

ПІДПРИЄМСТВО З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ

«БУНГЕ ЮКРЕЙН»

Звіт про управління

(звіт керівництва)

Фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився

31 грудня 2025 року

Зміст

Звіт про управління

Звіт незалежних аудиторів

Фінансова звітність

Звіт про фінансовий стан	1
Звіт про сукупний дохід	2
Звіт про рух грошових коштів	3
Звіт про зміни у власному капіталі	4

Примітки до фінансової звітності

1. Загальні відомості.....	5
2. Основа складання фінансової звітності.....	7
3. Огляд суттєвих положень облікової політики Компанії.....	7
4. Використання суджень, оцінок та припущень	14
5. Стандарти та тлумачення випущені, але які не набрали чинності.....	15
6. Основні засоби	16
7. Нематеріальні активи.....	18
8. Запаси	18
9. Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	19
10. Дебіторська заборгованість по податках.....	19
11. Власний капітал	20
12. Інші непоточні фінансові зобов'язання	20
13. Поточні резерви за зобов'язаннями.....	21
14. Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	21
15. Поточні податкові зобов'язання	21
16. Інші поточні фінансові зобов'язання	22
17. Інші поточні нефінансові зобов'язання	23
18. Дохід	23
19. Інші доходи.....	23
20. Витрати на збут.....	24
21. Адміністративні витрати	24
22. Інші витрати.....	24
23. Фінансові доходи та витрати.....	24
24. Податки на прибуток	25
25. Договірні та умовні зобов'язання, умовні активи	26
26. Операції з пов'язаними сторонами	27
27. Політика управління ризиками	28
28. Події після звітної дати.....	30
Додаткова фінансова інформація	31

ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ (ЗВІТ КЕРІВНИЦТВА)

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

ОРГАНІЗАЦІЙНА СТРУКТУРА ТА ОПИС ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА

Компанія була заснована в Україні у 1995 році як підприємство з іноземними інвестиціями. До липня 2025 року вона входила до міжнародної групи VITERRA. Починаючи з 02 липня 2025 року, після офіційного звершення процесу злиття, компанія продовжила діяльність під брендом BUNGE.

Міжнародна група компаній BUNGE об'єднує понад 500 виробничих, торговельних і логістичних підприємств та налічує близько 37 000 співробітників у 50 країнах світу (<https://bunge.com/>). Група Bunge входить до «великої четвірки» найбільших учасників глобального ринку торгівлі та переробки аграрної продукції.

Компанія є одним з провідних операторів на ринку зернотрейдингу України. Переважна більшість закупленої та переробленої аграрної продукції експортується на зовнішні ринки, забезпечуючи надходження валютної виручки в Україну.

01 жовтня 2025 року компанія ПІІ "ВАЙТЕРРА УКРАЇНА" змінила назву на ПІІ "БУНГЕ ЮКРЕЙН".

Безпосереднім власником Компанії є Приватне товариство з обмеженою відповідальністю «Ренеско Б.В.», що володіє 100% акцій Компанії.



Вищим органом управління згідно зі Статутом Компанії є Власник (його представник), який вповноважений приймати рішення з будь-яких питань діяльності Компанії. Виконавчим органом управління є Дирекція, котра підзвітна та підконтрольна Власнику. Дирекція є колегіальним органом, який здійснює керівництво поточною діяльністю Компанії.

РЕЗУЛЬТАТИ ДІЯЛЬНОСТІ

Основним напрямком діяльності Компанії є експорт продукції сільськогосподарського виробництва України. Компанія розробила детальні стандарти і програми управління, що гарантують відповідність продукції нормативним вимогам, внутрішнім стандартам якості та вимогам клієнтів.

В 2025 році було продано 939 тис. тон сільськогосподарської продукції, що на 812 тис. тон (46,4%) менше ніж у попередньому звітному періоді.

Фінансові результати Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, представлені на сторінці 2 фінансової звітності. Валовий прибуток за 2025 рік становив 404 858 тис. грн., що на 608 129 тис. грн. (60,0%) менше за аналогічний показник минулого року (2024: 1 012 987 тис. грн.).

Зниження валового прибутку у 2025 році зумовлене як скороченням обсягів реалізації продукції, так і зменшенням валової рентабельності.

ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ (ЗВІТ КЕРІВНИЦТВА)

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року



У 2025 році діяльність Компанії була зосереджена виключно на продажу зернових та олійних культур. Компанія не здійснювала продаж олії та побічних продуктів від переробки в 2025 році.

Інші доходи становили 45 195 тис. грн. в 2025 році, що на 139 202 тис. грн. менше, ніж в 2024 році. Основними статтями інших доходів в 2025 році стали орендний дохід в сумі 28 128 тис. грн., прибуток від курсових різниць в сумі 5 123 тис. грн., та інших доходів на суму 11 944 тис. грн.

У звітному періоді інші витрати збільшилися на 14 439 тис. грн. В 2025 році зросли витрати на списання сумнівних на безнадійних боргів на 8 372 тис. грн., відбулось збільшення витрат на резерв під запаси на 6 009 тис. грн. та інших витрат на 58 тис. грн.

Загальна сума адміністративних витрат зросла з 331 798 тис. грн у 2024 році до 341 611 у 2025 році (ріст на 3%). Основним драйвером змін у 2025 році стало підвищення максимальної бази для нарахування ЄСВ, що призвело до збільшення внесків на соціальне забезпечення на 4 000 тис. грн. Крім того, в 2025 році зросли витрати зносу основних засобів на 4 853 тис. грн. та витрати на оплату професійних послуг на 2 318 тис. грн. Попри ці додаткові витрати, загальний бюджет зріс лише на 3% завдяки економії на другорядних статтях (відрядження, благодійність). У 2025 році загальна сума витрат на збут становила 97 104 тис. грн., що на 102 062 тис. грн., або -51,2% менше, ніж у 2024 році (199 166 тис. грн.). У 2024 році було придбано додаткові власні вагони, що дозволило повністю припинити орендні витрати, які у 2024 році становили 44% загальних витрат. Водночас зросли витрати на утримання та експлуатацію рухомого складу, а витрати на амортизацію зросли на 20 784 тис. грн. (84,3%).

Фінансові доходи у 2025 році становили 17 126 тис. грн., що на 21 764 тис. грн або на 56,0% менше ніж у 2024 році (38 890 тис. грн.). Фінансові доходи становлять собою проценти, нараховані банком на залишок коштів на рахунках. Їх зменшення пов'язане зі скороченням обсягу вільних грошових ресурсів Компанії.

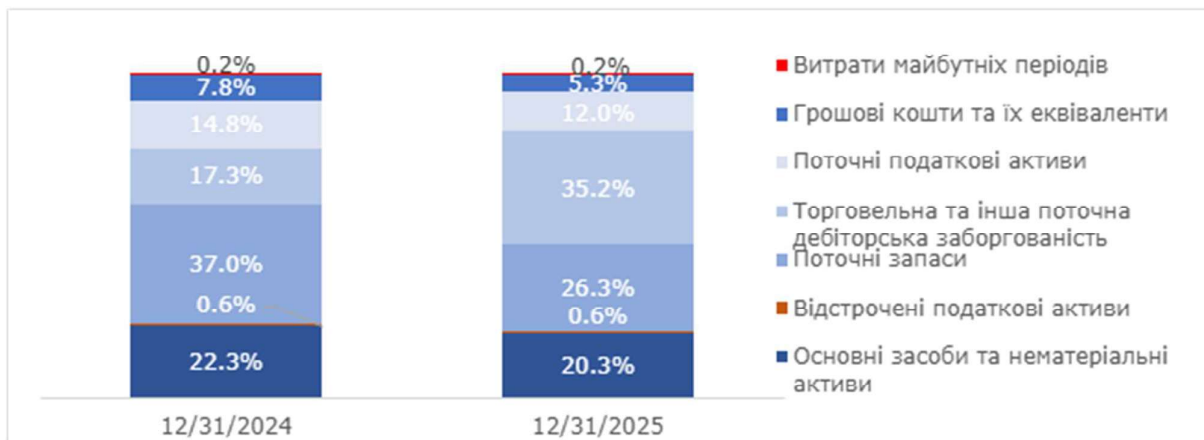
У 2025 році Компанія завершила діяльність зі збитком у розмірі 19 556 тис. грн. (2024: прибуток 539 478 тис. грн.). Водночас фінансовий стан Компанії залишається стабільним завдяки наявності накопиченого нерозподіленого прибутку попередніх років, обсяг якого є достатнім для покриття поточних збитків. Компанія володіє достатніми фінансовими ресурсами для продовження діяльності та реалізації поточних операційних планів у найближчій перспективі.

На кінець 2025 року нерозподілений прибуток Компанії становив 1 555 670 тис. грн. (2024: 2 487 149 тис. грн).

Активи Компанії на кінець 2025 року становили 3 534 043, що на 151 398 тис. грн. більше, аніж на кінець 2024 року. Структура активів Компанії представлена наступним чином:

ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ (ЗВІТ КЕРІВНИЦТВА)

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

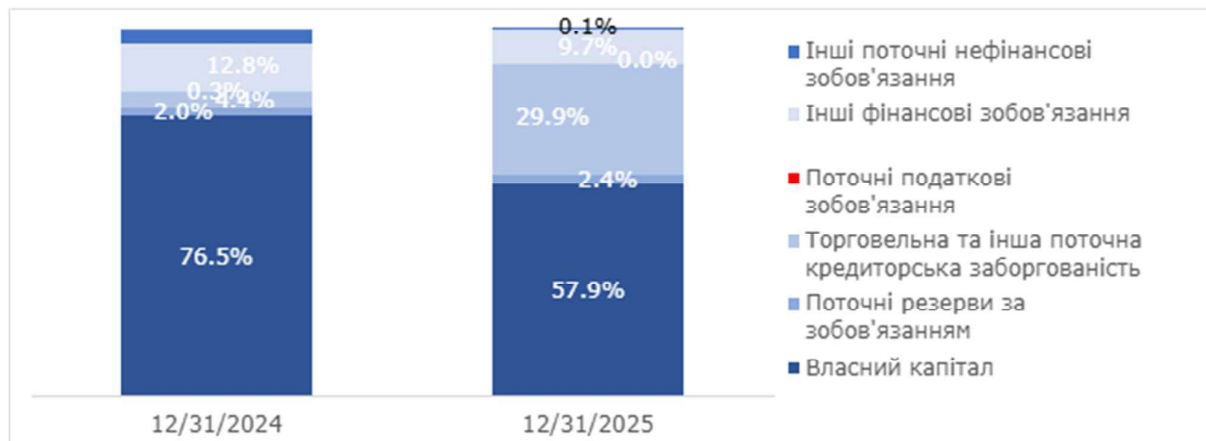


В структурі активів Компанії станом на 31 грудня 2025 року переважає торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість, що складає 1 245 049 тис. грн. (2024: 584 566 тис. грн.). Іншу значну частку становлять запаси, що станом на 31 грудня 2025 року становили 929 700 тис. грн. (2024: 1 253 065 тис. грн.) та основні засоби, що станом на 31 грудня 2025 року становили 716 698 тис. грн. (2024: 755 710 тис. грн.).

ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ (ЗВІТ КЕРІВНИЦТВА)

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

Структура пасивів Компанії представлена наступним чином:



В 2025 році розмір власного капіталу зменшився на 931 479 тис. грн або на 37,0% у порівнянні з 2024 роком. Це пов'язано з оголошенням дивідендів у розмірі 911 923 тис. грн. та покриттям суми накопичених збитків у розмірі 19 556 тис. грн. Основним драйвером зростання показника торговельної та іншої поточної кредиторської заборгованості стало отримання безвідсоткової короткострокової фінансової допомоги від пов'язаної компанії у розмірі 701 550 тис. грн. Залучення короткострокової фінансової допомоги сприяло скороченню обсягу банківського фінансування, що відобразилось у зміні структури пасивів Компанії.

ЛІКВІДНІСТЬ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Ризик ліквідності – це ризик того, що Компанія не зможе виконати свої фінансові зобов'язання, розрахунки за якими здійснюються шляхом передачі грошових коштів або іншого фінансового активу. Підхід Компанії до управління ліквідністю полягає в тому, щоб забезпечити, наскільки це можливо, постійну наявність у Компанії ліквідних коштів, достатніх для погашення своїх зобов'язань в строк, як в звичайних, так і в стресових умовах, не допускаючи виникнення неприйнятних збитків і не піддаючи ризику репутацію Компанії.

Коефіцієнти ліквідності за загальними показниками

Показники ліквідності	31.12.2025	31.12.2024
Коефіцієнт покриття	1,44	3,04
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,10	0,31

Коефіцієнт покриття в 2024-2025 роках відповідає нормативному показнику. Це свідчить, що вартість поточних активів перевищує суму поточних зобов'язань і Компанія володіє достатнім обсягом ресурсів, щоб погасити власні короткострокові зобов'язання. Зниження показника станом на кінець 2025 року обумовлене змінами у структурі оборотних активів та поточних зобов'язань у звітному періоді.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності Компанії нижчий нормативного значення. Це пов'язано з тим, що Компанія підтримує мінімальний рівень грошових коштів та інших високоліквідних інструментів. Динаміка коефіцієнта абсолютної ліквідності відображає структурні зміни у джерелах фінансування та складі поточних зобов'язань у звітному періоді.

Для отримання об'єктивної картини фінансового стану Компанії коефіцієнти ліквідності були перераховані шляхом коригування поточних активів та зобов'язань на заборгованість по розрахункам із пов'язаними сторонами. Це показує наскільки компанія здатна розрахуватися за комерційними зобов'язаннями самостійно.

ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ (ЗВІТ КЕРІВНИЦТВА)

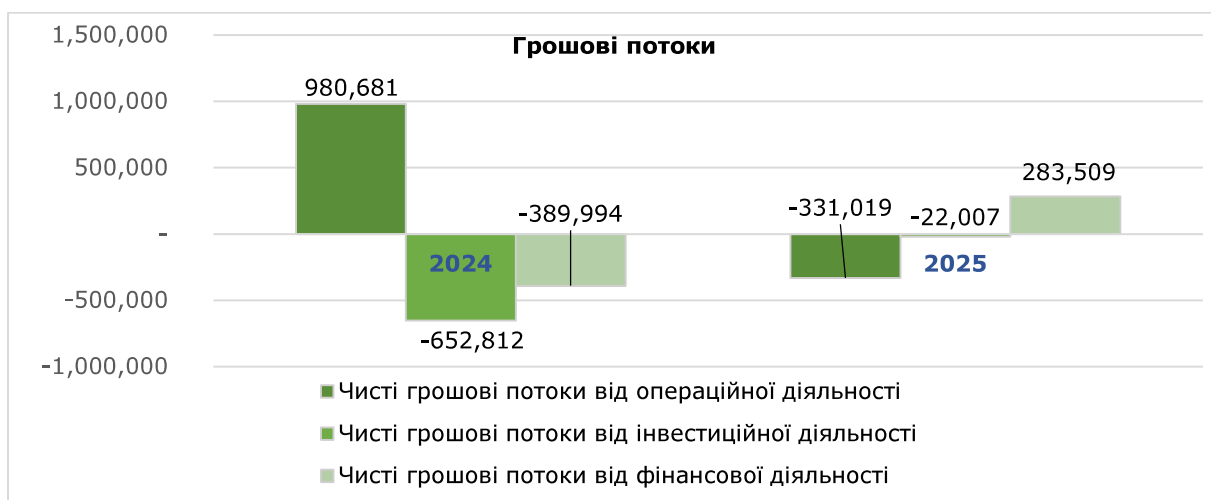
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

Скориговані коефіцієнти ліквідності

Показники ліквідності	31.12.2025	31.12.2024
Коефіцієнт покриття	3,57	3,19
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,43	0,41

Грошовий потік

Грошовий потік для операційної діяльності за 2025 рік становив -331 019 тис. грн., що на 1 311 700 тис. грн. менше порівняно з попереднім роком (2024: 980 681 тис. грн.). Зниження грошових потоків від операційної діяльності зумовлене переважно перевищенням витрат на оплату товарів і послуг постачальникам над надходженнями від продажу товарів та надання послуг, яке в 2025 році становило - 1 367 637 тис. грн. порівняно з -392 346 тис. грн. у 2024 році. Крім того, в 2025 році скоротився обсяг відшкодування податку на додану вартість з 1 977 943 тис. грн. в 2024 році до 1 305 622 тис. грн. в 2025 році. Негативний вплив зазначених факторів був частково компенсований позитивною динамікою грошових потоків від фінансових допомог виданих та повернутих, які в 2025 році забезпечили чисте надходження грошових коштів у сумі 26 337 тис. грн. порівняно із чистим вибуттям в сумі 337 890 тис. грн. у 2024 році.



У 2025 році інвестиційна діяльність компанії характеризувалася суттєвим зменшенням витрат на придбання основних засобів. Це пов'язано з тим, що у 2024 році була завершена програма оновлення парку вагонів, яка потребувала значних капіталовкладень. У 2025 році витрати на придбання основних засобів становили 24 376 тис. грн. порівняно з 656 879 тис. грн. у 2024 році. Надходження від продажу основних засобів зменшилися, але не мали суттєвого впливу на загальні показники інвестиційної діяльності.

Чистий грошовий потік від фінансової діяльності у 2025 році склав 283 509 тис. грн (2024: - 389 994 тис. грн). Позитивна динаміка фінансових грошових потоків у звітному періоді була сформована переважно за рахунок операцій із фінансування. У 2025 році Компанія отримала поворотну фінансову допомогу від пов'язаної сторони у розмірі 701 550 тис. грн (2024:0 тис. грн). Обсяг сплачених дивідендів зменшився з 412 064 тис. грн. в 2024 році до 206 437 тис. грн. в 2025 році, що мало позитивний вплив на рух коштів від фінансової діяльності. Чисте надходження грошових коштів від запозичень в сумі 90 500 тис. грн. в 2024 році змінилось на чисте вибуття в сумі 155 488 тис. грн. в 2025 році, тоді як сума сплачених процентів зменшилася на 12 422 тис. грн. Загалом зміни у структурі фінансових грошових потоків у 2025 році відображають коригування джерел фінансування та рівня виплат, що зумовило формування чистого припливу грошових коштів від фінансової діяльності.

ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ (ЗВІТ КЕРІВНИЦТВА)

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

Позики (Кредити отримані)

Зобов'язання за отриманими кредитами представлені виключно короткостроковими кредитами в банках, отриманими у гривні. Станом на 31 грудня 2025 року зобов'язання перед банками становили 241 415 тис. грн. (2024: 395 221 тис. грн.).

В Примітці 27 до фінансової звітності представлений аналіз фінансових зобов'язань за строками погашення станом на 31 грудня 2025 та 2024 років.

Робочий капітал

Станом на 31 грудня 2025 року робочий капітал Компанії становив 852 753 тис. грн. порівняно з 1 749 385 тис. грн. станом на 31 грудня 2024 року.

Зниження показника робочого капіталу здебільшого обумовлене збільшенням торговельної та іншої поточної кредиторської заборгованості та зменшенням запасів.

ЕКОЛОГІЧНІ АСПЕКТИ



Компанія у своїй діяльності дотримується екологічних норм та забезпечує охорону навколишнього середовища. Заходи Компанії щодо поліпшення навколишнього середовища можна розділити за наступними напрямками:

- управління відходами;
- енергоефективність;
- підвищення екологічної свідомості працівників.

Управління відходами

Керівництво Компанії усвідомлює екологічну небезпеку відходів для здоров'я населення і довкілля в цілому, які утворюються у ході експлуатації автомобільного парку, списання комп'ютерної техніки, люмінесцентних ламп, тощо. Тому щороку Компанія передає на утилізацію спеціалізованим підприємствам відходи (гуму, пластик, акумулятори, елементи живлення, люмінесцентні лампи, папір тощо) для переробки та повторного використання. Так за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, Компанія передала до спеціалізованих підприємств 29 одиниць шин (2024: 39 одиниць), 701 кг оргтехніки (2024: 343 кг), паперу та картону 13 898 кг (2024: 0 кг), відпрацьованих елементів живлення 13 кг (2024: 0 кг).

Енергоефективність

2025 рік став для України роком наймасштабніших викликів в енергетичній сфері. У 2025 році внаслідок значних обстрілів енергетичної інфраструктури електроенергія часто була відсутня або подавалася з перебоями. У ті періоди, коли електропостачання було доступним, Компанія намагалася раціонально використовувати електроенергію, з урахуванням обмежень та з метою недопущення перевантаження електромережі. Робота організовувалася таким чином, щоб забезпечити безперервність критично важливих процесів та підтримувати зв'язок співробітників без створення додаткового навантаження на енергосистему.

Підвищення екологічної свідомості працівників

Компанія також заохочує своїх співробітників до сприятливих для екологічного середовища дій, таких як збір акумуляторних елементів живлення шляхом організації у офісі Компанії пунктів збору зношених елементів. Крім того, в офісах Компанії встановлено спеціальні бокси для сортування сміття та збору для утилізації сировини, котра придатна для вторинної переробки.

ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ (ЗВІТ КЕРІВНИЦТВА)

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

СОЦІАЛЬНІ АСПЕКТИ ТА КАДРОВА ПОЛІТИКА

Середня чисельність співробітників Компанії в 2025 році складає 138 особи (2024: 144 осіб). Частка жінок у структурі персоналу Компанії складає 57% (2024: 52%).

З метою збільшення матеріальної зацікавленості працівників у підвищенні ефективності та якості роботи, зміцненні трудової дисципліни в Компанії використовується внутрішні нормативні документи «Положення про преміювання» та «Положення про оплату праці». Положення розроблені у відповідності до Закону України «Про оплату праці», Кодексу законів України про працю, інших законодавчих та нормативних актів України. Положення визначають економічні, правові та організаційні засади оплати праці працівників Компанії.

Витрати на персонал у 2025 році представлені у Примітці 21 до фінансової звітності. Інформація про винагороду ключовому управлінському персоналу за звітний рік надана у Примітці 26 до фінансової звітності. Незважаючи на нестабільну економічну ситуацію в країні Компанія продовжувала виплачувати заробітну плату та всі компенсації в повному обсязі.

Компанія дотримується принципів справедливості й поваги по відношенню до своїх співробітників та забезпечує їм можливість для кар'єрного росту у відповідності до їх потенціалу.

Компанією виконуються вимоги Закону України «Про основи соціальної захищеності осіб з інвалідністю в Україні». Так, кількість працевлаштованих осіб з інвалідністю станом на 31 грудня 2025 року становила 9% (2024: 7%) при встановленому нормативі в 4%.

В 2025 році показник плинності персоналу становив 8% порівняно з 5% за відповідний період минулого року. Попри складну ситуацію в країні Компанія продовжує виплати заробітної плати у повному обсязі та проводить індексацію зарплат.

Компанія ініціює різноманітні проекти для поширення практик рівних можливостей, заохочення співробітників до створення рівних можливостей для працюючих чоловіків та жінок у процесі працевлаштування та прийняття управлінських рішень. Частка жінок на керівних посадах станом на 31 грудня 2025 становить 40% (2024: 32%).

Компанія забезпечує навчання та розвиток співробітників за допомогою професійних тренінгів, участі у конференціях, інших профільних заходах.

В Компанії діє Кодекс корпоративної етики, в якому відображені основні цінності Компанії та принципи корпоративної поведінки. Компанією забезпечується дотримання прав людини і боротьба з корупцією та хабарництвом шляхом дотримання чинного законодавства України та політик Компанії.

Важливим соціальним аспектом діяльності Компанії є забезпечення безпечних умов праці. Для здійснення організаційно-методичної роботи і координації діяльності всіх структурних підрозділів Компанії щодо забезпечення здорових і безпечних умов праці, а також здійснення контролю за станом охорони праці на робочих місцях, у Компанії створено відділ охорони праці та навколишнього середовища.

Робота з охорони праці, яка проводиться в компанії, регламентується вимогами «Положення про службу охорони праці та навколишнього середовища».

Також задля забезпечення безперебійної роботи працівників у умовах повної або часткової відсутності електроенергії була здійснена закупівля портативних зарядних станцій (EcoFlow).

Станом на кінець 2025 року компанія забезпечила пристроями 113 співробітників (82%) із загального штату 138 осіб. Завдяки цьому компанії вдалося уникнути простоїв. Співробітники залишалися на зв'язку, мали змогу жити ноутбуки та критичне мережеве обладнання навіть під час багатоденних блекаутів.

ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ (ЗВІТ КЕРІВНИЦТВА)

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року



Найвищим пріоритетом Компанії є захист здоров'я та забезпечення безпеки праці для всіх співробітників на робочих місцях. Саме тому, з метою зменшення ризиків обумовлених повномасштабною військовою агресією російської федерації в Україні, Компанія запровадила режим дистанційної роботи на період воєнного стану. Крім того, Компанія координувала та допомагала в евакуації працівників із зон підвищеної небезпеки та активних бойових дій.

Важливим інструментом для залучення, утримання та соціального захисту співробітників є добровільне медичне страхування та медичне обслуговування працівників. В сфері охорони здоров'я та безпеки праці Компанія застосовує превентивні заходи; і основною метою є постійне підвищення ефективності профілактики професійних захворювань і травм.

Компанія створила необхідні умови праці згідно вимог чинного законодавства. Розроблені і впроваджені Правила внутрішнього трудового розпорядку, Положення про службу охорони праці, про систему управління охорони праці. Розроблені інструкції з питань охорони праці для різних категорій працівників та видів робіт. Визначена відповідальність за дотримання безпечних умов праці в посадових інструкціях працівників Компанії. Компанія разом із власниками бізнес центрів, в котрих знаходяться офіси, періодично проводять навчальну пожежну евакуацію.



Компанія є членом бізнес-асоціацій, таких як «Європейська Бізнес Асоціація», «Американська Торгівельна Палата», «Українська Зернова Асоціація», а співробітники Компанії активно беруть участь у роботі профільних комітетів, інших заходах, які організовуються асоціаціями, метою яких є покращення бізнес клімату в Україні.

ОСНОВНІ РИЗИКИ ТА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ

(а) Економічне середовище

Економічне середовище України останні чотири роки характеризується високим ступенем адаптивності до умов воєнного стану та поступовим переходом до стратегії фінансової стійкості. Спостерігається відновлення логістичних ланцюгів через поновлення функціонування морського коридору, водночас енергетичні виклики, які стали суттєвими з середини 2024 року, змусили бізнес інвестувати в автономні джерела живлення.

Головним ризиком в Україні залишається енергетика, а головним ресурсом - швидкість адаптації компаній до дефіциту людей через мобілізацію та виїзд за кордон та дефіциту світла.

У Примітці 1 до фінансової звітності надано подальшу інформацію щодо умов здійснення діяльності в Україні.

(б) Ризики, що пов'язані з фінансовими інструментами

Компанія зазнає кредитного ризику, ризику ліквідності та валютного ризику у зв'язку з утримуваними нею фінансовими інструментами. Основні ризики та невизначеність, з якими стикається Компанія, а також заходи, що вживаються для управління ризиками, описані в Примітці 27 до фінансової звітності.

(в) Операційні ризики

Основні операційні ризики, які можуть мати вплив на діяльність Компанії, є наступними:

- Некоректний розрахунок ціни закупівлі по відношенню до ринкової ціни продажу, що може призвести до збитків;
- Ризик втрат від коливання курсу та здорожчання ціни придбання;
- Формування проблемної заборгованості через надання передплати або відвантаження продукції ненадійному контрагенту;
- Невідшкодування податку на додану вартість по закупкам внаслідок співпраці з ненадійними постачальниками і без належного документального підтвердження походження товару;
- Ризик крадіжки або часткової втрати товару через роботу із ненадійними елеваторами;

ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ (ЗВІТ КЕРІВНИЦТВА)

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

- Псування товару пов'язане із довготривалим зберіганням та/або недотриманням санітарних умов зберігання;
- Понаднормові втрати товару при перевезенні та перевалці через зношення парку транспортних засобів та роботу із ненадійними експедиторами.

Задля зменшення операційних ризиків в Компанії було розроблено ряд процедур по акредитації та погодженню співпраці із контрагентами, алгоритми розрахунку планової ціни продажу та закупівлі товару, політики по здійсненню передплат та моніторингу строків заборгованості тощо.

ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років Компанія не мала фінансових інвестицій.

ПЕРСПЕКТИВИ РОЗВИТКУ

Попри всі ризики та виклики, що виникли через повномасштабне вторгнення російської федерації, Компанія продовжує свою діяльність, хоча обсяги закупівлі та експорту товарів менші, аніж в довоєнний час. Зберегти бізнес та продовжити роботу Компанії дозволив завчасно впроваджений План безперервності бізнесу. Він гарантує два пріоритети: безпеку співробітників компанії та підтримання всіх ключових бізнес-операцій, незважаючи на будь-які можливі перебої в роботі.

До чинників, котрі безпосередньо впливатимуть на подальший розвиток Компанії, можна віднести наступні: тривалість та інтенсивність військових дій на території України, наявність чи відсутність атак на енергетичну систему, збереження можливості експорту продовольства через новий морський маршрут, що було відкрито в серпні 2023 року, припинення блокування кордонів з деякими країнами ЄС для вантажних перевезень, зменшення обсягу ринку через скорочення посівних площ, можливість зібрати врожай на засіяних територіях та відсутність заборон з боку держави на експорт сільськогосподарської продукції. Вказані вище чинники знаходяться поза межами впливу Компанії та є джерелом суттєвої невизначеності, однак менеджмент Компанії вживає всіх можливих заходів задля продовження безперервної діяльності та адаптації бізнес-процесів до наявних на ринку умов.

Події після звітної дати наведені в Примітці 28 до фінансової звітності.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПОСЛУГИ, НАДАНІ АУДИТОРОМ КОМПАНІЇ

ТОВ «РСМ Україна» надавав виключно послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності протягом року, що закінчився 31 грудня 2025 року.

Директор

Головний бухгалтер

21 травня 2026 року



Івашина О.О.

Москвіна І.М.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Єдиному власнику

ПІДПРИЄМСТВА З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ «БУНГЕ ЮКРЕЙН»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ПІДПРИЄМСТВА З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ «БУНГЕ ЮКРЕЙН (далі - Підприємство), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2025 року, звіту про сукупний дохід, звіту про рух грошових коштів та звіту про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи суттєву інформацію щодо облікової політики та іншу пояснювальну інформацію (надалі – фінансова звітність).

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

Основа для думки

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

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на примітку 1.2 до фінансової звітності, яка описує негативний вплив на діяльність Підприємства військового вторгнення на територію України, розпочатого російською федерацією 24 лютого 2022 року. Як зазначено у примітці 1.2, ці події або умови, разом із іншими питаннями, викладеними в цій примітці, вказують на те, що існує суттєва невизначеність, яка може поставити під значний сумнів здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

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

Додатково до питання, яке описано в розділі «*Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності*», ми не визначили інших ключових питань аудиту, які слід відобразити у нашому звіті аудитора.

Інші питання

Подання фінансової звітності на основі Таксономії UA МСФЗ XBRL 2025

Відповідно до частини п'ятої статті 12¹ Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 року №996-XIV, підприємства, які для складання фінансової звітності застосовують МСФЗ, складають і подають фінансову звітність та консолідовану фінансову звітність органам державної влади та іншим користувачам на їх вимогу в порядку, визначеному цим законом, на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами в єдиному електронному форматі, визначеному центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері бухгалтерського обліку та аудиту.

Фінансова звітність, щодо якої ми надаємо цей звіт незалежного аудитора, підготовлена у форматі, який відрізняється від електронного формату.

Фінансова звітність на основі таксономії буде подана до Центру збору фінансової звітності, операційне управління яким здійснюється Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, після її складання відповідно до вимог чинного законодавства. Представлення окремих розкриттів у фінансовій звітності, підготовленої у єдиному електронному форматі, може відрізнятися за рівнем деталізації та способом групування показників, що зумовлено специфікою програмного забезпечення, яке використовується Підприємством для її складання. Зазначені відмінності не впливають на достовірність фінансової звітності, а відображають різні підходи до класифікації та подання інформації відповідно до вимог нормативних документів та технічних форматів звітування.

Аудит попереднього року

Аудит фінансової звітності Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, був проведений іншим аудитором, чий звіт від 22 травня 2025 року містив думку без застережень щодо цієї фінансової звітності.

Інша інформація

Управлінський персонал Підприємства несе відповідальність за іншу інформацію, яка не є фінансовою звітністю і не містить нашого Звіту незалежного аудитора щодо неї. Інша інформація складається з: *Звіту про управління (Звіту керівництва) за 2025 рік* (далі - Звіт про управління), який складається Підприємством відповідно до вимог чинного законодавства та додаткової фінансової інформації на сторінках з 31 по 38, підготовленої відповідно до вимог наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до

фінансової звітності» №73 від 7 лютого 2013 року, але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудиторів щодо неї. Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на зазначений Звіт про управління і ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо нього в цілому. У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю згідно з вимогами Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року №2258-VIII є ознайомлення зі Звітом про управління та розгляд того, чи узгоджується фінансова інформація у Звіті про управління з фінансовою звітністю за звітний період та/або з іншою інформацією, отриманою аудитором під час аудиту.

Ми не знайшли неузгодженості Звіту про управління з фінансовою звітністю Підприємства за 2025 рік, ми також не знайшли невідповідності Звіту про управління вимогам законодавства щодо порядку його складання та подання. Нами не встановлено суттєвих викривлень у Звіті про управління. Нами не встановлено неузгодженості фінансової інформації у Звіті про управління з фінансовою звітністю за звітний період та/або з іншою інформацією, отриманою нами під час аудиту.

Відповідальність управлінського персоналу Підприємства та Наглядової ради за фінансову звітність

Управлінський персонал Підприємства несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки. При складанні фінансової звітності управлінський персонал Підприємства несе відповідальність за оцінку здатності Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, окрім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Підприємство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову,

підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Підприємства;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом Підприємства;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом Підприємства припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Підприємства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім, майбутні події або умови можуть примусити Підприємство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

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

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

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

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

Інформація у цьому розділі Звіту незалежного аудитора надається відповідно до пунктів 3 та 4 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року №2258-VIII.

Нас було призначено для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Підприємства рішенням єдиного власника Підприємства №11/12-2025 від 11 грудня 2025 року; загальна тривалість

виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які могли мати місце, та повторних призначень становить один фінансовий рік, що закінчився 31 грудня 2025 року.

Аудиторські оцінки

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

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

- існування бізнес-ризиків - тому, що Підприємство належить до підприємств, які становлять суспільний інтерес, та здійснює свою діяльність в економічному та політичному середовищі під впливом подій, пов'язаних з повномасштабною військовою агресією з боку російської федерації (примітки 1.1 та 1.2 фінансової звітності Підприємства, а також Звіт про управління);
- складання фінансової звітності на безперервній основі (примітка 1.2 фінансової звітності Підприємства та розділ *Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності* цього Звіту незалежного аудитора, а також Звіт про управління);

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

Ми застосовували професійне судження при плануванні та проведенні аудиту, а також планували та проводили аудит з професійним скептицизмом, визнаючи, що можуть існувати обставини, які призводять до суттєвого викривлення фінансової звітності. На підставі ідентифікованих та оцінених нами ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності, окрім процедур, зазначених у розділах «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього Звіту незалежного аудитора, ми провели наступні заходи:

- ми спланували проведення аудиту відповідно до Global Audit Manual RSM International, який розроблений у повній відповідності до МСА (далі – GAM), таким чином, щоб знизити ризик невиявлення викривлення інформації у фінансовій звітності до прийняттого рівня;
- для класів операцій, залишків рахунків і розкриття інформації робили окрему та/ або комбіновану оцінку ризиків суттєвого викривлення, яка складається з оцінки ризику внутрішнього контролю та невід'ємного ризику, який притаманний певним класам операції, залишків рахунків або розкриттів інформації;
- призначили відповідний до цих обставин персонал для виконання обов'язкового аудиту;
- відповідно до МСУЯ 2 «Перевірки якості завдання» було призначено відповідального за перевірку якості завдання, який не є членом команди із завдання, для проведення об'єктивної оцінки значних суджень, зроблених командою із завдання, та висновків, яких вона дійшла щодо них.

Основні застереження щодо ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності

Основним застереженням є застереження щодо ризику шахрайства, який не є найбільш значущим ризиком суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності Підприємства, однак, відповідно до

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

Під час планування нашого аудиту ми здійснювали запити управлінському персоналу Підприємства щодо наявності у нього інформації про будь-які знання про фактичні випадки шахрайства, які мали місце, підозрюване шахрайство, яке має вплив на Підприємство. У відповідь на такі запити управлінський персонал надав письмову оцінку ризику шахрайства Підприємства, згідно якого ризик шахрайства є низьким.

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

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

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

Узгодженість думки аудитора, наведеної у Звіті незалежного аудитора, з додатковим звітом для Аудиторського комітету

Думка, що зазначена у Звіті незалежного аудитора, узгоджується з Додатковим звітом для аудиторського комітету, який складався відповідно до вимог статті 35 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

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

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

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

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

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

Крім послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Підприємства, ми не надавали інших послуг Підприємству.

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

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

Опис обсягу аудиту викладений у параграфі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього Звіту незалежного аудитора.

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

Основні відомості про аудиторську фірму:

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

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей Звіт незалежного аудитора, є Ольга Панченко.

Панченко О.А.
Віце-Президент ТОВ «РСМ Україна»
Номер реєстрації
у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської
діяльності 100722

Олендій О.Т.
Президент ТОВ «РСМ Україна»
Номер реєстрації
у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської
діяльності 100225



21 травня 2026 року

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

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

станом на 31 грудня 2025 року

(у тисячах гривень)	Примітки	Станом на 31 грудня 2025 року	Станом на 31 грудня 2024 року
Активи			
Непоточні активи			
Основні засоби	6	716 698	755 710
Нематеріальні активи	7	208	149
Відстрочені податкові активи	24	22 385	19 843
Загальна сума непоточних активів		739 290	775 702
Поточні активи			
Поточні запаси	8	929 700	1 253 065
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість			
Дебіторська заборгованість по податках	9	1 245 049	584 566
Грошові кошти та їх еквіваленти	10	425 491	501 461
Витрати майбутніх періодів		186 709	262 317
		7 803	5 534
Загальна сума поточних активів		2 794 752	2 606 943
Загальна сума активів		3 534 043	3 382 645
Власний капітал та зобов'язання			
Власний капітал			
Статутний капітал	11	32 096	32 096
Нерозподілений прибуток		1 555 670	2 487 149
Загальна сума власного капіталу		1 587 766	2 519 245
Непоточні зобов'язання			
Інші непоточні фінансові зобов'язання	12	4 278	5 842
Загальна сума непоточних зобов'язань		4 278	5 842
Поточні зобов'язання			
Поточні резерви за зобов'язаннями	13	65 138	65 104
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість			
Поточні податкові зобов'язання	14	818 618	144 635
Інші поточні фінансові зобов'язання	15	-	8 773
Інші поточні фінансові зобов'язання	16	262 907	416 074
Інші поточні нефінансові зобов'язання	0	2 231	135 353
Дивіденди до сплати	11	793 105	87 619
Загальна сума поточних зобов'язань		1 941 999	857 558
Загальна сума зобов'язань		1 946 277	863 400
Загальна сума власного капіталу та зобов'язань		3 534 043	3 382 645

Директор

Головний бухгалтер



(Handwritten signature)

Івашина О.О.

Москвіна І.М.

ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

(у тисячах гривень)	Примітки	2025 рік	2024 рік
Дохід	18	9 550 341	14 836 729
Собівартість реалізації		(9 145 483)	(13 823 742)
Валовий прибуток		404 858	1 012 987
Інші доходи	19	45 195	184 398
Витрати на збут	20	(97 104)	(199 166)
Адміністративні витрати	21	(341 611)	(331 798)
Інші витрати	22	(17 735)	(3 297)
Прибуток від операційної діяльності		(6 397)	663 124
Фінансові доходи	23	17 126	38 890
Фінансові витрати	23	(32 827)	(43 673)
Прибуток до оподаткування		(22 098)	658 341
Податкові доходи (витрати)	24	2 542	(118 863)
Чистий (збиток) прибуток та всього сукупного (збитку) доходу за рік		(19 556)	539 478

Директор

Головний бухгалтер



Івашина О.О.

Москвіна І.М.

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

(у тисячах гривень)	Примітки	2025 рік	2024 рік
Грошові потоки від (для) операційної діяльності			
Класи надходжень грошових коштів від операційної діяльності			
Надходження від продажу товарів та надання послуг		8 781 681	15 344 049
Надходження за договорами, що утримуються в дилерських чи торговельних цілях		-	70 361
Надходження за преміями та вимогами про відшкодування збитків, ануїтетами та іншими виплатами за полісами		604	-
Надходження за орендою та подальшим продажем активів, утримуваних для оренди іншими особами і в подальшому утримуваних для продажу		19 641	34 428
Інші надходження грошових коштів від операційної діяльності	10	1 305 622	1 977 943
Класи виплат грошових коштів від операційної діяльності			
Виплати постачальникам за товари та послуги		(10 149 318)	(15 736 396)
Виплати за договорами, що утримуються в дилерських чи торговельних цілях		-	(70 044)
Виплати працівникам та виплати від їх імені		(213 852)	(210 201)
Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю		(105 190)	(49 305)
Чисті грошові потоки (для) від діяльності		(360 812)	1 360 835
Проценти отримані		17 395	38 807
Сплата податків на прибуток	24	(13 939)	(81 071)
Інші надходження грошових коштів ¹	26	833 837	551 411
Інше вибуття грошових коштів ¹	26	(807 500)	(889 300)
Чисті грошові потоки від операційної діяльності (використані в операційній діяльності)		(331 019)	980 682
Грошові потоки для інвестиційної діяльності			
Надходження від продажу основних засобів		2 369	4 067
Придбання основних засобів		(24 376)	(656 879)
Чисті грошові потоки використані в інвестиційній діяльності		(22 007)	(652 812)
Грошові потоки для фінансової діяльності			
Надходження від запозичень	16	2 538 944	4 201 000
Погашення запозичень	16	(2 694 432)	(4 110 500)
Інші надходження грошових коштів		701 550	-
Виплати за орендними зобов'язаннями	12	(25 575)	(25 467)
Дивіденди сплачені	11	(206 437)	(412 064)
Проценти сплачені	16	(30 541)	(42 963)
Чисті грошові потоки від фінансової діяльності (використані у фінансовій діяльності)		283 509	(389 994)
Чисте зменшення грошових коштів та їх еквівалентів до впливу змін валютного курсу			
Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти		(6 091)	28 209
Чисте зменшення грошових коштів та їх еквівалентів		(75 608)	(33 915)
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду		262 317	296 232
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду		186 709	262 317

¹Інші надходження та вибуття грошових коштів здебільшого представлені грошовими потоками від фінансових допомог виданих та повернених.

Директор

Головний бухгалтер



Івашина О.О.

Москвіна І.М.

ПІІ «БУНГЕ ЮКРЕЙН»

Звіт про рух грошових коштів читати разом з примітками, викладеними на сторінках 5 – 30, які є складовою частиною фінансової звітності.

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

(у тисячах гривень)	Статутний капітал	Додатковий капітал	Нерозподілений прибуток	Всього власного капіталу
Власний капітал на 1 січня 2024 року	32 096	-	2 447 354	2 479 450
Зміни у власному капіталі				
Чистий прибуток та всього сукупного доходу за рік	-	-	539 478	539 478
Дивіденди, визнані як розподілені між власниками (Примітка 11)	-	-	(499 683)	(499 683)
Збільшення власного капіталу	-	-	39 795	39 795
Власний капітал на 31 грудня 2024 року	32 096	-	2 487 149	2 519 245
Зміни у власному капіталі				
Чистий збиток та всього сукупного збитку за рік	-	-	(19 556)	(19 556)
Дивіденди, визнані як розподілені між власниками (Примітка 11)	-	-	(911 923)	(911 923)
Збільшення власного капіталу	-	-	(931 479)	(931 479)
Власний капітал на 31 грудня 2025 року	32 096	-	1 555 670	1 587 766

Директор

Головний бухгалтер



Івашина О.О.

Москвіна І.М.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

1. Загальні відомості

1.1 Створення Підприємства з іноземними інвестиціями «Бунге Юкрейн» та основні види діяльності

Підприємство з іноземними інвестиціями «Бунге Юкрейн» (далі – «Компанія»), дочірнє підприємство, що повністю належить Приватному товариству з обмеженою відповідальністю «Ренеско Б.В.», юридичній особі, яка створена та існує за законодавством Королівства Нідерланди. Компанія була створена та зареєстрована в Україні в квітні 1995 року. Компанія є частиною глобальної групи компаній «Бунге».

Кінцевий бенефіціарний власник (контролер) Компанії відсутній, оскільки відсутні фізичні особи які мають 10% та/або більше та мають прямий/непрямий вирішальний вплив.

Основними видами діяльності Компанії є закупівля та експорт агропродукції.

Юридична адреса Компанії: вул. Велика Васильківська, 100, м. Київ, 03150.

Середня кількість працівників Компанії у 2025 році становила 138 осіб (2024 рік: 144 особи).

1.2 Операційне середовище та безперервність діяльності

Операційна діяльність Компанії здійснюється в Україні. Отже, Компанія піддається впливу економічних і фінансових ринків України, які демонструють характеристики ринку, що розвивається. В останні роки політична та економічна ситуація в Україні зазнала значної турбулентності. Законодавча, податкова та нормативна база продовжує розвиватися, але піддається різним тлумаченням і частим змінам, які разом з іншими правовими та фіскальними перешкодами ускладнюють проблеми, з якими стикаються суб'єкти, що працюють в Україні.

24 лютого 2022 року російські війська вторглися в Україну та почали бойові дії. Ці дії, що тривають, призвели до людських жертв, значного переміщення населення, пошкодження інфраструктури, запровадження Національним банком України певних адміністративних обмежень на операції з конвертації валюти та платежів за кордон та загалом суттєвого порушення економічної діяльності в Україні. Це згубно вплинуло на політичне та бізнес-середовище в Україні, в тому числі на здатність багатьох суб'єктів господарювання продовжувати роботу у звичайному режимі. У відповідь на військові дії Указом Президента України №64/2022 запроваджено воєнний стан, який наразі продовжено до 2 серпня 2026 року.

Протягом 2025 та 2024 років активні бойові дії залишаються інтенсивними, хоча й зосередженими на сході та півдні України, а Автономна Республіка Крим та більша частина території Донецької, Луганської, Херсонської та Запорізької областей все ще перебувають під окупацією. Крім того, з жовтня 2022 року російська федерація продовжує ракетні та безпілотні атаки, які вплинули на електромережу, а також на іншу критично важливу цивільну інфраструктуру по всій Україні.

Незважаючи на війну, що триває, макроекономічні показники виявилися більш стійкими, ніж очікувалося спочатку. У 2025 році за попередніми розрахунками НБУ зміна реального ВВП у % до попереднього року склала 1,8%. Річна інфляція у 2025 році зменшилась до 8%, у 2024 році вона складала 12%. За прогнозами Національного банку найближчими місяцями інфляція далі знижуватиметься, передусім завдяки залишковим ефектам від зростання врожаїв у 2025 році. За прогнозом Національного банку, інфляція становитиме 7,5% наприкінці 2026 року, а надалі перебуватиме близько до цілі 5% та досягне її у 2028 році.

Облікова ставка НБУ в 2025 році переглядалась чотири рази і станом на березень 2026 року становить 15%. Тим часом, баланс бюджету продовжує демонструвати значний дефіцит, спричинений видатками, пов'язаними з обороною та національною безпекою. Прогнози в цілому підлягають значним ризикам, насамперед через підвищену невизначеність, спричинену війною, а також можливі затримки або скорочення обсягів зовнішнього фінансування.

З початком війни НБУ запровадив певні адміністративні обмеження на операції з обміну валюти та рух капіталу, включаючи обмеження виплат відсотків і дивідендів за кордон. Через ці обмеження можливості обміну гривні є лімітованими, і вона не є вільно конвертованою валютою. З 3 жовтня 2023 року НБУ відмовився від фіксованого курсу.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

1. Загальні відомості (продовження)

30 квітня 2025 року уряд України підписав із урядом США Угоду про спільний видобуток корисних копалин, що передбачає створення інвестиційного фонду США та України для сприяння прискоренню економічного відновлення України.

Після початку вторгнення всі глобальні рейтингові агентства знизили рейтинги України: Fitch в іноземній валюті - до RD (обмежений дефолт) і в національній валюті - до CCC+, Moody's - до рівня Ca зі стабільним прогнозом, а S&P - до рівня SD (вибірковий дефолт).

Ключовою логістичною проблемою на початку масштабного вторгнення стало блокування морських портів. З огляду на це, більшість компаній переорієнтували свій експорт на альтернативні маршрути, зокрема на експорт через сухопутні кордони із європейськими країнами та через річкові порти на Дунаї. Проте впровадження Зернового коридору з липня 2022 року сприяло суттєвому зростанню експорту агропродукції, підтримало транспортні та інші послуги, створило кращі умови для зберігання врожаю. Однак, 17 липня 2023 року росія в односторонньому порядку розірвала угоду. У серпні 2023 року Україні, насамперед завдяки успіхам ЗСУ, вдалося відкрити новий морський коридор для торговельних суден. Стабільна робота морського коридору в 2023 - 2025 роках підтримує транспортну галузь та експорт.

За таких обставин Компанія продовжує свою діяльність на неокупованій території України. З початком повномасштабного військового вторгнення Компанія переорієнтувалась на альтернативні логістичні маршрути для експорту сільськогосподарської продукції. Часткове розблокування Чорноморських портів в рамках «зернового коридору» та нового коридору, створеного за підтримки Збройних Сил України та міжнародних партнерів, дозволило Компанії відновити експорт морськими шляхами. На дату цієї фінансової звітності Компанія підтримує рівень запасів, достатній для безперебійної роботи в найближчому майбутньому. Поточні активи Компанії перевищували її поточні зобов'язання станом на 31 грудня 2025 року та 30 квітня 2026 року (на основі числових показників, не перевіреніх аудитором).

Однак, як і на цю дату, також важко прогнозувати масштаби та тривалість військової агресії в Україні. Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності до випуску залишається постійна загроза ракетних та безпілотних атак з боку росії по всій території України.

На думку управлінського персоналу, Компанія повинна мати достатні фінансові ресурси для підтримки поточної операційної діяльності в осяжному майбутньому. Очікується, що основними джерелами фінансування будуть грошові потоки від операційної діяльності, а також підтримка з боку материнського підприємства. На дату цієї фінансової звітності загальна сума доступних коштів за кредитними лініями становила 44 000 тис. дол. США або 1 945 992 тис. грн. за обмінним курсом станом на 21 травня 2025 року.

На дату затвердження цієї фінансової звітності управлінський персонал Компанії не має наміру призупиняти або ліквідовувати діяльність Компанії в Україні.

Хоча управлінський персонал вважає, що він вживає належні заходи на підтримку стабільної діяльності Компанії, необхідні за існуючих обставин, подальша значна ескалація воєнних дій може призвести до дестабілізації діяльності Компанії. У разі найгіршого сценарію розвитку подій, за якого інтенсивні воєнні дії відбуватимуться по всій території України, можна припустити, що це матиме негативний вплив на діяльність Компанії, тривалість та масштаб якого неможливо спрогнозувати. Ці умови вказують на наявність суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви у здатності Компанії продовжувати свою діяльність безперервно, внаслідок чого Компанія може не мати можливості реалізувати свої активи та погасити свої зобов'язання в рамках звичайних умов ведення бізнесу.

Ця фінансова звітність була складена на основі припущення про безперервність діяльності та не містить жодних коригувань, які були б необхідні, якби Компанія не могла продовжувати свою безперервну діяльність.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

1. Загальні відомості (продовження)

а) Основні обмінні курси валют по відношенню до української гривні за останні два роки становили:

	Станом на 31 грудня 2025 року	У середньому за 2025 рік	Станом на 31 грудня 2024 року	У середньому за 2024 рік
Гривня/долар США	42,3878	41,6891	42,0390	40,1521
Гривня/Євро	43,8565	47,0635	43,9266	43,4504

На дату затвердження цієї фінансової звітності до випуску, 21 травня 2026 року, курси обміну становили 44,2271 гривень за 1.00 долар США та 51,3034 гривень за 1.00 євро.

б) Індекси інфляції в Україні, які були визначені Державним комітетом статистики України, були такими:

2025 рік	8,0%
2024 рік	12,0%

в) Середньозважена облікова ставка Національного банку України за минулі роки становила:

2025 рік	15,3%
2024 рік	13,7%

2. Основа складання фінансової звітності

Дана фінансова звітність підготовлена відповідно до стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ, виданих Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку («Стандарти бухгалтерського обліку МСФЗ»), та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

Фінансова звітність складена на основі принципу історичної собівартості, якщо інше не передбачено відповідними стандартами МСФЗ.

Ця фінансова звітність представлена в тисячах гривень («тис. грн.»), а всі суми заокруглені до цілих тисяч, крім випадків, де вказано інше.

3. Огляд суттєвих положень облікової політики Компанії

Основні засоби

Основні засоби відображаються у фінансовій звітності за первісною вартістю за мінусом накопиченого зносу та накопичених збитків від зменшення корисності. Первісна вартість основних засобів складається з ціни придбання та непрямих податків, які не відшкодовуються Компанії, у зв'язку з їх придбанням, витрат на виконання будівельно-монтажних робіт та будь-яких витрат, безпосередньо пов'язаних з доведенням основних засобів до стану, в якому вони придатні для використання із запланованою метою.

Основні засоби вартість яких є меншою 1 000 дол. США по курсу НБУ станом на 01 січня поточного року у якому їх було придбано, визнаються витратами періоду.

Витрати, понесені на поліпшення активів (модернізацію, модифікацію, добудову, реконструкцію тощо), що призводять до збільшення майбутніх економічних вигід, що очікуються від використання об'єкта основних засобів, відносяться на збільшення вартості основних засобів. Витрати, понесені на підтримку об'єкта основних засобів у робочому стані, визнаються як витрати періоду.

Амортизація нараховується із застосуванням рівномірного прямолінійного методу протягом строку корисного використання активу. Строки корисного використання основних засобів наведені нижче:

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

3.Огляд суттєвих положень облікової політики Компанії (продовження)

Машини та обладнання	3–5 років
Транспортні засоби	5–30 років
Пристосування та приладдя	4 роки
Інші основні засоби	12 років

Актив з права користування амортизується впродовж меншого з двох строків: терміну оренди або очікуваного строку корисного використання активу.

Витрати на поліпшення орендованих приміщень визнаються як активи та відображаються у звіті про фінансові результати із застосуванням рівномірного прямолінійного методу протягом меншого з двох строків: строку їх корисного використання або строку оренди. Знос по об'єктах незавершеного будівництва та невстановленого обладнання не нараховується.

Припинення визнання основних засобів відбувається при вибутті або у випадку, коли в майбутньому не очікується отримання економічної вигоди від використання або реалізації певного активу.

Прибуток або збиток, що виникає в результаті припинення визнання активу (розрахований як різниця між чистими надходженнями від вибуття і балансовою вартістю активу), включається до звіту про сукупний дохід у звітному році, в якому визнання активу було припинене.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи визнаються за первинною вартістю придбання та відображаються в обліку окремо від інших активів. Після первісного визнання в якості активу, нематеріальні активи обліковуються за собівартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення.

Нематеріальні активи, що згенеровані всередині Компанії, не капіталізуються. Натомість витрати понесені на розробку нематеріального активу визнаються витратами періоду та включаються в звіт про сукупний дохід.

Для амортизації нематеріальних активів використовується метод прямолінійного нарахування протягом терміну їх корисного використання. Термін корисного використання нематеріальних активів може обмежуватися терміном використання, визначеним умовами контракту з придбання або використання нематеріального активу, судженнями фахівця (наприклад, системного адміністратора для програмного забезпечення) або максимального терміну, але не більше 20 років.

Нематеріальний актив з необмеженим терміном корисного використання не підлягає амортизації.

Зменшення корисності нефінансових активів

На кожну звітну дату Компанія проводить оцінку наявності ознак зменшення корисності своїх основних засобів, активів з права користування та нематеріальних активів. За наявності таких ознак Компанія визначає очікувану вартість відшкодування активу. Очікувана вартість відшкодування активу є більшою з двох величин: справедливої вартості активу або групи активів, що генерують грошові потоки, за вирахуванням витрат на реалізацію та вартості використання активу, окрім випадків, коли актив не генерує грошові потоки, які значною мірою є незалежними від грошових потоків, що їх генерують інші активи або групи активів.

Компанія тестує нематеріальний актив з необмеженим терміном корисної служби на предмет знецінення на щорічній основі та при наявності ознаки можливого знецінення нематеріального активу.

У випадках, коли балансова вартість активу перевищує його очікувану вартість відшкодування, вважається що корисність активу зменшилась і його балансова вартість списується до очікуваної вартості відшкодування.

При оцінці вартості використання активу очікувані потоки грошових коштів дисконтуються до їх теперішньої вартості із застосуванням ставки дисконту до оподаткування, що відображає поточні ринкові оцінки вартості грошових коштів у часі та ризики, пов'язані з таким активом.

Збитки від зменшення корисності активів, що використовуються в операційній діяльності, визнаються у звіті про сукупний дохід.

3.Огляд суттєвих положень облікової політики Компанії (продовження)

Необоротні активи, утримувані для продажу

Необоротні активи класифікуються як необоротні активи, утримувані для продажу, якщо їх балансова вартість буде відшкодована в результаті здійснення продажу, а не шляхом подальшої експлуатації в Компанії, активи придатні для негайного продажу і цей продаж є високо ймовірним.

Компанія оцінює непоточний актив (або ліквідаційну групу), класифікований як утримуваний для продажу, за нижчою з оцінок: або за балансовою вартістю, або за справедливою вартістю з вирахуванням витрат на продаж. Основні засоби та нематеріальні активи після класифікації в активи, утримувані для продажу, не амортизуються.

Податки

Поточний податок на прибуток

Дебіторська заборгованість по податках та зобов'язання за поточний і попередній періоди оцінюються за вартістю, що очікується до відшкодування податковими органами або до сплати податковим органам, згідно з українським податковим законодавством. Ставки податку та податкове законодавство, що використовуються для розрахунку цієї суми, – є такі, що були офіційно чи фактично прийняті на звітну дату. Базова ставка податку на прибуток підприємств в Україні становить 18%.

Резерви формуються під можливі податкові витрати трактування яких є невизначеним, але існує ймовірність відтоку грошових коштів податковим органам в майбутньому. Сума резерву визначається як найімовірніша оцінка Компанією на звітну дату очікуваних коштів, що будуть сплачені податковим органам.

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок на прибуток відображає чистий вплив на оподаткування тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та пасивів, що використовується для цілей підготовки фінансової звітності, та сум, що використовуються для цілей розрахунку податку на прибуток. Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються із застосуванням ставок оподаткування, що, як очікується, будуть застосовані до оподатковуваного прибутку у звітні роки, в які ці тимчасові різниці, як очікується, будуть відшкодовані або погашені. Оцінка відстрочених податкових активів та відстрочених податкових зобов'язань відображає податкові наслідки, які матимуть місце залежно від способу, в який Компанія очікує відшкодувати балансову вартість активу або погасити зобов'язання на звітну дату.

Відстрочені податкові активи визнаються, якщо отримання у майбутньому оподатковуваного прибутку є вірогідним, по відношенню до якого можуть бути використані відстрочені податкові активи. Компанія переоцінює невизнані відстрочені податкові активи та балансову вартість відстрочених податкових активів на кожну дату балансу. Компанія визнає раніше невизнані відстрочені податкові активи, якщо вірогідно, що отриманий у майбутньому оподатковуваний прибуток дозволить відшкодувати відстрочений податковий актив. Компанія зменшує балансову вартість відстроченого податкового активу, якщо отримання оподатковуваного прибутку, достатнього для відшкодування відстроченого податкового активу, більше не є вірогідним.

Податок на додану вартість

Доходи, витрати та активи визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість (ПДВ), крім таких випадків:

ПДВ, що виникає при придбанні активів чи послуг, не підлягає відшкодуванню податковими органами. В такому випадку ПДВ визнається як частина витрат на придбання активу або частина витратної статті, залежно від обставин;

дебіторська і кредиторська заборгованість, що відображається з урахуванням суми ПДВ.

Чиста сума податку на додану вартість, що підлягає відшкодуванню податковими органами або сплачується їм, включається до поточних податкових активів або зобов'язань, відображених у звіті про фінансовий стан.

3.Огляд суттєвих положень облікової політики Компанії (продовження)

Запаси

Запаси складаються переважно з агропродукції, призначеної для продажу та переробленої продукції. Запаси відображаються за меншою з двох вартостей: за собівартістю або за чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації – це попередньо оцінена ціна продажу в звичайному ході господарської діяльності, мінус попередньо оцінені витрати, необхідні для завершення виробництва запасів та здійснення продажу. Вибуття запасів оцінюється за методом собівартості перших за часом надходження запасів (ФІФО).

Собівартість агропродукції, призначеної для продажу, базується на її вартості придбання і вартість доставки та вантажно-розвантажувальних робіт, а собівартість переробленої продукції включає витрати на придбання, сплачені постачальнику згідно з договором, транспортні витрати, витрати з навантаження, витрати з переробки, нормативні втрати готової продукції при навантаженні та при перевезенні.

Дохід від договорів з клієнтами

Компанія отримує дохід від реалізації зернових та олійних культур, а також продуктів їх переробки. Сума доходу та умови поставки погоджуються з клієнтом у відповідних договорах та специфікаціях до них. Дохід від договорів з клієнтами визнається в момент часу, коли контроль над товаром чи готовою продукцією переходить до клієнта. Компанія не надає своїм клієнтам знижок та немає жодних програм лояльності.

Дебіторська заборгованість визнається Компанією, коли контроль над товарами чи готовою продукцією передається клієнту, а саме в момент, коли право Компанії на компенсацію стає безумовним (наприклад, якщо для того, щоб настала дата сплати такої компенсації, необхідний лише плин часу). Відповідна доставка та завантаження здійснюються до того, як контроль над товаром був переданий покупцю, і не визнається окремого обов'язку щодо виконання зобов'язань, пов'язаних із транспортуванням та завантаженням.

Контрактне зобов'язання являє собою зобов'язання передати товари або готову продукцію клієнтові, за які Компанія отримала від клієнта компенсацію. Контрактні зобов'язання представлені в складі інших нефінансових зобов'язань авансами отриманими від покупців. Договірне зобов'язання визнається як дохід, коли Компанія виконує свої зобов'язання за договором.

Компанія використовує як відстрочку платежу, так і передоплату в розрахунках зі своїми клієнтами. Використовуючи практичний прийом, який передбачено в МСФЗ 15, Компанія не коригує обіцяну суму відшкодування на ефект значного компонента фінансування, якщо на момент укладення договору вона очікує, що період між передачею обіцяної готової продукції або товару клієнту і оплатою від клієнта буде один рік або менше. Для прогнозування обсягів повернення реалізованих товарів у момент реалізації використовується накопичений раніше досвід таких повернень з використанням методу прогнозованої вартості. Оскільки обсяги поверненої продукції роками залишалися незначними, існує велика ймовірність того, що значного сторнування сукупного доходу від реалізації не станеться. Справедливість даного припущення та прогнозна величина повернень продукції перевіряються на кожну звітну дату.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають в себе готівкові кошти та кошти на банківських рахунках деноміновані в гривнях та інших валютах, які в будь-який час можна обміняти на визначену суму грошових коштів і які не мають значного ризику зміни вартості.

3.Огляд суттєвих положень облікової політики Компанії (продовження)

Перерахунок операцій в іноземних валютах

Функціональна валюта і валюта презентації звітності –гривня («грн.»). Операції, виражені у валюті, що відрізняється від функціональної валюти (іноземній валюті), первісно відображаються у гривнях за обмінним курсом на дату операції, встановленим Національним Банком України («НБУ»).

Монетарні активи і зобов'язання, виражені в іноземній валюті, перераховуються у гривні за офіційним курсом НБУ, що діє на звітну дату. Немонетарні статті, які оцінюються за первісною вартістю в іноземній валюті перераховуються в гривні за обмінним курсом, що діяв на дату первісної операції. Усі реалізовані та нереалізовані прибутки та збитки, які виникають внаслідок курсових різниць включаються до складу звіту про сукупний дохід за період.

Витрати на позики

Витрати на позики, які безпосередньо стосуються придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, включаються до вартості цього активу, в іншому випадку витрати на позики відображаються у звіті про сукупний дохід в тому періоді, коли вони були понесені.

Оренда

Компанія як орендар

На початку дії договору Компанія оцінює чи є договір орендою, або чи містить договір оренду. Договір є, чи містить оренду, якщо договір передає право контролювати користування ідентифікованим активом протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію.

На дату початку оренди Компанія визнає актив з права користування та орендне зобов'язання стосовно кожного договору, за яким Компанія виступає як орендар, окрім договорів короткострокової оренди (строком до 12 місяців включно) та оренди активів низької вартості, включаючи, але не обмежуючись, орендою персональних комп'ютерів та офісної техніки.

Актив з права користування визнається за вартістю, що включає суму первинного зобов'язання з оренди скоригованого на суму орендних виплат здійснених на дату або до дати початку оренди, а також на будь-які прями витрати понесені в зв'язку з орендою. В подальшому актив з права користування амортизується за прямолінійним методом продовж меншого із наступних строків: терміну дії договору оренди або очікуваного строку корисного використання. В разі, якщо в кінці строку договору оренди право власності на актив переходить до Компанії, актив амортизується впродовж строку корисного використання.

Актив з права користування переглядається на предмет знецінення керуючись вимогами пункту «Зменшення корисності нефінансових активів».

Компанія відображає актив з права користування в складі статті «Основні засоби» звіту про фінансовий стан, тобто у тій же статті, у якій вона подає належні їй базові активи аналогічного характеру.

Компанія оцінює орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на дату початку оренди, дисконтованих використовуючи припустиму ставку відсотка в оренді, якщо таку ставку можна легко визначити. Якщо таку ставку не можна легко визначити, то Компанія застосовує ставку додаткових запозичень. Орендні платежі включають фіксовані платежі за договором оренди, змінні орендні платежі, які залежать від індексу чи ставки та сум, що, як очікується, будуть сплачені орендарем за гарантіями ліквідаційної вартості.

Також орендні платежі можуть включати ціну виконання можливості придбання, якщо менеджмент Компанії обґрунтовано впевнений у тому, що він скористається такою можливістю. Змінні орендні платежі, пов'язані з індексом або ставкою, зазвичай переглядаються щороку, щоб відобразити зміну ринкової ставки оренди. Орендних платежів по суті або негрошових орендних платежів немає. Після дати початку оренди величина орендних зобов'язань збільшується на суму нарахованих відсотків за орендним зобов'язанням і зменшується на суму здійснених платежів за договором оренди. Окрім того, Компанія може здійснювати переоцінку балансової вартості зобов'язань з оренди в разі модифікації, зміни строків оренди чи зміни суми орендних платежів.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

3.Огляд суттєвих положень облікової політики Компанії (продовження)

Компанія відображає зобов'язання з оренди в складі «Інших непоточних фінансових зобов'язань» та «Інших поточних фінансових зобов'язань» звіту про фінансовий стан.

Компанія як орендодавець

Компанія класифікує оренду як фінансову якщо вона передає в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на базовий актив. Вся інша оренда, в котрій Компанія виступає, як орендодавець, класифікується як операційна. Станом на дату цієї звітності Компанія не має діючих договорів фінансової оренди.

Дохід, що виникає в результаті операційної оренди, визнається на прямолінійній основі впродовж всього строку дії договору та включається до складу інших доходів в періоді, коли дані доходи були фактично отримані.

Забезпечення

Забезпечення визнаються при умові, коли Компанія має існуюче зобов'язання (юридичне чи конструктивне) внаслідок минулої події та існує ймовірність, що для погашення зобов'язання знадобиться вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і сума зобов'язання може бути достовірно оцінена. Коли вплив зміни вартості грошей у часі є суттєвим, сума забезпечення визначається шляхом дисконтування із застосуванням ставки дисконту до оподаткування, що відображає ризики властиві певному зобов'язанню.

Умовні зобов'язання та активи

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності. Вони розкриваються у примітках до фінансової звітності, крім тих випадків, коли ймовірність вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, є незначною. Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, але інформація про них розкривається у примітках у тому випадку, якщо існує значна ймовірність одержання економічної вигоди.

Нефінансові інструменти (аванси отримані чи передоплати видані)

Компанія укладає договори на умовах передоплати чи авансу з певними постачальниками та замовниками. Коли розрахунок за такі аванси чи передоплати здійснюється в основному грошовими коштами або іншим фінансовим активом, вони класифікуються як фінансові інструменти (див. нижче).

Якщо розрахунок задовольняється насамперед фізичною доставкою або отриманням базового активу, вони класифікуються як нефінансові інструменти.

Фінансові інструменти

Компанія визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання тоді, коли вона стає стороною договірних положень щодо інструменту.

Фінансові активи класифікуються як фінансові активи за амортизованою вартістю, за справедливою вартістю через інший сукупний дохід або за справедливою вартістю через прибуток або збиток залежно від бізнес-моделі управління фінансовими активами та установленими договором характеристиками грошових потоків за фінансовим активом. При первісному визнанні фінансові активи оцінюються за справедливою вартістю плюс витрати, безпосередньо пов'язані зі здійсненням операції, при умові, що це не фінансові активи, які перецінюються за справедливою вартістю через прибутки або збитки.

Після первісного визнання фінансових активів Компанія відносить їх до відповідної категорії і, якщо це можливо і доцільно, наприкінці кожного фінансового року проводить аналіз таких активів на предмет перегляду відповідності категорії, до якої вони були віднесені.

Компанія не має жодних фінансових інструментів віднесених в категорії таких, які переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, а також до категорії інвестицій, що утримуються до погашення.

3.Огляд суттєвих положень облікової політики Компанії (продовження)

Фінансові зобов'язання, окрім похідних та тих, що містять попередні цінові характеристики, спочатку визнаються за справедливою вартістю за вирахуванням витрат, безпосередньо пов'язаних з його отриманням. Після первісного визнання процентні кредити та запозичення обліковуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставки. Прибутки та збитки за зобов'язаннями відображаються у звіті про сукупний дохід у разі припинення визнання зобов'язання, а також в процесі його амортизації.

Зменшення корисності фінансових активів

Компанія оцінює станом на кожну звітну дату резерв під збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює очікуванім кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання. Якщо станом на звітну дату кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, то Компанія оцінює резерв під збитки за таким фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює 12-місячним очікуванім кредитним збиткам.

Компанія застосовує спрощений підхід до формування резерву під зменшення корисності дебіторської заборгованості, класифікованої за амортизованою вартістю, використовуючи резерв очікуваних кредитних збитків, що виникають унаслідок усіх можливих подій дефолту за весь очікуваний строк дії фінансового інструменту. Очікувані кредитні збитки за цими фінансовими активами оцінюються за допомогою матриці резервів з врахуванням минулого досвіду дефолту та присвоєнню еквівалентного кредитного рейтингу, скоригованого відповідно до поточної наявної інформації та прогнозних даних.

Для всіх інших фінансових активів, оцінених за амортизованою вартістю, Компанія визнає очікувані кредитні втрати за весь очікуваний строк дії фінансового інструменту у випадку, якщо мало місце збільшення кредитного ризику з моменту первісного визнання. Для оцінки Компанія здійснює наступне:

- огляд прострочених сум;
- порівняння ризику невиконання зобов'язань на дату звітності та дату первісного визнання;
- оцінку відповідної історичної та прогнозованої кількісної та якісної інформації.

Прострочка по балансам більше 30 днів вважається індикатором значного збільшення кредитного ризику. Компанія вважає, що подія дефолту здійснилася, а корисність фінансового активу зменшилася, коли наявна внутрішня або отримана із зовнішніх джерел інформація свідчить про те, що боржник навряд чи заплатить Компанії, або якщо фінансовий актив знаходиться на прострочці понад 90 днів. Компанія списує фінансовий актив, коли є інформація, яка свідчить про те, що боржник переживає серйозні фінансові труднощі і немає реальної перспективи відновлення.

Припинення визнання фінансових активів та фінансових зобов'язань

Компанія припиняє визнання фінансового активу, коли закінчується дія права на отримання грошових потоків від такого активу, або коли Компанія передає фінансовий актив та фактично всі ризики та вигоди від володіння активом іншій стороні. Якщо Компанія ані передає, ані зберігає фактично всі ризики та вигоди від власності та продовжує контролювати переданий актив, Компанія продовжує визнавати фінансовий актив у обсязі своєї подальшої участі у фінансовому активі.

Якщо Компанія зберігає практично всі ризики та вигоди від права власності на переданий фінансовий актив, то Компанія продовжує визнавати фінансовий актив і також визнає забезпечене запозичення в сумі отриманої виручки.

Компанія припиняє визнання фінансового зобов'язання (або частини фінансового зобов'язання) тоді й лише тоді, коли воно погашається: тобто тоді, коли зобов'язання, передбачене договором, виконано або анульовано, або коли сплив термін його виконання.

Різниця між балансовою вартістю фінансового зобов'язання (або частини фінансового зобов'язання), яке було погашене або передане іншій стороні, та виплаченою компенсацією, включаючи будь-які передані негрошові активи або прийняті зобов'язання, визнається в прибутку або збитку.

При припиненні визнання фінансового активу/фінансового зобов'язання в повному обсязі різниця між балансовою вартістю фінансового активу/фінансового зобов'язання та сумою отриманих коштів/оплаченої заборгованості визнається у прибутку та збитку.

4. Використання суджень, оцінок та припущень

Підготовка фінансової звітності вимагає від менеджменту Компанії роботи судження, оцінки та припущення, які впливають на суми активів та зобов'язань, а також на розкриття умовних активів та зобов'язань на дату фінансової звітності та суми доходів і витрат за звітний період. Оцінки та припущення переглядаються постійно і базуються на історичному досвіді менеджменту та інших чинниках, включаючи очікування майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими та релевантними за даних обставин.

Оцінки щодо строків корисного використання основних засобів

Суттєві оцінки управлінського персоналу Компанії необхідні для визначення майбутніх строків корисного використання основних засобів. Фактичні строки корисного використання можуть відрізнятись від оцінки управлінського персоналу Компанії.

Резерв під очікувані кредитні збитки за торговою та іншою дебіторською заборгованістю

Компанія використовує матрицю забезпечень для розрахунку очікуваних кредитних збитків за торговою та іншою дебіторською заборгованістю. Ставки забезпечення встановлюються в залежності від кількості днів прострочення платежу для різних груп з аналогічними характеристиками виникнення збитків. В основі матриці забезпечень лежать дані щодо виникнення дефолтів в минулих періодах. Компанія буде оновлювати матрицю, щоб скоригувати минулий досвід виникнення кредитних збитків з урахуванням прогнозованої інформації.

Оренда – оцінка ставки додаткових запозичень

Зазвичай договори оренди не містять ставок запозичення, необхідних для розрахунку дисконтованих потоків щодо зобов'язання з оренди. Тому Компанія використовує ставку додаткових запозичень для оцінки зобов'язань з оренди. Ставка додаткових запозичень орендаря – це ставка відсотка, яку орендар сплатив би, щоб позичити на подібний строк та з подібним забезпеченням кошти, які необхідні для того, щоб отримати актив, за вартістю подібний до активу з права користування за подібних економічних умов. Таким чином, визначення ставки додаткових запозичень вимагає використання розрахункових оцінок, якщо Компанія не має аналогічних запозичень або ж якщо поточні ставки запозичення Компанії потрібно коригувати для відображення умов аналогічних умовам оренди. Компанія визначає ставку залучення додаткових запозичень з використанням спостережуваних вихідних даних (таких як ринкові процентні ставки), при їх наявності, і використовує певні розрахункові оцінки, специфічні для умов конкретного договору оренди.

Оренда – визначення терміну оренди

Компанія визначає строк оренди, як невідмовний період оренди разом з періодами, які охоплюють можливість продовження оренди у випадку, якщо менеджмент Компанії обґрунтовано впевнений у тому, що він реалізує таку можливість; та періодами, які охоплюють можливість припинити дію оренди, якщо менеджмент обґрунтовано впевнений у тому, що він не реалізує таку можливість.

Компанія має договори оренди, які включають можливість продовження оренди або припинення оренди. Менеджмент Компанії застосовує судження для оцінки того, чи є достатня впевненість в тому, що Компанія скористається можливістю продовження або припинення оренди.

При цьому враховуються всі доречні фактори, які призводять до виникнення економічного стимулу для виконання будь-якої з опцій. Після дати початку оренди Компанія повторно оцінює термін оренди при виникненні значної події або зміни обставин, котрі впливають на здатність Компанії використати (або не використати) можливість продовження оренди (або припинення оренди) (наприклад, значне вдосконалення орендованого майна або значна адаптація орендованого активу під потреби Компанії).

Безперервність діяльності

Інформація щодо оцінки безперервності діяльності та забезпечення сталої операційної діяльності Компанії розкрита в Примітці 1.2.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

5. Стандарти та тлумачення випущені, але які не набрали чинності

Нижче наводяться стандарти та тлумачення, які були випущені, але ще не набрали чинності на дату випуску фінансової звітності Компанії. Компанія має намір застосувати ці стандарти та тлумачення, якщо вони застосовні, з дати набрання ними чинності. Станом на дату затвердження даної звітності до випуску Компанія продовжує аналізувати нові стандарти на предмет змін. Не очікується, що нові стандарти та зміни до стандартів будуть мати суттєвий вплив на фінансову звітність Компанії:

Стандарти та тлумачення	Дата набрання чинності
Поправки до МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»	1 січня 2026 року
Поправки до МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»	1 січня 2026 року
Щорічні вдосконалення Стандартів обліку МСФЗ	1 січня 2026 року
МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності»	1 січня 2027 року
МСФЗ 19 «Дочірні підприємства без публічної звітності: розкриття інформації»	1 січня 2027 року

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

6. Основні засоби

Основні засоби станом на 31 грудня 2025 року

<i>(у тисячах гривень)</i>	Будівлі*	Машини та обладнання	Транспортні засоби*	Пристосування та приладдя	Інші основні засоби	Незавершене будівництво	Разом
Валова балансова вартість							
На 1 січня 2025 року	83 338	29 433	817 148	2 606	20 580	-	953 105
Надходження**	-	-	-	-	-	20 697	20 697
Збільшення через переведення з незавершеного будівництва**	-	-	20 666	-	31	(20 697)	-
Збільшення/Зменшення через інші зміни	19 202	-	-	-	-	-	19 202
Вибуття	-	(3 504)	(10 243)	(5)	(8 492)	-	(22 244)
На 31 грудня 2025 року	102 540	25 929	827 571	2 601	12 119	-	970 760
Накопичений знос							
На 1 січня 2025 року	64 728	16 046	93 874	2 355	20 392	-	197 395
Нараховано амортизації за рік	18 610	6 390	51 479	102	74	-	76 655
Збільшення/(зменшення) через інші зміни	-	-	-	-	-	-	-
Вибуття	-	(3 498)	(7 994)	(5)	(8 491)	-	(19 988)
На 31 грудня 2025 року	83 338	18 938	137 359	2 452	11 975	-	254 061
Балансова вартість на 31 грудня 2025 року	19 202	6 991	690 212	149	145	-	716 698

*До складу групи «Будівлі» входять активи з права користування офісними приміщеннями, а до складу групи «Транспортні засоби» - активи з права користування автомобілями за договорами операційної оренди (Примітка 12). До складу групи «Транспортні засоби» також входять придбані вагони для перевезення вантажів.

**Придбані або створені Компанією активи спочатку обліковуються у складі категорії «Незавершені капітальні інвестиції» та переводяться до відповідної категорії, коли актив готовий до використання та введений в експлуатацію.

Валова балансова вартість повністю амортизованих активів, які ще використовуються станом на 31 грудня 2025 року становить 45 494 тис. грн. (2024: 54 228 тис. грн.).

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років керівництво Компанії здійснило аналіз наявності зовнішніх та внутрішніх ознак знецінення основних засобів відповідно до вимог МСБО 36 «Знецінення активів». За результатами оцінки встановлено, що станом на зазначені дати відсутні ознаки, які б свідчили про знецінення основних засобів. Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років основні засоби не виступали в якості застави для банківських кредитів.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

6. Основні засоби (продовження)

Основні засоби станом на 31 грудня 2024 року

<i>(у тисячах гривень)</i>	Будівлі*	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Пристосування та приладдя	Інші основні засоби	Незавершене будівництво	Разом
Валова балансова вартість							
На 1 січня 2024 року	64 669	21 255	280 685	2 606	20 036	-	389 251
Надходження**	-	-	-	-	-	547 478	547 478
Збільшення через переведення з незавершеного будівництва**	-	8 708	537 887	-	883	(547 478)	-
Збільшення/Зменшення через інші зміни	18 669	-	8 240	-	-	-	26 909
Вибуття	-	(530)	(9 664)	-	(339)	-	(10 533)
На 31 грудня 2024 року	83 338	29 433	817 148	2 606	20 580	-	953 105
Накопичений знос							
На 1 січня 2024 року	51 832	11 515	70 963	2 199	18 370	-	154 879
Нараховано амортизації за рік	12 896	4 934	30 694	156	2 361	-	51 041
Вибуття	-	(403)	(7 783)	-	(339)	-	(8 525)
На 31 грудня 2024 року	64 728	16 046	93 874	2 355	20 392	-	197 395
Балансова вартість на 31 грудня 2024 року	18 610	13 387	723 274	251	188	-	755 710

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

7. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи станом на 31 грудня 2025 року

<i>(у тисячах гривень)</i>	Комп'ютерне програмне забезпечення
На 1 січня 2025 року	1 248
Надходження	133
Вибуття	(632)
На 31 грудня 2025 року	749
На 1 січня 2025 року	1 099
Нараховано амортизації за рік	74
Вибуття	(632)
На 31 грудня 2025 року	541
Балансова вартість на 31 грудня 2025 року	208

Нематеріальні активи станом на 31 грудня 2024 року

<i>(у тисячах гривень)</i>	Комп'ютерне програмне забезпечення
На 1 січня 2024 року	1 248
Вибуття	-
На 31 грудня 2024 року	1 248
На 1 січня 2024 року	1 050
Нараховано амортизації за рік	49
Вибуття	-
На 31 грудня 2024 року	1 099
Балансова вартість на 31 грудня 2024 року	149

8. Запаси

<i>(у тисячах гривень)</i>	Станом на 31 грудня 2025 року	Станом на 31 грудня 2024 року
Товари	928 760	1 252 076
Сировина і матеріали	886	921
Паливо	54	68
Усього	929 700	1 253 065

Протягом 2025 року чисте нарахування витрат (резервів) під знецінення запасів становило 4 858 тис. грн, яке відображено у складі Інших витрат (Примітка 22) з урахуванням часткового сторнування витрат від уцінки запасів до чистої вартості реалізації у складі Інших доходів (Примітка 19). Протягом 2024 року чисті сторнування частково списаних запасів становили 21 352 тис. грн у складі Інших доходів (Примітка 19).

Вартість запасів, визнаних як витрати протягом 2025 року становила 8 979 540 тис. грн. (2024: 13 373 515 тис. грн.).

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

9. Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість

<i>(у тисячах гривень)</i>	Станом на 31 грудня 2025 року	Станом на 31 грудня 2024 року
Торговельна дебіторська заборгованість	685 677	1 984
Інша дебіторська заборгованість	557 351	581 716
Поточні аванси постачальникам	2 021	865
Усього	1 245 049	584 566

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років Компанією було надано фінансову допомогу пов'язаним сторонам на безвідсотковій основі зі строком погашення до одного року, яка представлена як Інша дебіторська заборгованість.

Компанія застосовує спрощений підхід до оцінки очікуваних кредитних збитків, при якому використовується очікуваний резерв під кредитні збитки за весь термін для всієї торгової та іншої дебіторської заборгованості.

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2025 року	Поточна	Кількість днів прострочки				Всього
			< 30	30– 60	61–90	> 90	
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	1 243 028	–	–	–	–	1 243 028	
Очікуваний рівень кредитних збитків	0%	0%	25%	50%	100%		
Резерв очікуваних кредитних збитків	–	–	–	–	–	–	
Кредитно-знецінена заборгованість	Ні	–	–	–	–	–	
Усього	1 243 028	–	–	–	–	1 243 028	

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2024 року	Поточна	Кількість днів прострочки				Всього
			< 30	30– 60	61–90	> 90	
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	583 701	–	–	–	–	583 701	
Очікуваний рівень кредитних збитків	0%	0%	25%	50%	100%		
Резерв очікуваних кредитних збитків	–	–	–	–	–	–	
Кредитно-знецінена заборгованість	Ні	–	–	–	–	–	
Усього	583 701	–	–	–	–	583 701	

10. Дебіторська заборгованість по податках

<i>(у тисячах гривень)</i>	Станом на 31 грудня 2025 року	Станом на 31 грудня 2024 року
Дебіторська заборгованість за податком на додану вартість	420 322	501 443
Дебіторська заборгованість з податку на прибуток	5 166	–
Передоплата з інших податків	3	18
Усього	425 491	501 461

Податок на додану вартість до відшкодування формується за рахунок податкового кредиту, що виникає при закупівлі сільськогосподарської продукції на внутрішньому ринку. Менеджмент очікує, що дані податкові активи будуть відшкодовані грошовими коштами або за рахунок зарахування проти податкових зобов'язань протягом наступних 12 місяців після звітної дати. За 2025 рік сума відшкодованого податку на додану вартість становила 1 305 084 тис. грн. (2024: 1 977 943 тис. грн.).

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

11. Власний капітал

11.1 Статутний фонд

На 31 грудня 2025 року оголошений, зареєстрований та оплачений статутний фонд Компанії становив 32 096 тис. грн. (2024: 32 096 тис. грн.).

Статутний фонд Компанії належить таким учасникам:

	Станом на 31 грудня 2025 року	Станом на 31 грудня 2024 року
	Володіння, %	Володіння, %
ТОВ «Ренеско Б.В.»	100%	100%

11.2 Нерозподілений прибуток

Станом на 31 грудня 2024 року нерозподілений прибуток становив 2 487 149 тис. грн. В 2025 році було прийнято рішення виплатити дивіденди на користь власника в сумі 911 923 тис. грн. В 2025 році розподілені дивіденди були виплачені частково. Сума дивідендів до сплати станом на 31 грудня 2025 року становила 793 105 тис. грн., а нерозподілений прибуток станом на 31 грудня 2025 року становив 1 555 670 тис. грн.

12. Інші непоточні фінансові зобов'язання

Інші непоточні фінансові зобов'язання станом на 31 грудня 2025 року представлені довгостроковими зобов'язаннями з оренди. Балансова вартість визнаних активів з права користування та їх зміни впродовж 2025 та 2024 фінансових років представлені в Примітці 6.

Також Компанія має ряд договорів нежитлових приміщень, строк котрих не перевищує 12 місяців. Для таких договорів Компанія застосовує спрощення до визнання, передбачені для короткострокової оренди та оренди малоцінних активів.

Нижче представлена балансова вартість зобов'язань з оренди та зміни, що мали місце впродовж 2025 та 2024 років:

(у тисячах гривень)	2025 рік	2024 рік
Орендні зобов'язання на 1 січня	26 695	18 378
Збільшення (зменшення) через нову оренду та зміни до існуючих орендних договорів	19 201	26 909
Процентні витрати за орендними зобов'язаннями	1 092	1 100
Зменшення через фінансові потоки грошових коштів	(25 575)	(25 467)
Збільшення через вплив змін валютних курсів	(96)	1 531
Збільшення через інші зміни	4 453	4 244
Орендні зобов'язання на 31 грудня, з них:	25 770	26 695
Поточні зобов'язання за орендою (Примітка 16)	21 492	20 853
Непоточні орендні зобов'язання	4 278	5 842

Зобов'язання за договорами оренди перед українськими орендодавцями підлягають оподаткуванню податком на додану вартість за ставкою 20% на дату платежу. Нарахування податку на додану вартість представлено в рядку «Збільшення через інші зміни».

Аналіз строків погашення зобов'язань з оренди представлено в Примітці 27.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

12. Інші непоточні фінансові зобов'язання (продовження)

Нижче представлені суми, визнані в складі звіту про сукупний дохід:

(у тисячах гривень)	2025 рік	2024 рік
Витрати на амортизацію активів з права користування	(20 258)	(13 858)
Процентні витрати за орендними зобов'язаннями	(1 093)	(1 100)
Витрати, пов'язані з короткостроковою орендою, до яких застосовано звільнення від визнання (Примітки 20, 21)	(2 530)	(89 705)
Доходи від суборенди	157	175
Усього	(23 724)	(104 488)

Впродовж 2025 року загальна сума вибуття грошових коштів за договорами оренди становила 28 245 тис. грн. (2024 рік: 135 546 тис. грн.).

13. Поточні резерви за зобов'язаннями

Зміни в поточних резервах були представлені наступним чином:

(у тисячах гривень)	Забезпечення матеріального заохочення	Забезпечення на виплату відпусток працівникам	Всього резервів
На 1 січня 2025 року	15 964	49 140	65 104
Нараховано	59 291	17 184	76 475
Використано у звітному періоді	(25 587)	(26 489)	(52 076)
Сторновано	(24 365)	–	(24 365)
На 31 грудня 2025 року	25 303	39 835	65 138
На 1 січня 2024 року	17 930	37 868	55 798
Нараховано	57 325	22 154	79 479
Використано у звітному періоді	(59 291)	(10 882)	(70 173)
На 31 грудня 2024 року	15 964	49 140	65 104

14. Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість

Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість станом на 31 грудня 2025 та 2024 років представлена короткостроковою кредиторською заборгованістю за поставлені товари та надані послуги.

15. Поточні податкові зобов'язання

Зобов'язання з податку на прибуток станом на 31 грудня 2024 року 8 773 тис. грн. Водночас станом на 31 грудня 2025 року обліковувалася передплата з податку на прибуток у сумі 5 166 тис. грн. (Примітка 10).

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

16. Інші поточні фінансові зобов'язання

Інші поточні фінансові зобов'язання представлені наступним чином:

(у тисячах гривень)	Станом на 31 грудня 2025 року	Станом на 31 грудня 2024 року
Банківські запозичення	241 415	395 221
Поточні зобов'язання з оренди (Примітка 12)	21 492	20 853
Усього	262 907	416 074

Станом на 31 грудня 2025 року і 2024 років банківські запозичення були представлені короткостроковими банківськими кредитами, деномінованими в гривні. Також впродовж року Компанія мала банківські запозичення, представлені короткостроковими кредитами у доларах США. Залишок несплачених відсотків за запозиченнями у доларах США станом на 31 грудня 2025 року склав 41 тис. грн. (2024: 0 тис. грн.).

Забезпеченням за вказаними вище короткостроковими кредитами виступили фінансові гарантії, випущені компанією Bunge S.A., на загальну суму 60 000 тис. дол. США.

(у тисячах гривень)	Станом на 31 грудня 2025 року	Станом на 31 грудня 2024 року
Валюта	Гривня	Гривня
Ставка відсотка*	11,0-11,3%	11,3%
Термін погашення	Січень 2026	Січень 2025
Тіло кредиту	240 000	395 000
Нараховані відсотки (залишок)	1 374	221
Усього	241 374	395 221

* Ефективна ставка відсотка дорівнює номінальній.

Станом на 31 грудня 2025 року невикористана частина банківських кредитів, доступна для Компанії, становила 2 939 085 тис. грн. (2024: 2 779 964 тис. грн.)

У наведеній нижче таблиці представлені зміни в банківських запозиченнях, що виникли в результаті фінансової діяльності, включаючи грошові та негрошові зміни.

(у тисячах гривень)	2025 рік	2024 рік
На 1 січня	395 221	305 111
Збільшення через надходження кредитних коштів	2 538 944	4 201 000
Зменшення через виплату банківських запозичень	(2 694 432)	(4 110 500)
Зменшення через виплату відсотків	(30 541)	(42 963)
Усього грошових змін	(186 029)	47 537
Збільшення внаслідок нарахування відсотків	31 734	42 573
Збільшення (зменшення) через вплив змін валютних курсів	489	-
Усього негрошових змін	32 223	42 573
На 31 грудня	241 415	395 221

В рядку «Збільшення (зменшення) через вплив змін валютних курсів» представлені курсові різниці, що виникли на короткострокових кредитах деномінованих в іноземній валюті. Компанія класифікує відсотки сплачені як грошові кошти від фінансової діяльності.

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років Компанія виконувала всі фінансові ковенанти за діючими кредитними договорами.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

17. Інші поточні нефінансові зобов'язання

Інші поточні нефінансові зобов'язання представлені договірними зобов'язаннями за договорами реалізації сільськогосподарської продукції. Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років поточні договірні зобов'язання, в основному, відносяться до авансової винагороди, одержаної від покупців за поставки зернових та олійних культур, які, як очікується, будуть відправлені протягом наступного року. Станом на 31 грудня 2025 року баланс інших поточних нефінансових зобов'язань представлений авансом, отриманим від пов'язаних сторін у розмірі 10 тис. грн (Примітка 26) та авансовою винагородою, одержаною від іноземного покупця у розмірі 2 221 тис. грн або 61 тис. дол. США.

18. Дохід

Дохід від продажу сільськогосподарської продукції за роки, що закінчилися 31 грудня 2025 року та 2024 року, було отримано за договорами з клієнтами щодо реалізації зернових, олійних культур та продуктів їх переробки на внутрішньому ринку та на експорт. Дохід від продажу визнається в момент часу, коли контроль над товаром переходить до покупця. Сума компенсації та місце переходу права власності на товар визначаються умовами договору з покупцем.

<i>(у тисячах гривень)</i>	2025 рік	2024 рік
Дохід від продажу зернових та олійних культур	9 550 341	14 836 683
Дохід від продажу олії та побічних продуктів від переробки	-	46
Усього доходу по договорах з покупцями	9 550 341	14 836 729

19. Інші доходи

Інші доходи за 2025 та 2024 роки були представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2025 рік	2024 рік
Орендний дохід	28 128	27 746
Прибуток від курсових різниць	5 123	98 769
Дохід від надання послуг	4 743	3 608
Доходи від штрафів та пені	4 096	21 992
Прибутки від вибуття основних засобів	1 558	1 433
Сторнування втрат від уцінки запасів до чистої вартості реалізації (Примітка 8)	1 165	17 661
Дохід від зменшення резерву сумнівних боргів	-	6 457
Сторнування втрат від переважування (Примітка 8)	-	2 732
Сторнування резерву під запаси (Примітка 8)	-	959
Чистий дохід від продажу цінних паперів	-	317
Інші	382	2 724
Усього	45 195	184 398

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

20. Витрати на збут

Витрати на збут за 2025 та 2024 роки представлені наступними витратами:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2025 рік	2024 рік
Амортизація вагонів	45 444	24 660
Природні втрати	17 184	29 456
Витрати на зберігання	10 780	30 441
Вагони у відстої	9 285	178
Ремонт вагонів	8 170	3 931
Інспектування зерносховищ	2 672	11 778
Сушка зерна	550	1 173
Експедиторські послуги	5	4 986
Орендні витрати (Примітка 12)	-	87 330
Інші	3 014	5 233
Усього	97 104	199 166

21. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати за 2025 та 2024 роки були наступними:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2025 рік	2024 рік
Заробітна плата	215 183	237 551
Внески на соціальне забезпечення	32 675	28 675
Витрати зносу та амортизації	31 284	26 431
Виплати при звільненні	22 211	-
Витрати на оплату професійних послуг	9 376	7 058
Витрати на страхування	6 679	5 135
Витрати на ремонт і обслуговування	4 914	6 055
Витрати на паливо	2 965	2 830
Орендні витрати (Примітка 12)	2 530	2 375
Витрати на відрядження	1 224	2 296
Банківські та подібні нарахування	236	215
Пожертвування і благодійність	-	1 000
Інші витрати	12 344	12 177
Усього	341 611	331 798

Сума винагороди за проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, становила 1 251 тис. грн. (2024: 1 854 тис. грн.).

22. Інші витрати

Інші витрати за 2025 та 2024 роки були представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2025 рік	2024 рік
Втрати від списання сумнівних та безнадійних боргів	8 372	1 980
Нарахування резерву під запаси (Примітка 8)	6 009	-
Витрати від збільшення резерву сумнівних боргів	3 153	-
Витрати з штрафів і пені	71	-
Втрати від перезважування (Примітка 8)	14	-
Інші витрати	116	1 316
Усього	17 735	3 296

23. Фінансові доходи та витрати

	2025 рік	2024 рік
Процентні доходи	17 126	38 890
Процентні витрати за банківськими кредитами та овердрафтами	(31 734)	(42 573)
Процентні витрати за фінансовими зобов'язаннями (Примітка 12)	(1 093)	(1 100)
Загальна сума витрат, понесених за відсотками	(32 827)	(43 673)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

24.Податки на прибуток

Протягом 2025 та 2024 років ставка податку на прибуток для підприємств в Україні становила 18%. Основні складові доходів/витрат з податку на прибуток Компанії протягом років, що закінчилися 31 грудня, були представлені наступним чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2025 рік	2024 рік
Поточні витрати на сплату податку	–	110 463
Загальна сума поточних витрат на сплату податку та коригувань поточного податку за попередні періоди	–	110 463
Відстрочені (доходи від повернення податку) витрати на сплату податку, що відносяться до виникнення та сторнування тимчасових різниць	(2 542)	8 400
Загальна сума витрат на сплату податку	(2 542)	118 863

Узгодження змін у відстроченому податковому активі на 31 грудня 2025 року

<i>(у тисячах гривень)</i>	Інші тимчасові різниці	Тимчасові різниці всього
Відстрочений податковий актив на 1 січня	19 843	19 843
Зміни у відстроченому податковому активі		
Відстрочені доходи від повернення/(витрати на сплату) податку, визнані у прибутку або збитку	2 542	2 542
Відстрочений податковий актив на 31 грудня	22 385	22 385

Узгодження змін у відстроченому податковому активі на 31 грудня 2024 року

<i>(у тисячах гривень)</i>	Інші тимчасові різниці	Тимчасові різниці всього
Відстрочений податковий актив на 1 січня	28 243	28 243
Зміни у відстроченому податковому активі		
Відстрочені доходи від повернення/(витрати на сплату) податку, визнані у прибутку або збитку	(8 400)	(8 400)
Відстрочений податковий актив на 31 грудня	19 843	19 843

Станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року Компанія не мала невизнаних відстрочених податкових активів.

Узгодження облікового прибутку, помноженого на застосовані ставки оподаткування

<i>(у тисячах гривень)</i>	2025 рік	2024 рік
Обліковий прибуток до оподаткування	22 098	658 341
(Доходи від повернення податку)/витрати на сплату податку за застосованою ставкою оподаткування	(3 978)	118 501
Податковий вплив (доходів)/витрат, що не підлягають вирахуванню при визначенні оподаткованого прибутку	1 436	362
Загальна сума витрат на сплату податку	(2 542)	118 863

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

24. Податки на прибуток (продовження)

Узгодження середньої ефективної ставки оподаткування та застосованої ставки оподаткування

(у тисячах гривень)	2025 рік	2024 рік
Обліковий прибуток до оподаткування	(22 098)	658 341
Застосовувана ставка оподаткування	18,00%	18,00%
Вплив ставки оподаткування, пов'язаний з витратами (доходами), які не вираховуються при визначенні оподатковуваного прибутку	0,05%	0,05%
Загальна середня ефективна ставка оподаткування	18,05%	18,05%

В 2025 році було сплачено 13 939 тис. грн. податку на прибуток (2024: 81 071 тис. грн.).

Відстрочені податкові активи станом на 31 грудня 2025 та 2024 років були представлені наступним чином:

(у тисячах гривень)	Станом на 31 грудня 2025 року	Станом на 31 грудня 2024 року
Основні засоби	445	730
Нематеріальні активи	3	4
Поточні запаси	13 973	13 101
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	272	247
Дебіторська заборгованість по податках	6 146	5 578
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	226	183
Збитки за період	1 320	-
Усього	22 385	19 843

25. Договірні та умовні зобов'язання, умовні активи

Оподаткування

Компанія здійснює операції в Україні і тому має відповідати вимогам податкового законодавства України. Для української системи оподаткування характерним є наявність численних податків та законодавство, яке часто змінюється, може застосовуватися ретроспективно, мати різне тлумачення, а в деяких випадках є суперечливим. Податкові декларації підлягають перевірці з боку Державної податкової служби, яка згідно з законодавством має право застосовувати штрафні санкції, а також стягувати пеню.

Податковий рік залишається відкритим для податкових перевірок протягом трьох наступних календарних років, однак за певних обставин цей термін може бути продовжений.

Ці факти створюють набагато серйозніші податкові ризики в Україні, аніж ті, які є типовими для країн з більш розвиненими системами оподаткування. Управлінський персонал вважає, виходячи з власного тлумачення податкового законодавства, офіційних рішень та рішень судів, що податкові зобов'язання були належним чином відображені в обліку. Однак відповідні органи можуть тлумачити зазначені вище положення інакше, і якщо вони зможуть відстояти свою позицію, то це зможе суттєво вплинути на цю фінансову звітність.

Трансфертне ціноутворення

Починаючи із 1 вересня 2013 року, українське законодавство було доповнено новими змінами трансфертного ціноутворення. Вказані зміни передбачають додаткові вимоги щодо звітності та документального оформлення певних операцій. Нове законодавство надає податковим органам право донараховувати податкові зобов'язання за окремими операціями, зокрема, але не виключно, за операціями з пов'язаними особами, якщо такі операції, на думку податкових органів, не відповідають принципу «втягнутої руки».

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

26. Договірні та умовні зобов'язання, умовні активи (продовження)

Оскільки практика застосування нових правил трансфертного ціноутворення ще перебуває на стадії формування, а окремі положення мають нечітке формулювання, наразі неможливо достовірно оцінити потенційні наслідки оскарження податковими органами підходу Компанії до трансфертного ціноутворення.

Контрактні зобов'язання інвестиційного характеру

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років Компанія не мала контрактних зобов'язань щодо придбання основних засобів.

Договірні зобов'язання по майбутнім операціям

Компанія має короткострокові договори оренди строк котрих ще не почався станом на 31 грудня 2025 року. Майбутні платежі за цими договорами оренди, що не підлягають достроковому скасування, становлять 92 тис. грн. (2024: 35 тис. грн.) та підлягають оплаті впродовж одного року.

26. Операції з пов'язаними сторонами

В цілях підготовки даної фінансової звітності сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або мати значний вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових або операційних рішень, а також ключовий управлінський персонал. При розгляді взаємовідносин із кожною пов'язаною стороною береться до уваги сутність цих відносин, а не тільки їх юридична форма.

Протягом років, що закінчилися 31 грудня 2025 та 2024 року, Компанія здійснювала операції з пов'язаними сторонами. Пов'язані сторони Компанії головним чином представлені підприємствами, які перебувають під спільним контролем Bunge S.A. («пов'язані сторони» та «підприємства під спільним контролем») та ключовим управлінським персоналом.

Операції з пов'язаними сторонами за роки, що закінчилися 31 грудня 2025 року та 2024 року були наступні:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2025 рік	2024 рік
Дохід від продажу товарів	9 431 329	14 669 572
Послуги отримані	72 427	37 686
Надання поворотної фінансової допомоги	807 500	889 300
Повернення виданої поворотної фінансової допомоги	831 600	547 600
Дохід від надання послуг	4 788	3 899
Продаж майна та інших активів	45	1 304
Облік оренди орендодавцем	25 984	175

Станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року Компанія мала наступні залишки по операціям з пов'язаними сторонами:

<i>(у тисячах гривень)</i>	Станом на 31 грудня 2025 року	Станом на 31 грудня 2024 року
Торговельна дебіторська заборгованість (Примітка 9)	685 677	1 190
Інша дебіторська заборгованість (Примітка 9)	577 300	581 400
Аванси отримані (Примітка 0)	10	133 132
Поточна кредиторська заборгованість (Примітка 14)	12 429	3 174
Дивіденди до сплати	793 105	87 619

Винагорода ключовому управлінському персоналу за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, представлена короткостроковими виплатами, що включають заробітну плату та бонуси на загальну суму 70 757 тис. грн. (31 грудня 2024 рік: 47 038 тис. грн.).

Ключовим управлінським персоналом є члени управлінського персоналу, які мають повноваження та несуть відповідальність за планування, керівництво та контроль діяльності Компанії, прямо чи опосередковано.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

27. Політика управління ризиками

Для діяльності компанії характерна низка фінансових ризиків, а саме кредитні ризики, ризики пов'язані з ринковими коливаннями курсів валют та ризики ліквідності. Підходи до управління кожним з цих ризиків представлені нижче.

Валютний ризик

Основний валютний ризик для Компанії головним чином пов'язаний з наявністю монетарних активів та зобов'язань деномінованих у валютах інших, ніж гривня.

Це також включає ризики, пов'язані з операційним рухом грошових коштів, залишками грошових коштів, сумами дебіторської та кредиторської заборгованості, які деноміновані у валютах інших, ніж гривня.

Балансова вартість активів та зобов'язань, деномінованих у відповідній валюті, станом на звітні дати представлена в таблиці нижче:

	Долар США		Євро	
	Станом на 31 грудня 2025 року	Станом на 31 грудня 2024 року	Станом на 31 грудня 2025 року	Станом на 31 грудня 2024 року
<i>Фінансові активи</i>				
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	670 664	1 187	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	185 225	218 473	309	350
<i>Фінансові зобов'язання</i>				
Банківські запозичення	(41)	-	-	-
Зобов'язання з оренди	(24 861)	(26 695)	-	-
Усього	830 987	192 965	309	350

У таблиці нижче представлена інформація щодо чутливості прибутку до оподаткування Компанії до можливих змін курсу обміну валют, які застосовувались на звітну дату, за умови, що всі інші величини залишалися незмінними.

Ризик розраховувався лише для монетарних залишків, деномінованих в іноземних валютах.

(у тисячах гривень)	Вплив на прибуток до оподаткування за 2025 рік	Вплив на прибуток до оподаткування за 2024 рік
Зміцнення долару США на 10%	83 099	19 297
Послаблення долару США на 10%	(83 099)	(19 297)
Зміцнення євро на 10%	31	35
Послаблення євро на 10%	(31)	(35)

Кредитний ризик

Фінансові інструменти, які потенційно можуть створити для Компанії значну концентрацію кредитного ризику, складаються переважно з грошових коштів та їх еквівалентів, торгової та іншої дебіторської заборгованості, наданих позик. При управлінні грошовими потоками Компанія відстежує рівень кредитоспроможності фінансових установ, в яких розміщує власні кошти. Кредитний ризик виникає у результаті продажу Компанією продукції на кредитних умовах та інших операцій з контрагентами, у результаті яких виникають фінансові активи. Управлінський персонал розробив кредитну політику і потенційні кредитні ризики Компанії відслідковуються та аналізуються в кожному конкретному випадку.

Максимальний кредитний ризик, присутній на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року дорівнює балансовій вартості фінансових інструментів.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

27. Політика управління ризиками (продовження)

Грошові кошти та їх еквіваленти станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року розміщені компанією в банках, що входять до великих міжнародних груп і великих українських банках. Інша дебіторська заборгованість і надані позики не прострочені станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року.

Процентний ризик

Зміни ставок відсотка впливають, головним чином, на кредити та позики шляхом зміни їх справедливої вартості або майбутні потоки грошових коштів (боргові зобов'язання зі змінною ставкою). Інформація про строки погашення та ефективні ставки відсотка за кредитами та позиками з фіксованими ставками представлена в Примітці 16. Переоцінка фінансових інструментів з фіксованою ставкою відбувається під час їх погашення. Компанія не відображає в обліку фінансові активи та зобов'язання з фіксованими ставками за справедливою вартістю.

Ризик ліквідності

Зважене управління ліквідністю передбачає наявність достатніх грошових коштів та достатність фінансування для виконання чинних зобов'язань у залежності від їх очікуваного погашення. Метою Компанії є підтримання балансу між безперебійним фінансуванням та гнучкістю у використанні кредитних умов, наданих постачальниками та банками. Передплати зазвичай використовуються для управління як ризиком ліквідності, так і кредитним ризиком. Компанія аналізує свої активи та можливість отримання грошових коштів, а також зобов'язання за строками погашення та планує грошові потоки залежно від очікуваних строків виконання зобов'язань за відповідними інструментами.

У таблиці нижче подано аналіз фінансових зобов'язань, розподілених за відповідними термінами погашення. Суми подані в таблиці є недисконтованими потоками грошових коштів.

31 грудня 2025 року

(у тисячах гривень)	Балансова вартість	Недисконтовані грошові потоки згідно договорів					Усього
		до 1 місяця	1-3 місяці	3-6 місяців	6-12 місяців	1-5 років	
Валові зобов'язання за орендою	25,770	1,808	3,616	5,425	10,849	4,908	26,606
Банківські запозичення	241,415	241,415	-	-	-	-	241,415
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	818,618	115,562	-	1,506	701,550	-	818,618

31 грудня 2024 року

(у тисячах гривень)	Балансова вартість	Недисконтовані грошові потоки згідно договорів					Усього
		до 1 місяця	1-3 місяці	3-6 місяців	6-12 місяців	1-5 років	
Валові зобов'язання за орендою	26 695	1 793	3 587	5 380	9 817	6 906	27 483
Банківські запозичення	395 221	395 221	-	-	-	-	395 221
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	144 635	143 500	-	1 135	-	-	144 635

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

27. Політика управління ризиками (продовження)

Управління капіталом

Мета Компанії при управлінні капіталом полягає у забезпеченні подальшої роботи Компанії як безперервно діючого підприємства, щоб приносити прибуток власникам та вигоди іншим зацікавленим сторонам, а також для забезпечення фінансування своїх операційних потреб, капіталовкладень та реалізації стратегії розвитку. Політика Компанії з управління капіталом спрямована на забезпечення та підтримку оптимальної структури капіталу з метою зменшення сукупних витрат на залучення капіталу і забезпечення гнучкості доступу Компанії до ринків капіталу.

28. Події після звітної дати

Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності до випуску, військові дії тривають та спостерігається високий рівень невизначеності, пов'язаний з війною (Примітка 1.2). Військові сили російської федерації продовжують здійснювати руйнування інфраструктури і виробничих потужностей, частина території України знаходиться під окупацією. Верховна Рада України продовжила воєнний стан і мобілізацію до 2 серпня 2026 року.

Правління Національного банку України ухвалило рішення понизити облікову ставку з 15,5% до 15,0% із 30 січня 2026 року.

Директор

Головний бухгалтер



Івашина О.О.

Москвіна І.М.

21 травня 2026 року

ДОДАТКОВА ФІНАНСОВА ІНФОРМАЦІЯ

		Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
Підприємство	ПІДПРИЄМСТВО З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ «БУНГЕ ЮКРЕЙН»		2026	01	01
Територія	Голосіївський район м. Київ	за ЄДРПОУ	23393195		
Організаційно-правова форма господарювання	Інші організаційно-правові форми	за КАТОТТГ	UA80000000000126643		
Вид економічної діяльності	Оптова торгівля зерном, необробленим тютюном, насінням і кормами для тварин	за КОПФГ	995		
		за КВЕД	46.21		

Середня кількість працівників **138**
 Адреса, телефон **вулиця Велика Васильківська, буд. 100, ГОЛОСІЇВСЬКИЙ р-н, м. КИЇВ, 03150**

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 положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

БАЛАНС (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2025 року

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	149	209
первісна вартість	1001	1 248	750
накопичена амортизація	1002	1 099	541
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби:	1010	755 710	716 698
первісна вартість	1011	953 105	970 760
знос	1012	197 395	254 062
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	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	19 843	22 385
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	775 702	739 292
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	1 253 065	929 700
виробничі запаси	1101	989	940
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	1 252 076	928 760
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1 984	685 677
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	865	2 021
з бюджетом	1135	501 461	425 491
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	316	47
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	581 401	557 304

ДОДАТКОВА ФІНАНСОВА ІНФОРМАЦІЯ

Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	262 317	186 709
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	262 317	186 709
Витрати майбутніх періодів	1170	5 534	7 803
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	-	-
Усього за розділом II	1195	2 606 943	2 794 752
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	3 382 645	3 534 044

ДОДАТКОВА ФІНАНСОВА ІНФОРМАЦІЯ

Пасив 1	Код рядка 2	На початок звітної періоду 3	На кінець звітної періоду 4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	32 096	32 096
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	2 487 149	1 555 670
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	2 519 245	1 587 766
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	5 842	4 278
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	5 842	4 278
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	395 221	241 415
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	20 853	21 492
товари, роботи, послуги	1615	144 635	117 068
розрахунками з бюджетом	1620	8 773	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	135 353	2 231
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	87 619	793 105
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	65 104	65 139
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	701 550
Усього за розділом III	1695	857 558	1 942 000
V. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	3 382 645	3 534 044

ДОДАТКОВА ФІНАНСОВА ІНФОРМАЦІЯ

		Дата (рік, місяць, число)	КОДИ	
Підприємство	ПІДПРИЄМСТВО З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ «БУНГЕ ЮКРЕЙН»	за ЄДРПОУ	2026	01
	(найменування)		23393195	

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (Звіт про сукупний дохід)
за 2025 рік
Форма № 2
Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	9 550 341	14 836 729
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(9 145 483)	(13 823 742)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий			
Прибуток	2090	404 858	1 012 987
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	45 195	184 398
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	(341 611)	(331 798)
Витрати на збут	2150	(97 104)	(199 166)
Інші операційні витрати	2180	(17 735)	(3 297)
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	-	663 124
Збиток	2195	(6 397)	-
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	17 126	38 890
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі: дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	(32 827)	(43 673)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	-	-
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування			
Прибуток	2290	-	658 341
Збиток	2295	(22 098)	-
(Витрати) дохід з податку на прибуток	2300	2 542	(118 863)
Прибуток (збиток) від припинення діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат			
Прибуток	2350	-	539 478
Збиток	2355	(19 556)	-

ДОДАТКОВА ФІНАНСОВА ІНФОРМАЦІЯ

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(19 556)	539 478

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
Матеріальні витрати	2500	26 909	32 967
Витрати на оплату праці	2505	237 510	237 641
Відрахування на соціальні заходи	2510	32 675	28 675
Амортизація	2515	76 728	51 091
Інші операційні витрати	2520	82 628	183 964
Разом	2550	456 450	534 338

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

ДОДАТКОВА ФІНАНСОВА ІНФОРМАЦІЯ

Підприємство

**ПІДПРИЄМСТВО З ІНОЗЕМНИМИ
ІНВЕСТИЦІЯМИ «БУНГЕ ЮКРЕЙН»**
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2026	01	01
23393195		

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (за прямим методом)

за 2025 рік

Форма № 3

Код за ДКУД 1801004

Стаття 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	5 507 174	11 716 411
Повернення податків та зборів	3005	1 305 622	1 977 943
у тому числі податку на додану вартість	3006	1 305 084	1 977 943
Цільового фінансування	3010	2 144	745
Надходження авансів від покупців та замовників	3015	3 274 479	3 627 638
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	17 395	38 807
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	604	-
Надходження від операційної оренди	3040	19 641	34 428
Інші надходження	3095	831 692	621 027
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(10 123 538)	(15 701 028)
Праці	3105	(181 176)	(181 526)
Відрахування на соціальні заходи	3110	(32 676)	(28 675)
Зобов'язання з податків та зборів	3115	(117 212)	(128 383)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(13 939)	(81 071)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(103 273)	(47 312)
Витрачання на оплату авансів	3135	(25 779)	(35 368)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	-
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	-	-
Інші витрачання	3190	(809 417)	(961 337)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(331 047)	980 682
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	2 396	4 067
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	(24 376)	(656 879)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(21 980)	(652 812)

ДОДАТКОВА ФІНАНСОВА ІНФОРМАЦІЯ

Стаття 1	Код 2	За звітний період 3	За попередній період 4
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
власного капіталу	3300	-	-
отримання позик	3305	2 538 944	4 201 000
Інші надходження	3340	701 550	-
Витрачання на:			
викуп власних акцій	3345	-	-
погашення позик	3350	(2 694 432)	(4 110 500)
сплату дивідендів	3355	(206 437)	(412 064)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(30 541)	(42 963)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(25 575)	(25 467)
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	(283 509)	(389 994)
Чистий рух коштів за звітний період	3400	(69 518)	(62 124)
Залишок коштів на початок року	3405	262 317	296 232
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(6 090)	28 209
Залишок коштів на кінець року	3415	186 709	262 317

ДОДАТКОВА ФІНАНСОВА ІНФОРМАЦІЯ

Підприємство

ПІДПРИЄМСТВО З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ «БУНГЕ ЮКРЕЙН»
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

2026	01	01
23393195		

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
за 2025 рік
Форма № 4
Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код	Зареєстрований 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	32 096	-	-	-	2 487 149	-	-	2 519 245
Коригування									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	32 096	-	-	-	2 487 149	-	-	2 519 245
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(19 556)	-	-	(19 556)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(911 923)	-	-	(911 923)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295	-	-	-	-	(931 479)	-	-	(931 479)
Залишок на кінець року	4300	32 096	-	-	-	1 555 670	-	-	1 587 766