прийнятті рішень щодо забезпечення якості претензій, є: характер претензії, кількісно відмінні відхилення в якості, що спричиняють претензію, потенційна втрата від задоволення вимоги та будь-яке рішення керівництва Компанії щодо того, як вона реагуватиме на позов.

Визнання та оцінка активів із права користування та орендних зобов'язань

У 2025 році Компанія скористалася звільненням від визнання активів у формі права користування та відповідних орендних зобов'язань за договорами оренди в межах Групи. Згідно з положеннями пункту 6 МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда», Компанія визнавала орендні платежі за такими договорами як витрати відповідного періоду на прямолінійній основі протягом строку оренди.

У зв'язку з цим, станом на звітну дату раніше визнані активи у формі права користування Примітки 7 в сумі 27,227 тис.грн, а також довгострокові орендні зобов'язання в сумі 34,111 тис.грн за зазначеними договорами були припинені (списані з балансу). Результати такого припинення визнання, що відображають різницю між балансовою вартістю активів та зобов'язань, були включені до складу доходів або витрат звітного періоду.

6. Основні засоби

	Земля, будівлі, споруди	Будівлі сілосозбе-реження, інші зерносховища	Виробниче обладнання	Допоміжне та інше обладнання	Інфраструктура	Транспортні засоби	Інші основні засоби	Незавершені капітальні інвестиції	Разом
	тис. грн.	*тис. грн.*	*тис. грн.*	*тис. грн.*	*тис. грн.*	*тис. грн.*	*тис. грн.*	*тис. грн.*	*тис. грн.*
Первісна вартість або оцінка:									
На 1 січня 2024 року	**456,419**	**661,844**	**226,920**	**265,036**	**124,548**	**68,803**	**9,456**	**115,508**	**1,928,534**
Надходження	11,850	27,546	6,126	44,930	4,345	160	367	56,980	152,304
Вибуття	(330)	(3,775)	(127)	(501)	-	(721)	(352)	(3,089)	(8,895)
Переоцінка	316,994	(160,421)	(26,546)	(24,798)	9,822	27,459	-	-	142,510
Виключення*	(28,576)	(53,980)	(26,297)	(35,932)	(14,390)	(21,441)	-	-	(180,616)
На 31 грудня 2024 року	**756,357**	**471,214**	**180,076**	**248,735**	**124,325**	**74,260**	**9,471**	**169,399**	**2,033,837**
Надходження	-	-	-	-	5	-	-	396,941	396,946
Рекласифікація	78,840	3,880	15,267	19,423	3,709	49	1,450	(122,618)	-
Вибуття	-	-	(442)	(267)	-	(2,348)	(85)	(5,378)	(8,520)
На 31 грудня 2025 року	**835,197**	**475,094**	**194,901**	**267,891**	**128,039**	**71,961**	**10,836**	**438,344**	**2,422,263**
Накопичена амортизація та знецінення:									
На 1 січня 2024 року	**17,013**	**30,956**	**14,508**	**23,558**	**8,219**	**15,109**	**8,124**	**-**	**117,487**
Амортизація за період	20,497	48,196	19,433	17,976	10,147	12,550	492	-	129,291
Вибуття	(30)	(498)	(48)	(28)	-	(253)	(342)	-	(1,199)
Виключення*	(28,576)	(53,980)	(26,297)	(35,932)	(14,390)	(21,441)	-	-	(180,616)
На 31 грудня 2024 року	**8,904**	**24,674**	**7,596**	**5,574**	**3,976**	**5,965**	**8,274**	**-**	**64,963**
Амортизація за період	31,270	102,985	30,242	20,674	16,416	15,237	564	-	217,388
Вибуття	-	-	(126)	(100)	-	(1,423)	(86)	-	(1,735)
Інші зміни	-	-	6	-	-	1,008	6	-	1,020
На 31 грудня 2025 року	**40,174**	**127,659**	**37,718**	**26,148**	**20,392**	**20,786**	**8,758**	**-**	**281,635**
Чиста балансова вартість:									
На 31 грудня 2024 року	**747,453**	**446,540**	**172,480**	**243,161**	**120,349**	**68,295**	**1,197**	**169,399**	**1,968,874**
На 31 грудня 2025 року	**795,023**	**347,435**	**157,183**	**241,743**	**107,647**	**51,175**	**2,078**	**438,344**	**2,140,628**

* *Дане виключення відноситься до накопиченої на дату переоцінки амортизації, виключеної з віднесенням на валову балансову вартість переоціненого активу.*

Капіталізовані витрати за позиками

За рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, 31 грудня 2024 року відсутні витрати за позиками, що підлягають капіталізації.

Активи, що передані в якості забезпечення

Станом на 31 грудня 2025, 31 грудня 2024 відсутні будь-які активи у вигляді основних засобів, що були передані в заставу для забезпечення позик.

Переоцінка основних засобів

Станом на 31 грудня 2025 року було здійснено аналіз можливого відхилення справедливої вартості від балансової і Керівництво дійшло висновку, що балансова вартість всіх груп основних засобів суттєво не відрізнялася від їхньої справедливої вартості, тому нова переоцінка не проводилась.Остання переоцінка основних засобів була проведена станом на 1 жовтня 2024 року із залученням незалежного оцінювача.

7. Право користування активом та зобов'язання з оренди

	31-12-2025	31-12-2024
	тис. грн.	*тис. грн.*
На 1 січня	**27,227**	**15,051**
Надходження	-	31,015
Вибуття	(31,015)	(16,565)
Амортизація за період	-	(3,788)
Вибуття амортизації	3,788	1,514
На 31 грудня	**-**	**27,227**

Нижче наведено балансову вартість визнаних зобов'язань з оренди активів:

	31-12-2025	31-12-2024
	тис. грн.	*тис. грн.*
Довгострокові зобов'язання з оренди	-	34,111
Разом	**-**	**34,111**

У 2025 році Компанія скористалася звільненням від визнання активів у формі права користування та відповідних орендних зобов'язань за договорами оренди в межах Групи. Згідно з положеннями пункту 6 МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда», Компанія визнавала орендні платежі за такими договорами як витрати відповідного періоду на прямолінійній основі протягом строку оренди.

У зв'язку з цим, станом на звітну дату раніше визнані активи у формі права користування, а також довгострокові орендні зобов'язання за зазначеними договорами були припинені (списані з балансу). Результати такого припинення визнання, що відображають різницю між балансовою вартістю активів та зобов'язань, були включені до складу доходів або витрат звітного періоду.

8. Інвестиції в дочірні компанії

Інвестиції в дочірні компанії, що обліковуються за собівартістю:

Назва дочірньої компанії	Частка в капіталі, %	Балансова вартість інвестиції на 31-12-2025	Балансова вартість інвестиції на 31-12-2024
		тис. грн.	*тис. грн.*
ТОВ «АГРО-С», Україна	51%	4,163	4,163

Ця фінансова звітність є окремою фінансовою звітністю. Компанія не складає консолідовану звітність керуючись пунктом 4.а) МСФЗ 10 «Консолідована звітність», а саме:

(i) Компанія є дочірнім підприємством, яке частково належить іншому суб'єктові господарювання, і всі його інші власники, в тому числі ті, які в інших випадках не мають права голосу, були поінформовані про те, що материнське підприємство не подає консолідовану фінансову звітність та не заперечують проти цього;
(ii) Боргові інструменти та інструменти капіталу Компанії не перебувають в обігу на публічному ринку;
(iii) Компанія не подає і не перебуває у процесі подання своєї фінансової звітності до комісії з цінних паперів або іншого регулятора з метою випуску певного класу інструментів на публічний ринок;
(iv) Проміжне материнське підприємство Компанії складає консолідовану фінансову звітність, яка доступна для публічного використання та відповідає МСФЗ.

Консолідована фінансова звітність Групи MHP SE за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, складена відповідно до МСФЗ та оприлюднена за посиланням https://www.mhp.com.ua/en/mhp-se/financial-reports.

Група здійснює свою діяльність переважно в Україні.

9. Запаси

	31-12-2025	31-12-2024
	тис. грн.	*тис. грн.*
Зернові і сенажні культури	4,394,876	4,957,662
Незернові компоненти для виробництва комбікорму	282,800	447,131
Запчастини	62,071	41,966
Олія рослинна	45,625	106,171
Комбікорм	32,141	55,598
Витратні матеріали	12,449	10,506
Енергоносії	4,931	6,718
Інша продукція	23,076	17,363
Запаси разом	**4,857,969**	**5,643,115**

Станом на 31 грудня 2025 запаси передані у заставу як забезпечення банківських кредитів становили 4,459,862 тис.грн. (на 31 грудня 2024 – 4,662,005 тис.грн).

10. Торговельна дебіторська заборгованість

	31-12-2025	31-12-2024
	тис. грн.	*тис. грн.*
Олія рослинна	573,386	1,220,909
Комбікорм	225,340	628,519
Послуги елеватора	190,588	20,810
Кукурудза	36,541	198,169
Сільськогосподарська продукція	6,868	572,218
Ріпак	812	544,438
Шрот	785	14,228
Соняшник	-	798,658
Пшениця	-	61,833
Соя	-	13,053
Інше	10,225	20,371
Валова балансова вартість до знецінення	**1,044,545**	**4,093,206**
Резерв очікуваних кредитних збитків	(48,360)	(102)
Торговельна дебіторська заборгованість разом	**996,185**	**4,093,104**

В Рух резерву очікуваних кредитних збитків, що являє собою зменшення корисності дебіторської заборгованості, є таким:

	2025 р.	2024 р.
	тис. грн.	*тис. грн.*
На 1 січня	**(102)**	**(82)**
Списано за рік	30	82
Нараховано за рік	(48,288)	(102)
На 31 грудня	**(48,360)**	**(102)**

Нижче наведено інформацію про вплив кредитного ризику на торговельну дебіторську заборгованість Компанії за допомогою матриці резервування:

31-12-2024	**0-30 днів**	**30-91 днів**	**92-183 днів**	**184-274 днів**	**274-364 днів**	**Всього**
	тис. грн.	*тис. грн.*	*тис. грн.*	*тис. грн.*	*тис. грн.*	*тис. грн.*
Очікуваний коефіцієнт знецінення	-%	3%	39%	100%	89%	-
Валова балансова вартість до знецінення	4,091,760	1,340	72	1	33	4,093,206
Резерв очікуваних кредитних збитків	(6)	(37)	(28)	(1)	(30)	(102)
Торговельна дебіторська заборгованість разом	**4,091,754**	**1,303**	**44**	**-**	**3**	**4,093,104**

31-12-2025	**0-30 днів**	**30-91 днів**	**92-183 днів**	**184-274 днів**	**274-364 днів**	**Всього**
	тис. грн.	*тис. грн.*	*тис. грн.*	*тис. грн.*	*тис. грн.*	*тис. грн.*
Очікуваний коефіцієнт знецінення	0.39-9.57%	1.40-13.33%	1.40-100%	1.40-68.26%	1.40-100.0%	-
Валова балансова вартість до знецінення	612,644	365,996	35,379	22,070	8,456	1,044,545
Резерв очікуваних кредитних збитків	(33,193)	(8,883)	(3,341)	(2,252)	(691)	(48,360)
Торговельна дебіторська заборгованість разом	**579,451**	**357,113**	**32,038**	**19,818**	**7,765**	**996,185**

Аналіз знецінення здійснюється на кожну звітну дату, використовуючи матрицю резервування для оцінки очікуваних кредитних збитків. Ставки резервування базуються на днях прострочки, конкретних чинниках, пов'язаних із дебітором, та економічних умовах у галузі та країні дебітора, скоригованих з урахуванням поточних і прогнозованих умов. Через триваючі економічні виклики в Україні, викликані російським вторгненням, ставка за кредитними дефолтними свопами на рівні 9,18% включена в розрахунок очікуваних кредитних збитків.
Торгова дебіторська заборгованість списується, коли дебітор перебуває у важкому фінансовому становищі, такому як ліквідація чи банкрутство, або коли заборгованість прострочена понад 3 роки.

11. Інша поточна дебіторська заборгованість

Інша поточна дебіторська заборгованість представлена авансами виданими в розрізі культур та послуг.

	31-12-2025	31-12-2024
	тис. грн.	*тис. грн.*
Фінансова допомога	12,653,444	6,518,513
Сільськогосподарська продукція	1,121,106	2,073,868
Переведення боргу	689,624	569,250
Шрот	327,334	174,765
Кукурудза	45,304	1,809,064
Олія соєва	45,250	-
Пшениця	24,089	34,351
Митне оформлення	16,144	-
Соняшник	14,416	2,113,055
Соя	12,385	72,796
Компоненти для комбікормів	4,624	19,139
Послуги елеватора	74	888
Інші вимоги	71,098	69,015
Резерв сумнівних боргів	(23,201)	(60,604)
Резерв ПДВ	(54,062)	(75,230)
Інша поточна дебіторська заборгованість разом	**14,947,629**	**13,318,870**

12. Інші оборотні активи

	31-12-2025	31-12-2024
	тис. грн.	*тис. грн.*
Розрахунки по ПДВ	218,199	354,053
Податковий кредит/ зобов'язання	67,885	55,247
Інше	336	336
Інші оборотні активи разом	**286,420**	**409,636**

13. Грошові кошти та їх еквіваленти

	31-12-2025	31-12-2024
	тис. грн.	*тис. грн.*
Короткострокові депозити	99,377	711,333
Грошові кошти в банку - в інших валютах	49,752	50,993
Грошові кошти в банку - в гривні	770	283
Грошові кошти в касі - в гривні	14	27
Грошові кошти та їх еквіваленти разом	**149,913**	**762,63**

14. Зареєстрований (пайовий) капітал

Зареєстрований (пайовий) капітал Компанії на 31 грудня 2025 р. складав 8,359,539 тис. грн. (на 31 грудня 2024 р. – 8,359,539 тис. грн.)

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років, виходячи з частки в статутному капіталі, склад власників Компанії є наступним:

	Частка володіння	
	31-12-2025	31-12-2024
Власники:	%	%
1.МХП ПрАТ	4.00%	4.00%
2.ЗАХІД-АГРО МХП ТОВ	24.00%	24.00%
3.СТАРИНСЬКА ПТАХОФАБРИКА СТОВ	24.00%	24.00%
4.НВФ УРОЖАЙ ТОВ	24.00%	24.00%
5.ВІННИЦЬКА ПТАХОФАБРИКА ТОВ	24.00%	24.00%
Разом	**100%**	**100%**

Фактично контролюючою стороною є компанія МНР SE (Кіпр).

15. Фонд переоцінки основних засобів

	2025 р.	2024 р.
	тис. грн.	*тис. грн.*
На 1 січня	**1,005,28**	**947,426**
Дооцінка (уцінка) основних засобів	-	168,703
Амортизація резерву переоцінки	(162,041)	(92,634)
Інші зміни	-	(18,210)
На 31 грудня	**843,244**	**1,005,285**

16. Довгострокові запозичення

Довгострокові фінансові зобов'язання включають позики від пов'язаної компанії «МНР Lux S.A.» з погашенням в кінці дії договору.

	Валюта	Дата погашення	Сума за договором		Сума за договором	
			31-12-2025	31-12-2024	31-12-2025	31-12-2024
			тис. вал.	*тис. вал.*	*тис. грн.*	*тис. грн.*
Пов'язана сторона	USD	02.04.2026	-	26,183	-	1,100,710
Довгострокові запозичення разом			**-**	**26,183**	**-**	**1,100,710**

Відсоткова ставка за довгостроковими запозиченнями відповідає ринковій .

17. Довгострокові кредити банків

	Валюта	Дата погашення	Сума за договором		Сума за договором	
			31-12-2025	31-12-2024	31-12-2025	31-12-2024
			тис. вал.	*тис.вал.*	*тис. грн.*	*тис. грн.*
Банк	USD	12.12.2026	-	10,000	-	420,390
Довгострокові кредити разом			**-**	**10,000**	**-**	**420,390**

Відсоткова ставка за довгостроковими кредитами відповідає ринковій.

18. Короткострокові кредити банків

Короткострокові кредити включають позики від комерційних банків та пов'язаної компанії

	Валюта	Дата погашення	Сума за договором		Сума за договором	
			31-12-2025	31-12-2024	31-12-2025	31-12-2024
			вал. грн.	*вал. грн.*	*тис. грн.*	*тис. грн.*
Пов'язана сторона	USD	01.01.2026	99,946	99,946	4,236,506	4,201,645
Банк	EUR	23.01.2026	17,500	17,500	872,489	768,715
Банк	EUR	01.04.2026	741	-	36,935	-
Банк	EUR	02.10.2026	21,900	-	1,091,857	-
Банк	EUR	06.11.2026	13,900	-	693,006	-
Банк	USD	09.05.2025	-	18,300	-	769,293
Банк	USD	25.07.2025	-	15,300	-	643,197
Банк	EUR	18.04.2025	-	10,000	-	439,266
Короткострокові кредити разом			**153,987**	**161,046**	**6,930,793**	**6,822,116**

Відсоткова ставка по довгостроковим позикам відповідає ринковій.

19. Короткострокові запозичення

Короткострокові фінансові зобов'язання включають позику від пов'язаної компанії «MHP SE» та комерційного банку з погашенням в кінці дії договору.

	Валюта	Дата погашення	Сума за договором		Сума за договором	
			31-12-2025	31-12-2024	31-12-2025	31-12-2024
			вал. грн.	*вал. грн.*	*тис. грн.*	*тис. грн.*
Банк	USD	12.12.2026	10,000	-	423,878	-
Пов'язана сторона	USD	02.04.2026	26,183	-	1,109,843	-
Пов'язана сторона	USD	01.01.2026	9,729	9,729	412,386	408,992
Амортизація комісії	-	-	-	-	(39,885)	-
Короткострокові запозичення разом			**45,912**	**9,729**	**1,906,222**	**408,992**

Відсоткова ставка за короткостроковими запозиченнями відповідає ринковій.

Рух зобов'язань за кредитами та позиками за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, був представлений наступним чином:

	Тіло за короткостроковими позиками та кредитами	Тіло за довгостроковими позиками та кредитами	Заборгованість по нарахованим відсотках за позиками та кредитами	Разом
На 31 грудня 2024 року	**7,231,108**	**1,521,100**	**695,826**	**9,448,034**
Надходження грошових коштів	1,730,277	-	-	1,730,277
Вибуття грошових коштів	(1,851,019)	-	-	(1,851,019)
Виплата процентів	-	-	(136,534)	(136,534)
Нараховані проценти	-	-	339,715	339,715
Курсові різниці	240,381	(9,905)	9,018	239,494
Переведення боргу	14,957	-	-	14,957
Рекласифікація	1,511,195	(1,511,195)		-
На 31 грудня 2025 року	**8,876,899**	**-**	**908,025**	**9,784,924**

20. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

	31-12-2025	31-12-2024
	тис. грн.	*тис. грн.*
Аванси від третіх осіб	3,647,896	3,695,808
Кредиторська заборгованість перед пов'язаними сторонами	974,411	2,561,207
Торгова кредиторська заборгованість	1,218,549	2,009,567
Заробітна плата та пов'язані з ними податки	29,374	22,285
Кредиторська заборгованість за основні засоби	10,677	8,289
Інша кредиторська заборгованість	8,043	19,843
Торговельна та інша кредиторська заборгованість разом	**5,888,950**	**8,316,999**

21. Дохід від реалізації

Тип товару або послуги:	2025 р. тис. грн.	2024 р. тис. грн.
Зернові і сенажні культури	16,569,337	15,539,530
Комбікорм	11,018,536	9,675,423
Олія рослинна	5,879,222	2,915,492
Макуха / шрот рослинний	1,582,284	1,991,189
Послуги переробки	305,747	97,803
Послуги елеваторів	179,983	101,958
Лушпиння / оболонка рослинна	141,377	117,770
Інші товари і послуги	167,249	206,265
Дохід від реалізації разом	**35,843,735**	**30,645,430**

22. Собівартість реалізації

Тип товару або послуги:	2025 р. тис. грн.	2024 р. тис. грн.
Зернові і сенажні культури	(16,233,649)	(14,922,252)
Комбікорм	(10,743,345)	(9,194,922)
Олія рослинна	(5,644,545)	(2,076,192)
Макуха / шрот рослинний	(1,523,972)	(1,954,671)
Послуги переробки	(258,398)	(71,637)
Послуги елеваторів	(178,714)	(101,957)
Лушпиння / оболонка рослинна	(127,337)	(99,461)
Інші товари і послуги	(155,302)	(195,522)
Собівартість реалізації разом*	**(34,865,262)**	**(28,616,614)**

**Собівартість реалізації включає наступні суми витрат на:*
- *Амортизацію – 212,678 тис. грн. за 2025 рік (2024р.: 126,076 тис. грн.);*
- *Заробітну плату – 208,828 тис. грн. за 2025 рік (2024р.: 176,863 тис. грн.);*
- *Відрахування на соціальні заходи – 42,729 тис. грн. за 2025 рік (2024р.: 36,239 тис. грн.).*

23. Адміністративні витрати

	2025 р. тис. грн.	2024 р. тис. грн.
Заробітна плата	(58,087)	(46,177)
Витрати з оренди	(8,765)	(6,487)
Амортизація	(1,771)	(5,952)
Відрахування на соціальні заходи	(5,254)	(3,924)
Податки	(3,309)	(2,853)
Інше	(79,055)	(29,110)
Адміністративні витрати разом	**(156,241)**	**(94,503)**

24. Витрати на збут

	2025 р. тис. грн.	2024 р. тис. грн.
Експедиторські послуги	(202,735)	(428,167)
Послуги елеваторів	(364,730)	(303,410)
Сервіси	(160,356)	(151,043)
Заробітна плата та відповідні нарахування	(3,158)	(2,595)
Інші витрати	(12,990)	(6,635)
Витрати на збут разом	**(743,969)**	**(891,850)**

25. Інші операційні витрати

	2025 р.	2024 р.
	тис. грн.	*тис. грн.*
Витрати від списання заборгованості	(1,024)	(6,085)
Витрати від формування інших резервів	(58,111)	(5,269)
Витрати від списання активів	(35,713)	(4,692)
Витрати від продажу необоротних активів	(2,885)	(1,315)
Інші операційні витрати	(1,101)	(61)
Інші операційні витрати разом	**(98,834)**	**(17,422)**

26. Фінансові доходи

	2025 р.	2024 р.
	тис. грн.	*тис. грн.*
Відсотки отримані	20,585	11,614
Фінансові доходи разом	**20,585**	**11,614**

27. Фінансові витрати

	2025 р.	2024 р.
	тис. грн.	*тис. грн.*
Процентні витрати за позиками від пов'язаних сторін	(207,669)	(289,250)
Процентні витрати за банківськими кредитами	(132,046)	(109,065)
Комісія за обслуговування	(2,029)	(1,359)
Процентні витрати за іншими зобов'язаннями	-	(5,831)
Фінансові витрати разом	**(341,744)**	**(405,505)**

28. Розкриття інформації про пов'язані сторони

Наведена нижче таблиця містить інформацію про загальні суми операцій з пов'язаними сторонами:

2025 р.	**Продажі пов'язаним сторонам**	**Покупки у пов'язаних сторін**
	тис. грн.	*тис. грн.*
Компанії Групи	35,190,871	14,027,900
Дочірні компанії	11,241	429,991
Операції з пов'язаними сторонами разом	**35,202,112**	**14,457,891**

2024 р.	**Продажі пов'язаним сторонам**	**Покупки у пов'язаних сторін**
	тис. грн.	*тис. грн.*
Компанії Групи	29,611,657	10,478,141
Асоційовані компанії	2,724	261,992
Операції з пов'язаними сторонами разом	**29,614,381**	**10,740,133**

Залишки в розрахунках між Компанією та пов'язаними сторонами на звітну дату представлені нижче:

Заборгованість пов'язаних сторін:	**31-12-2025**	**31-12-2024**
	тис. грн.	*тис. грн.*
Компанії Групи	3,140,115	12,076,427
Дочірні компанії	123,109	273,976
Операції з пов'язаними сторонами разом	**3,263,224**	**12,350,403**

Заборгованість перед пов'язаним сторонами:	**31-12-2025**	**31-12-2024**
	тис. грн.	*тис. грн.*
Компанії Групи	4,245,650	6,455,835
Дочірні компанії	206	35,788
Операції з пов'язаними сторонами разом	**4,245,856**	**6,491,623**

Залишки за позиками, наданими / отриманими від пов'язаних сторін на звітну дату представлені нижче:

	31-12-2025	31-12-2024
	тис. грн.	*тис. грн.*
Позики надані пов'язаним сторонам	12,653,343	6,517,121
Позики отримані від пов'язаних сторін	6,733,146	8,272,555

Суми винагороди ключовому управлінському персоналу наведені в таблиці нижче:

	2025 р.	2024 р.
	тис. грн.	*тис. грн.*
Заробітна плата	41,768	37,916
Премія	2,954	2,222
Винагорода ключовому управлінському разом	**44,722**	**40,138**
Кількість на кінець періоду (осіб)	**10**	**10**

29. Умовні і контрактні зобов'язання

Загальні умови функціонування

24 лютого 2022 року російські війська розпочали військове вторгнення в Україну, що призвело до повномасштабної війни на всій території держави. Триваюча військова агресія спричинила та продовжує спричиняти значні людські втрати, переміщення населення, пошкодження інфраструктури та логістики, а також дестабілізацію економічної діяльності в Україні.

У 2025 році українські підприємства здійснювали діяльність у складних економічних умовах, стикаючись із порушенням ланцюгів постачання, зростанням витрат та руйнуванням інфраструктури. Атаки на енергетичну систему України призвели до критичного дефіциту потужностей та зростання цін на електроенергію. Ці фактори продовжували впливати на ділову активність протягом 2025 року.

ВВП України продовжував зростати попри виклики, зумовлені війною, зокрема міграцію та дефіцит робочої сили. За перші дев'ять місяців 2025 року реальний ВВП України в середньому демонстрував позитивну динаміку згідно з квартальними показниками: +0,9% р/р у I кварталі, +0,7% р/р у II кварталі та +2,1% р/р у III кварталі (за даними Національного банку України (НБУ) станом на жовтень 2025 року). Враховуючи вплив значного дефіциту електроенергії, НБУ дещо переглянув прогноз зростання реального ВВП на 2026 рік у бік зниження — до 1,8%. Поступове відновлення енергетичного сектору, збільшення приватних інвестицій, реформи в межах європейської інтеграції та розвороту міграційних трендів сприятимуть прискоренню економічного зростання до 2,8% у 2027 році та 3,7% у 2028 році.

У вересні 2025 року інфляція прискорилася до 11,9% р/р порівняно з 8,6% р/р у вересні 2024 року. Це прискорення було зумовлене подальшим зростанням виробничих витрат, зокрема на електроенергію та оплату праці, а також ефектом девальвації гривні в попередні періоди. У грудні 2025 року темпи споживчої та базової інфляції сповільнилися до 8% р/р. Така динаміка була спричинена насамперед наслідками високих врожаїв, певним зниженням тиску на ринку праці та підтриманням стійкості валютного ринку.

Для забезпечення стабільності валютного ринку, контролю очікувань та зниження інфляції до цільового рівня 5% у межах прогнозного горизонту, НБУ з березня 2025 року утримував облікову ставку на рівні 15,5%. З 30 січня 2026 року НБУ знизив облікову ставку з 15,5% до 15%. Це рішення спрямоване на пом'якшення монетарної політики та підтримку економічного відновлення, що відображає стійке зниження інфляційного тиску та стабілізацію ринкових очікувань. Уряд продовжує впроваджувати заходи для стабілізації ринків та економіки. Міжнародні організації (зокрема МВФ, ЄБРР, Світовий банк), а також окремі країни та неурядові організації надають Україні фінансування, пожертви та матеріальну підтримку. Зовнішня фінансова допомога залишається критично важливим фактором наповнення державного бюджету.

Економічне середовище

Компанія здійснює більшість операцій в Україні. Закони та інші нормативно-правові акти, що впливають на діяльність Компанії, можуть бути змінені та доповнені протягом короткого періоду. Як результат, активи та операційна діяльність можуть бути схильні до ризику, якщо відбудуться будь-які несприятливі зміни в політичному та економічному середовищі.

Оподаткування

Внаслідок нестабільного економічного середовища в Україні податкові органи України приділяють все більшу увагу діловим спільнотам. У зв'язку з цим місцеве та національне податкове законодавство постійно змінюються. Положення різних законодавчих та нормативно-правових актів не завжди чітко сформульовані, і їх тлумачення залежать від думки податкового органу та Міністерства фінансів. Звичайною є практика виникнення розбіжностей між місцевими, регіональними та республіканськими органами оподаткування. У відповідних нормативно-правових актах, законах та рішеннях існує система штрафу за заявлені або виявлені порушення. Штрафи включають конфіскацію суми в суперечці (у разі порушення закону). Ці факти створюють податкові ризики, а це означає, що

Компанія може зазнавати ризику додаткових податкових зобов'язань, штрафів та пені. Ці ризики значно перевищують ризики в країнах із розвиненою системою оподаткування.

Пенсійні та інші зобов'язання

Співробітники Компанії отримують пенсійні виплати від Пенсійного фонду, відповідно до чинного законодавства України. Компанія повинна внести певний відсоток від заробітної плати до Пенсійного фонду для фінансування виплат. Єдине зобов'язання Компанії стосовно цього пенсійного плану - це внести зазначені внески із зарплати. Станом на 31 грудня 2024 та 31 грудня 2023 Компанія не мала зобов'язань за додатковими пенсіями, медичним обслуговуванням, страховими виплатами або пенсійними виплатами перед своїми нинішніми чи колишніми працівниками.

Питання охорони навколишнього середовища

Звичайна господарська діяльність Компанії може завдавати шкоди навколишньому середовищу. Нормативні положення щодо охорони навколишнього середовища в Україні змінюються та постійно переглядаються. В міру визначення зобов'язань вони негайно визнаються. Потенційні зобов'язання, що можуть виникнути в результаті суворішого застосування існуючих нормативно-правових актів, позовів громадян або змін у законодавстві чи нормативно-правових актах, наразі неможливо оцінити. Керівництво вважає, що за існуючих умов застосування вимог законодавчих актів, не існує суттєвих зобов'язань щодо завдання шкоди навколишньому середовищу, які мають бути нараховані у фінансовій звітності.

Судові справи та позовні вимоги

На діяльність та фінансовий стан Компанії надалі впливатимуть українські політичні події, включаючи застосування чинного та майбутнього законодавства та податкового регулювання. Керівництво вважає, що Компанія дотримується всіх нормативно-правових актів та сплачує або нараховує всі податки, що застосовуються. У звичайному діяльності Компанія підпадає під різні судові дії та скарги. Керівництво вважає, що остаточна відповідальність, якщо виникне внаслідок таких дій або скарг, не матиме істотного негативного впливу на фінансовий стан або результати діяльності Компанії. Там, де ризик відтоку ресурсів є ймовірним, Компанія нараховує зобов'язання на основі найкращої оцінки керівництва.

Поруки

Порука та видані гарантії

Станом на 31 грудня 2025 року Компанія не має гарантій виданих.
Станом на 31 грудня 2025 року Компанія виступає поручителем за зобов'язаннями перед:

- Міжнародна фінансова установа за договором поруки від 20 жовтня 2023 року на суму 69 386,36 тис. дол. США;
- Міжнародна фінансова корпорація за договором поруки від 24 жовтня 2023 року на суму 96 053,03 тис. дол. США;
- Міжнародна фінансова корпорація за договором поруки від 24 жовтня 2023 року на суму 191 608,39 тис. дол. США;
- Міжнародна фінансова установа за договором поруки від 16 червня 2025 року на суму 41 166.97 тис. дол. США в екв.;
- Міжнародна фінансова установа за договором поруки від 28 серпня 2025 року на суму 80 215.90 тис. дол. США в екв.
- Державна іноземна фінансова установа за договором поруки від 27 серпня 2025 року на суму 20 000,00 тис. дол. США;
- Державний банк за договором поруки від 27 грудня 2024 року на суму 11 056,27 тис. дол. США в екв.

Станом на 31 грудня 2024 року Компанія не мала гарантій виданих.

Станом на 31 грудня 2024 року Компанія виступала поручителем за зобов'язаннями перед:

- Іноземний банк за договором поруки від 20.10.2023 року на суму 86 732,96 тис. дол. США;
- Міжнародна фінансова інституція за договором поруки від 20.10.2023 року на суму 86 732,96 тис. дол. США;
- Міжнародна фінансова інституція за договором поруки від 20.10.2023 року на суму 231 818,182 тис. дол. США;
- Іноземний банк за договором поруки від 10.02.2023 року на суму 69 959.29 тис. дол. США;

30. Управління фінансовими ризиками

Управління ризиками відіграє важливу роль в операційній діяльності Компанії, яке здійснюється в ході постійного процесу оцінки та визначення рівнів ризику, та засновано на системі внутрішнього контролю. В ході процесу стратегічного планування, керівництво Компанії також оцінює ризики ведення діяльності, такі як зміна середовища, технології або зміна галузі. Основні ризики, властиві діяльності Компанії, включають кредитні ризики, ризик ліквідності та ринковий ризик.

Управління капіталом

Завданнями управління капіталом є: забезпечення здатності Компанії продовжувати функціонувати як підприємство, що постійно діє, з метою отримання прибутків, а також забезпечення фінансування операційних потреб, капіталовкладень і стратегії розвитку Компанії. Політика Компанії по управлінню капіталом направлена на забезпечення і підтримку його оптимальної структури з метою зменшення сукупних витрат по залученню капіталу.

Кредитний ризик

Фінансові інструменти, за якими у Компанії може з'явитися значний кредитний ризик, представлені, в основному, торговою та іншою дебіторською заборгованістю, а також грошовими коштами та їх еквівалентами. Грошові кошти розміщуються фінансових установах, які на період розміщення вважаються достатньо надійними. Керівництво застосовує кредитну політику та здійснює постійний контроль за схильністю до кредитного ризику.

Потенційний вплив: Дебітори не можуть здійснити платежі за встановленим графіком.

Пом'якшення негативного впливу: Ні один окремий клієнт не перевищує 8% від загальних продажів. Сума кредиту, дозволена одному клієнту або групі клієнтів, суворо контролюється. Кредитний період для більшості груп клієнтів обмежений строком від 5 до 21 дня.

Ризик ліквідності

Потенційний вплив: Відсутність коштів для здійснення належних платежів.

Пом'якшення негативного впливу: Група МХП має детальний процес бюджетування та прогнозування грошових коштів для забезпечення наявності достатніх коштів для виконання своїх зобов'язань. Метою є підтримання коефіцієнта ліквідності, який визначається як відношення оборотних активів до короткострокових зобов'язань, на рівні не менше 1.1–1.2.

	31-12-2025	31-12-2024
	тис. грн.	*тис. грн.*
Оборотні активи	21,238,116	24,227,361
Грошові кошти та їх еквіваленти	149,913	762,636
Запаси	4,857,969	5,643,115
Оборотні активи за вирахуванням запасів	16,380,147	18,584,246
Поточні зобов`язання	14,752,837	15,576,582
Коефіцієнт поточної ліквідності	**1.44**	**1.56**
Коефіцієнт швидкої ліквідності	**1.11**	**1.19**
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	**0.01**	**0.05**

Нижче наведена інформація щодо договірних недисконтованих платежів за фінансовими зобов'язаннями Компанії в розрізі строків погашення цих зобов'язань.

31-12-2025	**Балансова вартість**	**Контрактні платежі**	**Менше 1 року**	**1 рік – 5 років**	**Більше 5 років**	**Разом**
	тис. грн.	*тис. грн.*	*тис. грн.*	*тис. грн.*	*тис. грн.*	*тис. грн.*
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	5,888,950	5,888,950	5,888,950	-	-	5,888,950
Позики	8,837,015	8,837,015	8,837,015	-	-	8,837,015
Разом	**14,725,965**	**14,725,965**	**14,725,965**	**-**	**-**	**14,725,965**

31-12-2024	**Балансова вартість**	**Контрактні платежі**	**Менше 1 року**	**1 рік – 5 років**	**Більше 5 років**	**Разом**
	тис. грн.	*тис. грн.*	*тис. грн.*	*тис. грн.*	*тис. грн.*	*тис. грн.*
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	8,316,999	8,316,999	8,316,999	-	-	8,316,999
Позики	8,752,208	8,752,208	7,231,108	-	1,521,100	8,752,208
Разом	**17,069,207**	**17,069,207**	**15,548,107**	**-**	**1,521,100**	**17,069,207**

Ринковий ризик

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовими інструментами буде коливатися внаслідок зміни ринкових цін. Ринкові ціни включають в себе наступні ризики: валютний ризик, ризик відсоткової ставки, інший ціновий ризик.

Валютний ризик

Валютний ризик - це ризик, внаслідок якого виникає можливості того, що зміни курсів валют будуть здійснювати негативний вплив на майбутні грошові потоки чи справедливу вартість фінансових інструментів. Значні коливання курсів не можуть значно вплинути на розмір прибутку Компанії.

Балансова вартість деномінованих в іноземній валюті грошових активів та зобов'язань Компанії станом на звітну дату представлена наступним чином:

	Активи		Зобов'язання	
	31-12-2025	31-12-2024	31-12-2025	31-12-2024
	тис. грн.	*тис. грн.*	*тис. грн.*	*тис. грн.*
Євро	539,769	12,437	2,710,936	1,230,438
Долар	258,831	2,490,444	7,090,815	8,241,848

Аналіз чутливості до валютного ризику.

У таблиці нижче представлені дані про можливий вплив підвищення або зниження української гривні на 5% по відношенню до відповідних валют. Аналіз чутливості до ризику розглядає тільки залишки по грошовим статтям, вираженим в іноземній валюті, та коригує перерахунок цих залишків на звітну дату за умови 5-відсоткового зміни курсів валют.

	31-12-2025		31-12-2024	
	Збільшення / зменшення	Вплив на прибуток до оподаткування	Збільшення / зменшення	Вплив на прибуток до оподаткування
	%	*тис. грн.*	*%*	*тис. грн.*
Зміна валютного курсу Євро	5%	(122,605)	5%	(60,900)
Зміна валютного курсу Євро	-5%	122,605	-5%	60,900
Зміна валютного курсу Долара	5%	(327,552)	5%	(287,570)
Зміна валютного курсу Долара	-5%	327,552	-5%	287,570

Ризик зміни відсоткових ставок

Потенційний вплив: Зміни відсоткових ставок, які впливають на вартість позик, вартість наших фінансових інструментів, а також наші прибутки та збитки і власний капітал.

Пом'якшення негативного впливу: Хоча МХП здійснює запозичення як за фіксованими, так і змінними ставками, більшість нашої заборгованості отримана за фіксованими ставками. Для позик зі змінними ставками відсотки пов'язані зі ставками ЛІБОР та ЄВРІБОР, і зазвичай вони є нижчими за відсоткові ставки, доступні в Україні.

Політичний ризик та ризик країни

Потенційний вплив: Зменшення прибутковості та зменшення корисності активів.

Пом'якшення негативного впливу: Операційна діяльність поширюється на всі регіони України і має широку регіональну диверсифікацію. Глибока вертикальна інтеграція та внутрішньо розвинені ланцюги постачань дозволяють нашим операційним підрозділам, розташованим у потенційно неблагополучних регіонах України, залишатися самодостатніми як з точки зору виробничих потреб, так і ринків, навіть у випадку тимчасової регіональної ізоляції.

31. Політика щодо управління капіталом

Компанія здійснює управління капіталом для забезпечення безперервної діяльності Компанії в осяжному майбутньому і одночасної максимізації прибутку акціонерів за рахунок оптимізації співвідношення позикових і власних коштів. Компанія здійснює контроль капіталу, використовуючи співвідношення власних і позикових коштів, яке розраховується шляхом ділення чистої заборгованості на суму капіталу. У чисту заборгованість включаються кредити і позики, торговельна та інша кредиторська заборгованість за вирахуванням грошових коштів та їх еквівалентів.

Співвідношення позикових і власних коштів на звітну дату представлено наступним чином:

	31-12-2025	31-12-2024
	тис. грн.	*тис. грн.*
Інші фінансові зобов'язання	-	(34,111)
Відстрочені податкові зобов'язання	(171,430)	(200,597)
Короткострокові кредити	(8,837,015)	(7,231,108)
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	(5,888,950)	(8,316,999)
Забезпечення	(22,299)	(19,328)
За вирахуванням грошей та їх еквівалентів	149,913	762,636
Чисті позикові кошти	**(14,769,781)**	**(15,039,507)**
Власний капітал	(8,461,825)	(8,898,428)
Співвідношення чистих позикових коштів до власного капіталу	**175.0%**	**169.0%**

Розмір показників EBIT і EBITDA за 2025 та 2024 роки представлені наступним чином:

	2025 р.	2024 р.
Прибуток / (збиток) до оподаткування	(465,761)	(145,414)
Фінансові доходи	(20,585)	(11,614)
Фінансові витрати	341,744	405,505
EBIT	**(144,602)**	**247,477**
Амортизація за період	214,449	132,028
EBITDA	**69,847**	**380,505**

32. Справедлива вартість фінансових інструментів

Нижче наведене порівняння балансової та справедливої вартості фінансових інструментів Компанії, відображених у фінансовій звітності, за категоріями.

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31-12-2025	31-12-2024	31-12-2025	31-12-2024
	тис. грн.	*тис. грн.*	*тис. грн.*	*тис. грн.*
Фінансові активи				
Торговельна дебіторська заборгованість	996,185	4,093,104	996,185	4,093,104
Інша дебіторська заборгованість	14,947,629	13,318,870	14,947,629	13,318,870
Інвестиції в дочірні компанії	4,163	4,163	4,163	4,163
Грошові кошти та їх еквіваленти	149,913	762,636	149,913	762,636
Разом	**16,097,890**	**18,178,773**	**16,097,890**	**18,178,773**
Фінансові зобов'язання				
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	5,888,950	8,316,999	5,888,950	8,316,999
Разом	**5,888,950**	**8,316,999**	**5,888,950**	**8,316,999**

33. Події після звітної дати

Вплив війни та події, які тривають в Україні, а також їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Компанії. Проте, управлінським персоналом вплив війни на діяльність Компанії регулярно переглядається, та Компанії повністю дотримується застосовних стандартів бухгалтерського обліку стосовно розгляду подій після звітного періоду та оцінки безперервності діяльності.

Компанія не виявила події, що відбулися після дати балансу, які б вказували на умови, що виникали після цієї дати, що потребують коригування статей фінансових звітів за 2025 рік.

34. Затвердження фінансової звітності

Дана фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, була затверджена до випуску Керівництвом 10 червня 2026 року.

ТОВ "Катеринопільський елеватор"

Примітки до фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

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

	КОДИ
	ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО
	UA71020110010072711
За	240
	10.91
За	

ата (рік, місяць, число) Підприємство
Товариство з обмеженою відповідальністю "Катеринопільський елеватор"
ЄДРПОУ
Територія ЧЕРКАСЬКА
КАТОТТГ [1]
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю за КОПФГ Вид економічної діяльності
Виробництво готових кормів для тварин, що утримуються на фермах за
КВЕД Середня кількість працівників [2] 601
Адреса, телефон вулиця Героїв Майдану, буд. 47, смт. ЄРКИ, ЗВЕНИГОРОДСЬКИЙ РАЙОН, ЧЕРКАСЬКА обл., 20505, Україна

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку за міжнародними стандартами фінансової звітності	V

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

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	27 227	-
первісна вартість	1001	31 015	-
накопичена амортизація	1002	3 788	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	1 968 874	2 140 627
первісна вартість	1011	2 033 837	2 422 263
знос	1012	64 963	281 636
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	4 163	4 163
Заборгованість за внесками до статутного капіталу інших підприємств	1036	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	3 193	4 689
Усього за розділом I	**1095**	**2 003 457**	**2 149 479**
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	5 643 115	4 857 969
виробничі запаси	1101	5 470 335	4 768 674
незавершене виробництво	1102	3 707	4 409
готова продукція	1103	161 770	77 767
товари	1104	7 303	7 119
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	4 093 104	996 185
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	6 245 451	1 605 232
з бюджетом	1135	332 220	217 269
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	7 095 252	13 343 327
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	762 636	149 913
готівка	1166	27	14
рахунки в банках	1167	51 276	50 522
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-

резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	55 583	68 222
Усього за розділом II	**1195**	**24 227 361**	**21 238 117**
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	**1200**	**-**	**-**
Баланс	**1300**	**26 230 818**	**23 387 596**

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	8 359 539	8 359 539
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	1 005 285	843 244
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(466 396)	(740 958)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	**1495**	**8 898 428**	**8 461 825**
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	200 597	171 430
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	420 390	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	1 134 821	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі: резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	**1595**	**1 755 808**	**171 430**
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	6 822 116	6 930 793
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	1 104 819	2 814 247
товари, роботи, послуги	1615	2 017 856	1 229 227
розрахунками з бюджетом	1620	2 136	2 594
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	1 978	2 496
розрахунками з оплати праці	1630	18 318	24 476
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	3 695 808	3 647 896
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	19 328	22 299
Доходи майбутніх періодів	1665	-	1 504
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	1 894 223	78 809
Усього за розділом III	**1695**	**15 576 582**	**14 754 341**
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	**1700**	**-**	**-**
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	**1900**	**26 230 818**	**23 387 596**

Керівник Боровик Олег Владиславович

Головний бухгалтер Завальнюк Костянтин Григорович

[1] Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

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

ТОВ "Катеринопільський елеватор"

Примітки до фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

		КОДИ		
	Дата (рік, місяць, число)	2026	01	01
Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Катеринопільський елеватор"	за ЄДРПОУ	32580463		

(найменування)

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2025 р.

Форма № 2 Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	35 843 735	30 645 430
Чисті зароблені страхові премії	*2010*	-	-
премії підписані, валова сума	*2011*	-	-
премії, передані у перестрахування	*2012*	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	*2013*	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	*2014*	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(34 865 262)	(28 616 614)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	*2070*	-	-
Валовий: прибуток	2090	978 473	2 028 816
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	*2105*	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	*2110*	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	*2111*	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	*2112*	-	-
Інші операційні доходи	2120	97 741	27 534
у тому числі: дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	*2121*	-	-
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	*2122*	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	*2123*	-	-
Адміністративні витрати	2130	(156 241)	(94 503)
Витрати на збут	2150	(743 969)	(891 850)
Інші операційні витрати	2180	(101 484)	(23 617)
у тому числі: витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	*2181*	-	-
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	*2182*	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	74 520	1 046 380
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	20 585	11 614
Інші доходи	2240	-	1 891
у тому числі: дохід від благодійної допомоги	*2241*	-	-
Фінансові витрати	2250	(341 744)	(405 505)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(219 122)	(799 794)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	*2275*	-	-

Продовження додатка 2

Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(465 761)	(145 414)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	29 158	18 819
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(436 603)	(126 595)

I. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	168 703
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	(30 647)
Інший сукупний дохід до оподаткування	**2450**	-	138 056
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	**2460**	-	138 056
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	**2465**	(436 603)	11 461

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	33 582 695	28 443 129
Витрати на оплату праці	2505	269 550	225 265
Відрахування на соціальні заходи	2510	48 540	40 677
Амортизація	2515	214 449	132 028
Інші операційні витрати	2520	1 751 722	785 485
Разом	**2550**	35 866 956	29 626 584

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник Боровик Олег Владиславович

Головний бухгалтер Завальнюк Костянтин Григорович

ТОВ "Катеринопільський елеватор"

Примітки до фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

		КОДИ		
	Дата (рік, місяць, число)	2026	01	01
Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Катеринопільський елеватор"	за ЄДРПОУ	32580463		
(найменування)				

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

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

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	29 996 801	26 552 100
Повернення податків і зборів	3005	3 778	9 513
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	1 528	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	13 762 480	10 728 158
Надходження від повернення авансів	3020	1 546 095	1 049 468
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	14 027
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	6 068	9 734
Надходження від операційної оренди	3040	16 136	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	544 931	710 810
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(33 928 119)	(35 506 289)
Праці	3105	(194 445)	(173 462)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(48 340)	(40 482)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(66 573)	(60 110)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(-)	(-)
Витрачання на оплату авансів	3135	(2 857 273)	(2 958 309)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(799 565)	(198 988)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(-)	(-)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	**3195**	7 983 502	136 170
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	1 002 831	158 092
необоротних активів	3205	2 964	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	16 091 997	18 783 655
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Продовження додатка 3

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(1 003 089)	(158 092)
необоротних активів	3260	(418 341)	(170 639)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(22 207 224)	(19 455 526)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	**3295**	-6 530 862	-842 510
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	2 276 324	5 300 281
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	45 933	66 127
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	4 251 086	4 050 903
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(136 534)	(106 786)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	**3395**	-2 065 363	1 208 719
Чистий рух грошових коштів за звітний період	**3400**	-612 723	502 379
Залишок коштів на початок року	3405	762 636	260 257
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	149 913	762 636

Керівник _____ **Боровик Олег Владиславович**

Головний бухгалтер _____ **Завальнюк Костянтин Григорович**

ТОВ "Катеринопільський елеватор"

Примітки до фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

		Коди		
	Дата (рік, місяць, число)	2026	01	01
Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю "Катеринопільський елеватор"	за ЄДРПОУ	32580468	

(найменування)

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Звіт про власний капітал
за Рік 2025 р.

Форма №4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	**4000**	8 359 539	-	1 005 285	-	(466 396)	-	-	8 898 428
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	**4095**	8 359 539	-	1 005 285	-	(466 396)	-	-	8 898 428
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	**4100**	-	-	-	-	(436 603)	-	-	(436 603)
Інший сукупний дохід за звітний період	**4110**	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

Продовження додатка 4

Примітки до фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	(162 041)	-	162 041	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	**4295**	-	-	(162 041)	-	(274 562)	-	-	(436 603)
Залишок на кінець року	**4300**	8 359 539		843 244	-	(740 958)	-	-	8 461 825

Керівник _____ Боровик Олег Владиславович

Головний бухгалтер _____ Завальнюк Костянтин Григорович