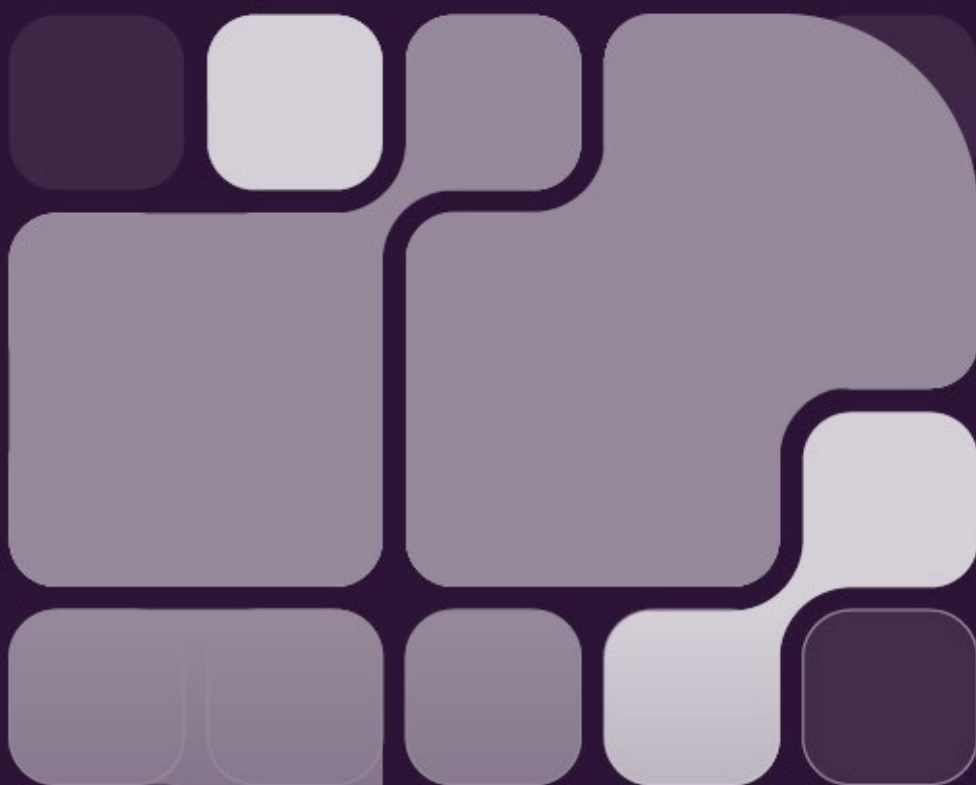


**Звіт про управління  
(звіт керівництва)  
Фінансова звітність  
станом на та за рік, що закінчився  
*31 грудня 2024 року***



## 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 .....	22
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
--------------------------------------	----

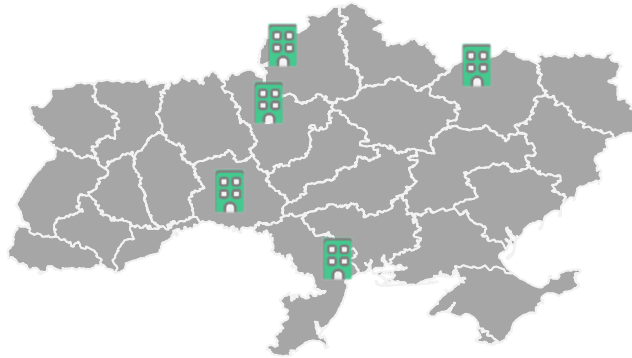
# ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ (ЗВІТ КЕРІВНИЦТВА)

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

## ОРГАНІЗАЦІЙНА СТРУКТУРА ТА ОПИС ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА

Компанія була створена в Україні в 1995 році як підприємство з іноземними інвестиціями. Компанія є частиною глобальної групи компаній «Вайтерра». Діяльність групи представлена в 38 країнах світу та налічує понад 16 тисяч працівників. Безпосереднім власником Компанії є Приватне товариство з обмеженою відповідальністю «Ренеско Б.В.», що володіє 100% акцій Компанії.

Компанія є одним із найбільших українських експортерів сільськогосподарської продукції, а саме: пшениці, ячменю, кукурудзи, ріпаку, олії соняшникової тощо.



На кінець звітної періоду Компанія складалась з наступних структурних підрозділів:

- Вінницьке відділення;
- Одеське відділення;
- Харківське відділення;
- Чернігівське відділення;
- Головний офіс у м. Києві.

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 2024 році було продано 1 752 тис. тон сільськогосподарської продукції, що на 661 тис. тон (60,6%) більше ніж у попередньому звітному періоді.

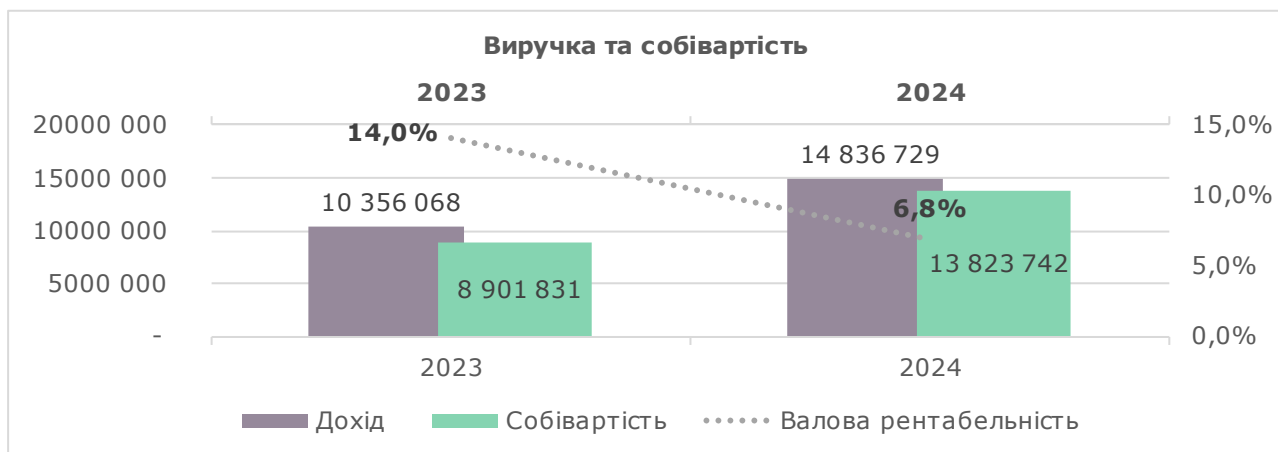
Фінансові результати Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, представлені на сторінці 2 фінансової звітності. Валовий прибуток за 2024 рік становив 1 012 987 тис. грн., що на 441 250 тис. грн. (30,3%) менше за аналогічний показник минулого року (2023: 1 454 237 тис. грн.).

Зменшення валового прибутку у 2024 році обумовлене зниженням валової рентабельності.



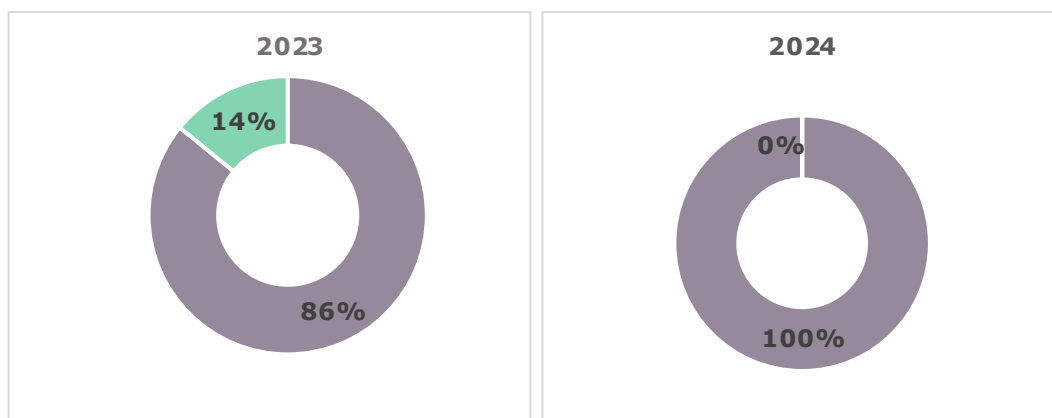
# ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ (ЗВІТ КЕРІВНИЦТВА)

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року



У 2024 році частка доходу отриманого від продажу зернових та олійних культур в загальній сумі доходу збільшилась на 14% порівняно з попереднім періодом, в той час як дохід від продажу олії соняшника та побічних продуктів переробки зменшився.

## Структура доходів



- Дохід від продажу соняшникової олії та побічних продуктів від переробки
- Дохід від продажу зернових та олійних культур

Інші доходи становили 184 397 тис. грн. в 2024 році, що на 98 516 тис. грн. менше, ніж в 2023 році. Основними статтями інших доходів в 2024 році стали прибуток від курсових різниць в сумі 98 769 тис. грн., орендний дохід в сумі 27 746 тис. грн., доходи від штрафів та пені 21 992 тис. грн., сторнування часткових списань запасів в сумі 21 352 тис. грн. та інших доходів на суму 14 538 тис. грн.

У звітному періоді інші витрати скоротилися на 25 611 тис. грн., що головним чином пояснюється відсутністю втрат від знецінення запасів в порівнянні з 25 743 тис. грн. визнаних у витратах в 2023 році. Також на зменшення витрат вплинуло зменшення інших витрат на 2 224 тис. грн. В той же час в 2024 році зросли витрати з штрафів і пені на 1 280 тис. грн. та витрати від списання сумнівних та безнадійних боргів на 1 076 тис. грн. (Примітка 220).

В 2024 році адміністративні витрати збільшились на 28 303 тис. грн. (9,3%), переважно за рахунок збільшення витрат на заробітну плату працівникам, витрат зносу та амортизації, а також витрат на оплату професійних послуг.

# ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ (ЗВІТ КЕРІВНИЦТВА)

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

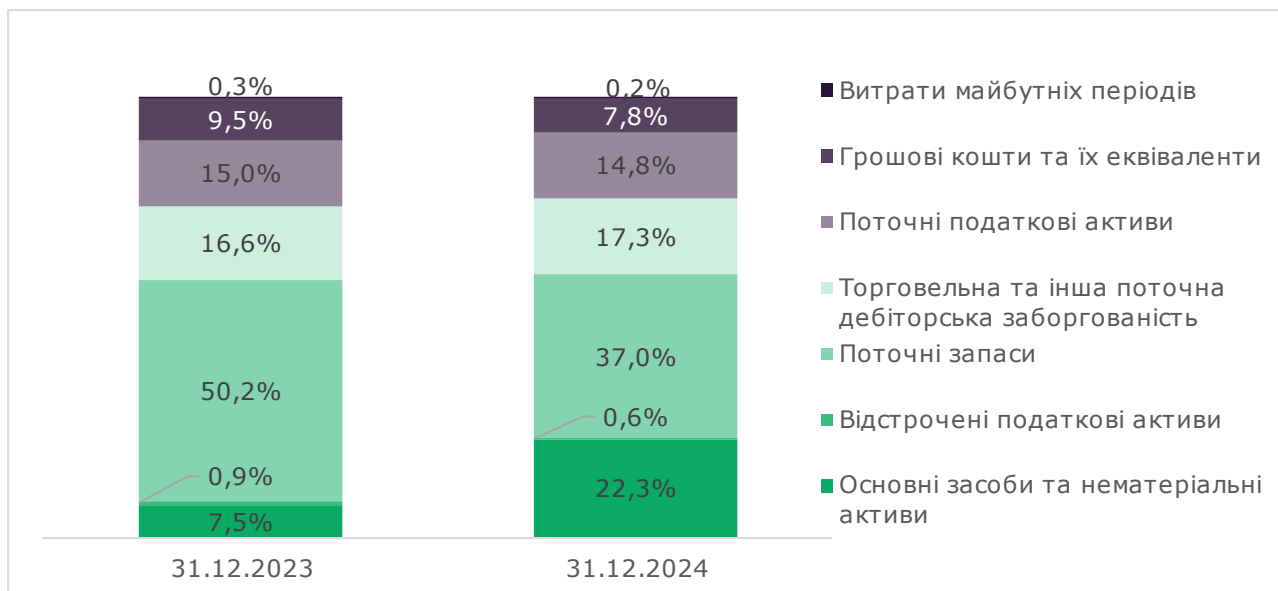
Витрати на збут зменшились на 160 188 тис. грн. (44,6%), на що головним чином вплинуло зменшення витрат на оренду вагонів на 78 694 тис. грн., витрат на зберігання на 44 012 тис. грн., ремонту вагонів на 18 325 тис. грн., експедиторських послуг на 14 787 тис. грн., витрат на сушку зерна на 10 672 тис. грн. що частково було компенсовано збільшенням природних збитків на 9 863 тис. грн., витрат на амортизацію вагонів на 8 743 тис. грн. та інших витрат на 11 851 тис. грн.

Фінансові доходи збільшились на 22 846 тис. грн. (142,4%) порівняно із попереднім фінансовим роком, фінансові витрати збільшились на 9 220 тис. грн. (26,8%) за рахунок залучення більшої суми кредитів в 2024 році.

Таким чином, Компанія отримала чистий прибуток в розмірі 539 478 тис. грн., що на 302 494 тис. грн. (35,9%) нижче показника минулого року (2023: 841 972 тис. грн.).

Нерозподілений прибуток Компанії збільшився на 39 795 тис. грн. та на кінець 2024 року становив 2 487 149 тис. грн.

Структура активів Компанії представлена наступним чином:

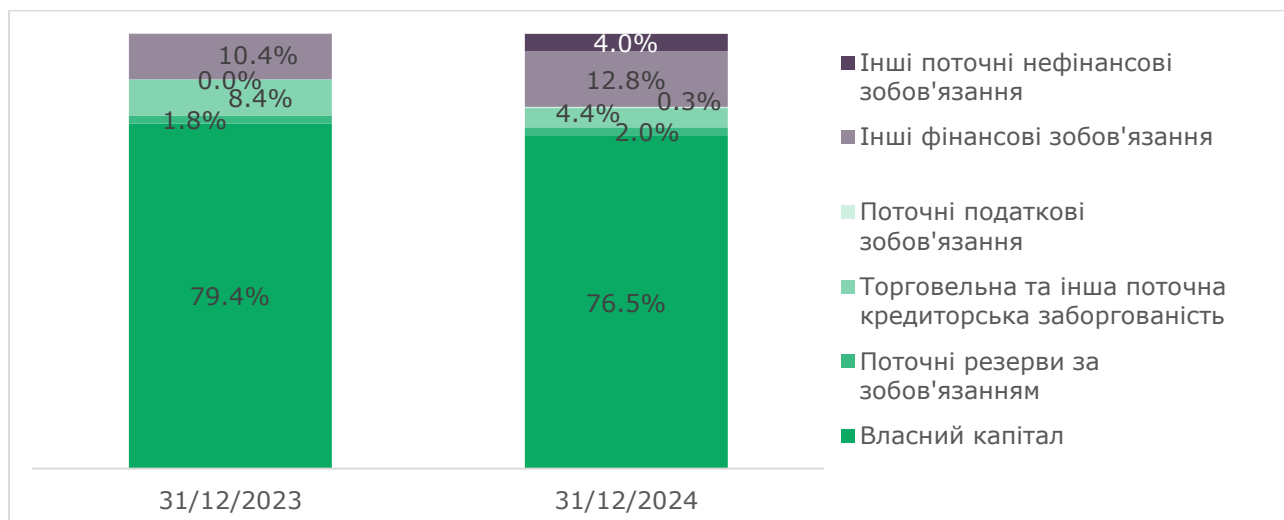


В структурі активів Компанії переважають запаси, що на 31 грудня 2024 року становили 1 253 065 тис. грн. (2023: 1 566 213 тис. грн.). Також в структурі значну частку займають торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість, що на 31 грудня 2024 року становила 584 566 тис. грн. (2023: 519 582 тис. грн.), та поточні податкові активи, що на 31 грудня 2024 року становили 501 461 тис. грн. (2023: 469 833 тис. грн.).

# ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ (ЗВІТ КЕРІВНИЦТВА)

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

Структура пасивів Компанії представлена наступним чином:



В структурі пасивів переважає власний капітал, що на 31 грудня 2024 року становив 2 519 245 тис. грн. (2023: 2 479 450 тис. грн.). Також значну частку в структурі пасивів займають інші фінансові зобов'язання, представлені здебільшого короткостроковими позиками в банках та зобов'язаннями з оренди, що на кінець 2024 року становили 416 074 тис. грн. (2023: 323 489 тис. грн.).

## 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.

Показники ліквідності	31.12.2023	31.12.2024
Коефіцієнт покриття	4,45	3,04
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,46	0,31

Коефіцієнт абсолютної ліквідності Компанії нижчий нормативного значення. Це пов'язано з тим, що Компанія підтримує мінімальний рівень грошових коштів та інших високоліквідних інструментів.

Коефіцієнт покриття в 2023-2024 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.

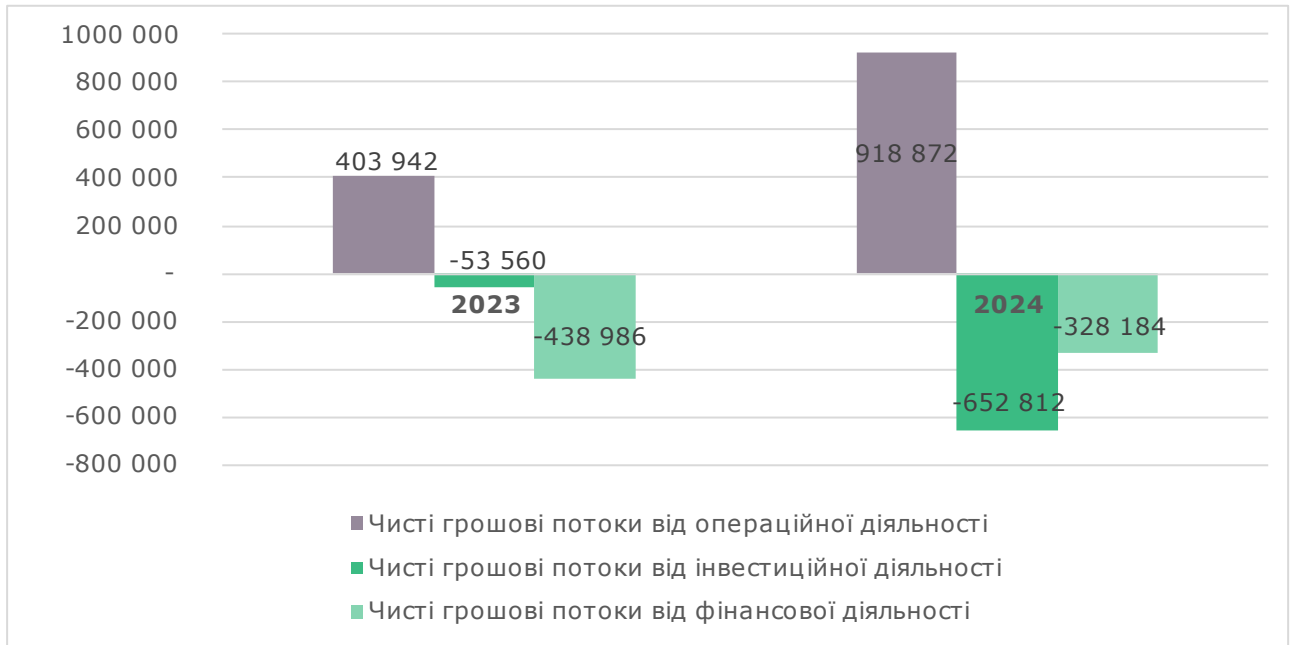
Компанія відстежує рівень очікуваних надходжень грошових коштів від погашення торгової та іншої дебіторської заборгованості та очікуваний відтік у зв'язку з погашенням торгової та іншої кредиторської заборгованості.

# ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ (ЗВІТ КЕРІВНИЦТВА)

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

## Грошовий потік

Грошовий потік від операційної діяльності за 2024 рік становив 918 872 тис. грн., що на 514 930 тис. грн. вище ніж за аналогічний період минулого року (2023: 403 942 тис. грн.). Зростання грошового потоку від операційної діяльності пояснюється перевищенням отриманих коштів від продажу товарів і послуг та відшкодування податку на додану вартість над витратами на оплату товарів і послуг постачальникам.



Відтік грошових коштів у результаті інвестиційної діяльності збільшився на 599 252 тис. грн. у порівнянні з попереднім періодом, що пов'язано із значним оновленням вагонного парку у 2024 році.

Відтік грошових коштів у результаті фінансової діяльності зменшився на 110 802 тис. грн. у 2024 році порівняно з попереднім. Менший відтік грошових коштів у результаті фінансової діяльності пояснюється зменшенням суми погашення запозичень порівняно з аналогічним періодом минулого року.

Таким чином, у 2024 році Компанія мала негативний чистий рух грошових коштів у сумі 33 915 тис. грн. (2023: чистий негативний рух грошових коштів становив 67 436 тис. грн.).

## Позики

Зобов'язання за позиками представлені виключно короткостроковими кредитами в банках, отриманими у гривні. Станом на 31 грудня 2024 року зобов'язання перед банками становили 395 221 тис. грн. (2023: 305 111 тис. грн.)

В Примітці 27 до фінансової звітності представлений аналіз фінансових зобов'язань за строками погашення станом на 31 грудня 2024 та 2023 років.

## Робочий капітал

Станом на 31 грудня 2024 року робочий капітал Компанії становив 1 749 385 тис. грн. порівняно з 2 216 637 тис. грн. станом на 31 грудня 2023 року. Зниження показника робочого капіталу відбулось здебільшого за рахунок зменшення поточних запасів та збільшення інших поточних нефінансових зобов'язань станом на 31 грудня 2024 року.

# ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ (ЗВІТ КЕРІВНИЦТВА)

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

## 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 2024 року, Компанія передала до спеціалізованих підприємств 39 одиниць шин (2023: 24 одиниць), та 343 кг оргтехніки (2023: 121 кг).

Компанія планує продовжувати оновлення транспортного парку автомобілями з двигунами нового покоління зі зменшеними викидами CO<sub>2</sub>. Станом на 31 грудня 2024 року загальний парк легкових автомобілів Компанії становив 37 одиниць (2023: 45 одиниць), у тому числі автомобілів до п'яти років – 27 одиниць (2023: 33 одиниць).

### Енергоефективність

Компанія розпочала у 2018 році технічне переоснащення робочих місць співробітників шляхом заміни застарілої (більше п'яти років) комп'ютерної техніки та заміни всієї комп'ютерної техніки, яка не відповідає сучасним характеристикам, та технічним параметрам щодо енергозбереження та енергоефективності. За рік, що закінчився 31 грудня 2024 року було придбано 55 одиниць ноутбуків та персональних комп'ютерів (2023: 72 одиниці).

### 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.

## СОЦІАЛЬНІ АСПЕКТИ ТА КАДРОВА ПОЛІТИКА

Середня чисельність співробітників Компанії в 2024 році складає 144 особи (2023: 147 осіб). Частка жінок у структурі персоналу Компанії складає 52% (2023: 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 2023 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.



# ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ (ЗВІТ КЕРІВНИЦТВА)

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

Компанією виконуються вимоги Закону України «Про основи соціальної захищеності осіб з інвалідністю в Україні». Так, кількість працевлаштованих осіб з інвалідністю станом на 31 грудня 2024 року становила 7% (2023: 5%) при встановленому нормативі в 4%.

В 2024 році показник плинності персоналу становив 5% порівняно з 7% за відповідний період минулого року. Попри складну ситуацію в країні Компанія не проводила скорочення персоналу, продовжує виплати заробітної плати у повному обсязі та провела 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 2024 становить 32% (2023: 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».



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.

Також Компанія долучається до благодійних та соціальних ініціатив. Благодійну допомогу було надано на закупівлю медичного обладнання для відділення інтенсивної терапії у державній установі «Науково-практичному медичному центрі дитячої кардіології та кардіохірургії Міністерства охорони здоров'я України».

Для забезпечення оборонних заходів та інших потреб Компанією в 2024 році було передано в тимчасове безоплатне користування два автомобіля для Збройних Сил України.

# ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ (ЗВІТ КЕРІВНИЦТВА)

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

## ОСНОВНІ РИЗИКИ ТА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ

### (а) Економічне середовище

Політична й економічна ситуація в Україні в останні роки нестабільна, їй притаманні особливості ринку, що розвивається. В 2019 році українська економіка почала демонструвати деякі ознаки поживавлення, такі, як уповільнення темпів інфляції, зниження темпів знецінення гривні по відношенню до основних іноземних валют, зростання міжнародних резервів НБУ і загальне поживавлення ділової активності. Однак в 2020-2021 роках в зв'язку з пандемією коронавірусної інфекції, Україна опинилась в турбулентних економічних умовах. Запровадження санітарно-епідеміологічних заходів, встановлення обмеження виїзду/в'їзду до інших країн, встановлення обмеження трудової діяльності та інші заходи, спричинили уповільнення економічного розвитку.

Повномасштабне військове вторгнення російської федерації, що почалось 24 лютого 2022 року, завдає значних економічних збитків країні, зокрема через часткову чи повну зупинку підприємств, пошкодження інфраструктури, зростання цін та розрив ланцюгів постачання багатьох товарів. Через пошкоджені транзитні шляхи та великі навантаження на сухопутні пункти пропуску знижується швидкість перевезення сушею, а нестабільна робота та обстріли портової та енергетичної інфраструктури суттєво знижує експортні можливості країни.

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;
- 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 2024 та 2023 років Компанія не мала фінансових інвестицій.

# ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ (ЗВІТ КЕРІВНИЦТВА)

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

## 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, ніж 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

ПрАТ «КПМГ Аудит» надавав виключно послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності протягом року, що закінчився 31 грудня 2024 року.

Директор

Москальчук О.О.

Головний бухгалтер

Москвіна І.М.

15 травня 2025 року



# Звіт незалежних аудиторів

## Учаснику Підприємства з іноземними інвестиціями «Вайтерра Україна»

### Звіт щодо аудиту фінансової звітності

#### Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Підприємства з іноземними інвестиціями «Вайтерра Україна» («Компанія»), що складається зі:

- звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2024 року;
- звіту про сукупний дохід за рік, що закінчився зазначеною датою;
- звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою
- звіту про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився зазначеною датою; і
- приміток, включаючи суттєві облікові політики та іншу пояснювальну інформацію.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2024 року та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, 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.

#### Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудиторів за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

#### Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 1.2 до фінансової звітності, яка описує негативний вплив на діяльність Компанії 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

Приватне акціонерне товариство «КПМГ Аудит»

вул. Князів Острозьких, 32/2, Київ, 01010, Україна  
тел. +380 44 490 5507, факс +380 44 490 5508, kpmg.ua

ПРАТ «КПМГ Аудит», компанія, яка зареєстрована згідно із законодавством України, член глобальної організації незалежних фірм KPMG, що входять до KPMG International Limited, приватної англійської компанії з відповідальністю, обмеженою гарантіями своїх учасників.

Ідентифікаційний код юридичної особи 31032100 в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань

Реєстровий номер 2397 в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності

поставити під значний сумнів здатність Компанії 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 за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

На додаток до питання, описаного у розділі «*Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності*» нашого звіту, ми не визначили інших ключових питань аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

### Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається зі Звіту про управління (звіту керівництва) 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 іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ та вимог Закону України «*Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні*» щодо складання фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

### Відповідальність аудиторів 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 аудиторів, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує,

що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Компанії;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудиторів 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 аудиторів. Втім, майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання;

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

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, про дії, вчинені для усунення загроз, або вжиті застережні заходи.

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

## Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Згідно з вимогами частини четвертої статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» ми надаємо наступну інформацію в нашому звіті незалежних аудиторів, що вимагається додатково до вимог МСА.

*Призначення аудитора та тривалість виконання аудиторського завдання*

1 листопада 2024 року ми були призначені керівництвом Компанії аудиторами фінансової звітності Компанії станом на 31 грудня 2024 року та за рік, що закінчився зазначеною датою. Загальна тривалість виконання нами аудиторських завдань без перерв складає 7 років.

*Надання неаудиторських послуг та розкриття інформації, пов'язаної з гонорарами*

Ми стверджуємо, що ми не надавали неаудиторські послуги, які заборонені положеннями частини четвертої статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

За період, якого стосується наш обов'язковий аудит, ми не надавали Компанії, жодних інших послуг, які не розкриті у Звіті про управління (звіті керівництва) або у фінансовій звітності.

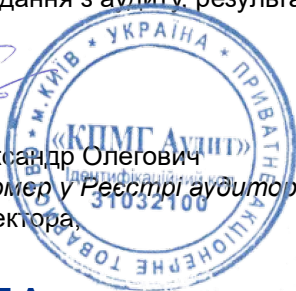
*Додатковий звіт для тих, кого наділено найвищими повноваженнями.*

Ми підтверджуємо, що цей звіт аудиторів узгоджений з додатковим звітом для тих, кого наділено найвищими повноваженнями.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежних аудиторів, є:



Гаврилюк Олександр Олегович  
Реєстровий номер у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 101470  
Заступник директора,



**ПрАТ «КПМГ Аудит»**

22 травня 2025 року

Київ, Україна

# ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

станом на 31 грудня 2024 року

(у тисячах гривень)	Примітки	Станом на 31 грудня 2024 року	Станом на 31 грудня 2023 року
<b>Активи</b>			
<b>Непоточні активи</b>			
Основні засоби	6	755 710	234 372
Нематеріальні активи	7	149	198
Відстрочені податкові активи	24	19 843	28 243
<b>Загальна сума непоточних активів</b>		<b>775 702</b>	<b>262 813</b>
<b>Поточні активи</b>			
Поточні запаси	8	1 253 065	1 566 213
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	9	584 566	519 582
Дебіторська заборгованість по податках	10	501 461	469 833
Грошові кошти та їх еквіваленти		262 317	296 232
Витрати майбутніх періодів		5 534	7 818
<b>Загальна сума поточних активів</b>		<b>2 606 943</b>	<b>2 859 678</b>
<b>Загальна сума активів</b>		<b>3 382 645</b>	<b>3 122 491</b>
<b>Власний капітал та зобов'язання</b>			
<b>Власний капітал</b>			
Статутний капітал	11	32 096	32 096
Нерозподілений прибуток		2 487 149	2 447 354
<b>Загальна сума власного капіталу</b>		<b>2 519 245</b>	<b>2 479 450</b>
<b>Непоточні зобов'язання</b>			
Інші непоточні фінансові зобов'язання	12	5 842	-
<b>Загальна сума непоточних зобов'язань</b>		<b>5 842</b>	<b>-</b>
<b>Поточні зобов'язання</b>			
Поточні резерви за зобов'язаннями	13	65 104	55 798
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	14	144 635	261 451
Поточні податкові зобов'язання	15	8 773	69
Інші поточні фінансові зобов'язання	16	416 074	323 489
Інші поточні нефінансові зобов'язання	17	135 353	2 234
Дивіденди до сплати	11	87 619	-
<b>Загальна сума поточних зобов'язань</b>		<b>857 558</b>	<b>643 041</b>
<b>Загальна сума зобов'язань</b>		<b>863 400</b>	<b>643 041</b>
<b>Загальна сума власного капіталу та зобов'язань</b>		<b>3 382 645</b>	<b>3 122 491</b>

Директор

Головний бухгалтер



Москальчук О.О.

Москвіна І.М.

**ПІІ «ВАЙТЕРРА УКРАЇНА»**

Звіт про фінансовий стан слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 5 – 30, які є складовою частиною фінансової звітності.

# ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

(у тисячах гривень)	Примітки	2024 рік	2023 рік
Дохід	18	14 836 729	10 356 068
Собівартість реалізації		(13 823 742)	(8 901 831)
<b>Валовий прибуток</b>		<b>1 012 987</b>	<b>1 454 237</b>
Інші доходи	19	184 398	282 913
Витрати на збут	20	(199 166)	(359 354)
Адміністративні витрати	21	(331 798)	(303 495)
Інші витрати	22	(3 297)	(28 907)
<b>Прибуток від операційної діяльності</b>		<b>663 124</b>	<b>1 045 394</b>
Фінансові доходи	23	38 890	16 044
Фінансові витрати	23	(43 673)	(34 453)
<b>Прибуток до оподаткування</b>		<b>658 341</b>	<b>1 026 985</b>
Податкові витрати	24	(118 863)	(185 013)
<b>Чистий прибуток та всього сукупного доходу за рік</b>		<b>539 478</b>	<b>841 972</b>

Директор

Головний бухгалтер



Москальчук О.О.

Москвіна І.М.

# ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

(у тисячах гривень)	Примітки	2024 рік	2023 рік
<b>Грошові потоки від (для) операційної діяльності</b>			
<b>Класи надходжень грошових коштів від операційної діяльності</b>			
Надходження від продажу товарів та надання послуг		15 344 049	8 961 557
Надходження за договорами, що утримуються в дилерських чи торговельних цілях		70 361	3 965 883
Надходження за преміями та вимогами про відшкодування збитків, ануїтетами та іншими виплатами за полісами		-	2
Надходження за орендою та подальшим продажем активів, утримуваних для оренди іншими особами і в подальшому утримуваних для продажу		34 428	18 888
Інші надходження грошових коштів від операційної діяльності	10	1 977 943	1 449 983
<b>Класи виплат грошових коштів від операційної діяльності</b>			
Виплати постачальникам за товари та послуги		(15 736 396)	(9 328 642)
Виплати за договорами, що утримуються в дилерських чи торговельних цілях		(70 044)	(3 898 745)
Виплати працівникам та виплати від їх імені		(210 201)	(194 048)
Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю		(49 305)	(67 262)
<b>Чисті грошові потоки від діяльності</b>		<b>1 360 835</b>	<b>907 616</b>
Проценти отримані		38 807	16 545
Сплата податків на прибуток	24	(81 071)	(283 234)
Інші надходження грошових коштів <sup>1</sup>	26	551 411	353 215
Інше вибуття грошових коштів <sup>1</sup>	26	(889 300)	(590 200)
<b>Чисті грошові потоки від операційної діяльності (використані в операційній діяльності)</b>		<b>980 682</b>	<b>403 942</b>
<b>Грошові потоки для інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від продажу основних засобів		4 067	5 544
Придбання основних засобів		(656 879)	(59 104)
<b>Чисті грошові потоки використані в інвестиційній діяльності</b>		<b>(652 812)</b>	<b>(53 560)</b>
<b>Грошові потоки для фінансової діяльності</b>			
Надходження від запозичень	16	4 201 000	1 411 037
Погашення запозичень	16	(4 110 500)	(1 794 027)
Інші надходження грошових коштів		-	-
Виплати за орендними зобов'язаннями	12	(25 467)	(22 632)
Дивіденди сплачені	11	(412 064)	-
Проценти сплачені	16	(42 963)	(33 364)
<b>Чисті грошові потоки використані у фінансовій діяльності</b>		<b>(389 994)</b>	<b>(438 986)</b>
<b>Чисте зменшення грошових коштів та їх еквівалентів до впливу змін валютного курсу</b>			
Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти		28 209	21 168
<b>Чисте зменшення грошових коштів та їх еквівалентів</b>		<b>(33 915)</b>	<b>(67 436)</b>
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду		296 232	363 668
<b>Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду</b>		<b>262 317</b>	<b>296 232</b>

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

Директор

Головний бухгалтер



Москальчук О.О.

Москвіна І.М.

ПІІ «ВАЙТЕРРА УКРАЇНА»

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 2024 року

(у тисячах гривень)	Статутний капітал	Додатковий капітал	Нерозподілений прибуток	Всього власного капіталу
<b>Власний капітал на 1 січня 2023 року</b>	<b>32 096</b>	-	<b>1 605 382</b>	<b>1 637 478</b>
<b>Зміни у власному капіталі</b>				
Чистий прибуток та всього сукупного доходу за рік	-	-	841 972	<b>841 972</b>
<b>Збільшення власного капіталу</b>	-	-	<b>841 972</b>	<b>841 972</b>
<b>Власний капітал на 31 грудня 2023 року</b>	<b>32 096</b>	-	<b>2 447 354</b>	<b>2 479 450</b>
<b>Зміни у власному капіталі</b>				
Чистий прибуток та всього сукупного доходу за рік	-	-	539 478	<b>539 478</b>
Дивіденди, визнані як розподілені між власниками (Примітка 11)	-	-	(499 683)	<b>(499 683)</b>
<b>Збільшення власного капіталу</b>	-	-	<b>39 795</b>	<b>39 795</b>
<b>Власний капітал на 31 грудня 2024 року</b>	<b>32 096</b>	-	<b>2 487 149</b>	<b>2 519 245</b>

Директор

Головний бухгалтер



Москальчук О.О.

Москвіна І.М.

## 1. Загальні відомості

### 1.1 Створення Підприємства з іноземними інвестиціями «Вайтерра Україна» та основні види діяльності

Підприємство з іноземними інвестиціями «Вайтерра Україна» (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 «Вайтерра».

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 2024 році становила 144 особи (2023 рік: 147 осіб).

### 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 6 серпня 2025 року.

Протягом 2023 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 розпочала 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 2024 році реальний ВВП зріс на 4%. Річна інфляція збільшилася до 12% у 2024 році. За прогнозами НБУ інфляційний тиск послабиться із середини 2025 року після надходження на ринок продукції нового врожаю. За прогнозами НБУ наприкінці 2025 року інфляція становитиме 8,4%, а за підсумками 2026 року – повернеться до цілі НБУ 5%.

Також відбулось зниження облікової ставки НБУ з 25% до 13.5%. Зниження облікової ставки призвело до зниження ставки за кредитами та депозитами для бізнесу та населення, що сприяло поживленню кредитування, що підтримало економіку. Разом з тим, 7 березня 2025 року облікову ставку підвищено до 15,5% з метою підтримання привабливості заощаджень у гривні, збереження стійкості валютного ринку та контрольованості інфляційних очікувань. Однак існують очікування щодо сповільнення зростання через війну, що триває. 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.

## 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 Зернової угоди 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. Попри негативний вплив чинників, пов'язаних із повномасштабним вторгненням, Компанія продовжувала залишатися прибутковою у 2022-2024 роках. 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 2024 року та 30 квітня 2025 року (на основі числових показників, не перевірених аудитом).

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 зовнішній борг та підтримка з боку материнського підприємства. На дату цієї фінансової звітності загальна сума доступних коштів за кредитними лініями становила 76 000 тис. дол. США або 3 156 858 тис. грн. за обмінним курсом станом на 15 травня 2025 року.

На дату затвердження цієї фінансової звітності управлінський персонал Компанії не має наміру призупиняти або ліквідувати діяльність Компанії в Україні. Крім того, материнське підприємство Renaisco B.V. у своєму листі Компанії від 5 березня 2025 року висловило намір продовжувати підтримку Компанії, щоб дати їй можливість здійснювати діяльність в осяжному майбутньому.

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 2024 року

## 1. Загальні відомості (продовження)

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

	Станом на 31 грудня 2024 року	У середньому за 2024 рік	Станом на 31 грудня 2023 року	У середньому за 2023 рік
Гривня/долар США	42,0390	40,1521	37,9824	36,5738
Гривня/Євро	43,9266	43,4504	42,2079	39,5582

На дату затвердження цієї фінансової звітності до випуску, 15 травня 2025 року, курси обміну становили 41,5376 гривень за 1.00 долар США та 46,5886 гривень за 1.00 євро.

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

2024 рік	12,0%
2023 рік	5,1%

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

2024 рік	13,8%
2023 рік	22,3%

## 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 первісної собівартості.

Ця фінансова звітність представлена в тисячах українських 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.

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:

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

## 3. Огляд суттєвих положень облікової політики Компанії (продовження)

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 ризику, 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 – українська 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 прямі 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.



## 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 визнаються 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 відрізнитися 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 2024 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:

<b>Стандарти та тлумачення</b>	<b>Дата набрання чинності</b>
Поправки до МСБО (IAS) 21 «Вплив змін валютних курсів»	1 січня 2025 року
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 2024 року

## 6. Основні засоби

### Основні засоби станом на 31 грудня 2024 року

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

\*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 2024 року становить 54 228 тис. грн. (2023: 41 545 тис. грн.).

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 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 2024 та 2023 років основні засоби не виступали в якості застави для банківських кредитів.

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

### 6. Основні засоби (продовження)

Основні засоби станом на 31 грудня 2023 року

<i>(у тисячах гривень)</i>	Будівлі*	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Пристосування та приладдя	Інші основні засоби	Незавершене будівництво	Разом
<b>Валова балансова вартість</b>							
На 1 січня 2023 року	63 952	9 593	265 032	2 552	15 458	-	<b>356 587</b>
Надходження**	-	-	-	-	-	49 270	<b>49 270</b>
Збільшення через переведення з незавершеного будівництва**	-	11 858	32 460	341	4 611	(49 270)	-
Збільшення/Зменшення через інші зміни	717	(154)	-	154	-	-	<b>717</b>
Вибуття	-	(42)	(16 807)	(441)	(33)	-	<b>(17 323)</b>
<b>На 31 грудня 2023 року</b>	<b>64 669</b>	<b>21 255</b>	<b>280 685</b>	<b>2 606</b>	<b>20 036</b>	-	<b>389 251</b>
<b>Накопичений знос</b>							
На 1 січня 2023 року	39 456	8 552	66 114	2 467	15 289	-	<b>131 878</b>
Нараховано амортизації за рік	11 895	3 077	21 406	96	3 114	-	<b>39 588</b>
Збільшення/Зменшення через інші зміни	481	(72)	-	72	-	-	<b>481</b>
Вибуття	-	(42)	(16 557)	(436)	(33)	-	<b>(17 068)</b>
<b>На 31 грудня 2023 року</b>	<b>51 832</b>	<b>11 515</b>	<b>70 963</b>	<b>2 199</b>	<b>18 370</b>	-	<b>154 879</b>
<b>Балансова вартість на 31 грудня 2023 року</b>	<b>12 837</b>	<b>9 740</b>	<b>209 722</b>	<b>407</b>	<b>1 666</b>	-	<b>234 372</b>

# ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

## 7. Нематеріальні активи

### 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	-
<b>На 31 грудня 2024 року</b>	<b>1 248</b>
На 1 січня 2024 року	1 050
Нараховано амортизації за рік	49
<b>На 31 грудня 2024 року</b>	<b>1 099</b>
<b>Балансова вартість на 31 грудня 2024 року</b>	<b>149</b>

### Нематеріальні активи станом на 31 грудня 2023 року

<i>(у тисячах гривень)</i>	Комп'ютерне програмне забезпечення
На 1 січня 2023 року	1 459
Вибуття	(211)
<b>На 31 грудня 2023 року</b>	<b>1 248</b>
На 1 січня 2023 року	1 213
Нараховано амортизації за рік	48
Вибуття	(211)
<b>На 31 грудня 2023 року</b>	<b>1 050</b>
<b>Балансова вартість на 31 грудня 2023 року</b>	<b>198</b>

## 8. Запаси

<i>(у тисячах гривень)</i>	Станом на 31 грудня 2024 року	Станом на 31 грудня 2023 року
Товари	1 252 076	1 564 837
Сировина і матеріали	921	999
Паливо	68	60
Готова продукція	-	77
Інші поточні запаси	-	240
<b>Усього</b>	<b>1 253 065</b>	<b>1 566 213</b>

Протягом 2024 року чисті сторнування частково списаних запасів становили 21 352 тис. грн. (2023: 127 167 тис. грн.), що були відображені у складі Інших доходів (Примітка 19).

Вартість запасів, визнаних як витрати протягом 2024 року становила 13 373 515 тис. грн. (2023: 8 317 977 тис. грн.).

# ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

## 9. Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість

(у тисячах гривень)	Станом на 31 грудня 2024 року	Станом на 31 грудня 2023 року
Торговельна дебіторська заборгованість	1 984	277 105
Інша дебіторська заборгованість	581 717	239 932
Поточні аванси постачальникам	865	2 545
<b>Усього</b>	<b>584 566</b>	<b>519 582</b>

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років Компанією було надано фінансову допомогу пов'язаним сторонам на безвідсотковій основі зі строком погашення до одного року.

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.

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

(у тисячах гривень)		Кількість днів прострочки				
31 грудня 2023 року	Поточна	< 30	30– 60	61–90	> 90	Всього
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	517 037	–	–	–	–	<b>517 037</b>
Очікуваний рівень кредитних збитків	0%	0%	25%	50%	100%	
Резерв очікуваних кредитних збитків	–	–	–	–	–	–
Кредитно-знецінена заборгованість	Ні	–	–	–	–	–
<b>Усього</b>	<b>517 037</b>	–	–	–	–	<b>517 037</b>

## 10. Дебіторська заборгованість по податках

(у тисячах гривень)	Станом на 31 грудня 2024 року	Станом на 31 грудня 2023 року
Дебіторська заборгованість за податком на додану вартість	501 443	449 130
Дебіторська заборгованість з податку на прибуток	–	20 619
Передоплата з інших податків	18	84
<b>Усього</b>	<b>501 461</b>	<b>469 833</b>

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 2024 рік сума відшкодованого податку на додану вартість становила 1 977 943 тис. грн. (2023: 1 447 429 тис. грн.).

# ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

## 11. Власний капітал

### 11.1 Статутний фонд

На 31 грудня 2024 року оголошений, зареєстрований та оплачений статутний фонд Компанії становив 32 096 тис. грн. (2023: 32 096 тис. грн.).

Статутний фонд Компанії належить таким учасникам:

	Станом на 31 грудня 2024 року	Станом на 31 грудня 2023 року
	Володіння, %	Володіння, %
ТОВ «Ренеско Б.В.»	100%	100%

### 11.2 Нерозподілений прибуток

Станом на 31 грудня 2023 року нерозподілений прибуток становив 2 447 354 тис. грн. В 2024 році було прийнято рішення виплатити дивіденди на користь власника в сумі 499 683 тис. грн. В 2024 році розподілені дивіденди були виплачені частково. Сума дивідендів до сплати станом на 31 грудня 2024 року становила 87 619 тис. грн., а нерозподілений прибуток станом на 31 грудня 2024 року становив 2 487 149 тис. грн.

## 12. Інші непоточні фінансові зобов'язання

Інші непоточні фінансові зобов'язання станом на 31 грудня 2024 року представлені довгостроковими зобов'язаннями з оренди. В травні 2024 року Компанія взяла в довгострокову операційну оренду автомобілі та визнала відповідні активи з права користування і зобов'язання з оренди. В грудні 2024 року Компанія переоцінила орендне зобов'язання в зв'язку із зміною строків оренди офісного приміщення та збільшила актив з права користування. Балансова вартість визнаних активів з права користування та їх зміни впродовж 2024 та 2023 фінансових років представлені в Примітці 6.

Також Компанія має ряд договорів оренди вагонів, офісних та інших 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 2024 та 2023 років:

(у тисячах гривень)	2024 рік	2023 рік
<b>Орендні зобов'язання на 1 січня</b>	<b>18 378</b>	<b>34 430</b>
Збільшення (зменшення) через нову оренду та зміни до існуючих орендних договорів	26 909	237
Процентні витрати за орендними зобов'язаннями	1 100	1 817
Зменшення через фінансові потоки грошових коштів	(25 467)	(22 632)
Збільшення через вплив змін валютних курсів	1 531	752
Збільшення через інші зміни	4 244	3 774
<b>Орендні зобов'язання на 31 грудня, з них:</b>	<b>26 695</b>	<b>18 378</b>
Поточні зобов'язання за орендою (Примітка 16)	20 853	18 378
Непоточні орендні зобов'язання	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 2024 року

## 12. Інші непоточні фінансові зобов'язання (продовження)

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

(у тисячах гривень)	2024 рік	2023 рік
Витрати на амортизацію активів з права користування	(13 858)	(11 895)
Процентні витрати за орендними зобов'язаннями	(1 100)	(1 817)
Витрати, пов'язані з короткостроковою орендою, до яких застосовано звільнення від визнання (Примітки 20, 21)	(89 705)	(168 244)
Доходи від суборенди	175	122
<b>Усього</b>	<b>(104 488)</b>	<b>(181 834)</b>

Впродовж 2024 року загальна сума вибуття грошових коштів за договорами оренди становила 135 546 тис. грн. (2023 рік: 181 131 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	Забезпечення, пов'язане з судовим провадженням	Всього резервів
<b>На 1 січня 2024 року</b>	<b>17 930</b>	<b>37 868</b>	–	<b>55 798</b>
Нараховано	57 325	22 154	–	<b>79 479</b>
Використано у звітному періоді	(59 291)	(10 882)	–	<b>(70 173)</b>
Сторновано	–	–	–	–
<b>На 31 грудня 2024 року</b>	<b>15 964</b>	<b>49 140</b>	–	<b>65 104</b>
<b>На 1 січня 2023 року</b>	<b>12 603</b>	<b>32 883</b>	<b>3 646</b>	<b>49 132</b>
Нараховано	35 235	14 719	–	<b>49 954</b>
Використано у звітному періоді	(29 908)	(9 734)	(3 570)	<b>(43 212)</b>
Сторновано	–	–	(76)	<b>(76)</b>
<b>На 31 грудня 2023 року</b>	<b>17 930</b>	<b>37 868</b>	–	<b>55 798</b>

Станом на 31 грудня 2023 року резерв під потенційно можливий збиток Компанії за позовами третіх осіб становив 3 646 тис. грн. Упродовж 2023 року позов було вирішено на користь третіх осіб, і Компанія виплатила суму в повному обсязі. Станом на 31 грудня 2024 року Компанія не мала жодних позовів від третіх сторін.

## 14. Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість

Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість станом на 31 грудня 2024 та 2023 років представлена короткостроковою кредиторською заборгованістю за поставлені товари та надані послуги.

# ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

## 15. Поточні податкові зобов'язання

(у тисячах гривень)	Станом на 31 грудня 2024 року	Станом на 31 грудня 2023 року
Зобов'язання з податку на прибуток	8 773	-
Інші поточні податкові зобов'язання	-	69
<b>Усього</b>	<b>8 773</b>	<b>69</b>

## 16. Інші поточні фінансові зобов'язання

Інші поточні фінансові зобов'язання представлені наступним чином:

(у тисячах гривень)	Станом на 31 грудня 2024 року	Станом на 31 грудня 2023 року
Банківські запозичення	395 221	305 111
Поточні зобов'язання з оренди (Примітка 12)	20 853	18 378
<b>Усього</b>	<b>416 074</b>	<b>323 489</b>

Станом на 31 грудня 2024 року і 2023 років банківські запозичення були представлені короткостроковими банківськими кредитами деномінованими в гривні. Забезпеченням за вказаними вище короткостроковими кредитами виступили фінансові гарантії випущені компанією Viterra Limited на загальну суму 79 000 тис. дол. США.

(у тисячах гривень)	Станом на 31 грудня 2024 року	Станом на 31 грудня 2023 року
Валюта	Гривня	Гривня
Ставка відсотка*	11,3%	13,7% - 15,0%
Термін погашення	Січень 2025	Січень 2024
Тіло кредиту	395 000	304 500
Нараховані відсотки	221	611
<b>Усього</b>	<b>395 221</b>	<b>305 111</b>

\* Ефективна ставка відсотка дорівнює номінальній.

Станом на 31 грудня 2024 року невикористана частина банківських кредитів, доступна для Компанії, становила 2 799 964 тис. грн. (2023: 2 582 162 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)	2024 рік	2023 рік
<b>На 1 січня</b>	<b>305 111</b>	<b>688 829</b>
Збільшення через надходження кредитних коштів	4 201 000	1 411 037
Зменшення через виплату банківських запозичень	(4 110 500)	(1 794 027)
Зменшення через виплату відсотків	(42 963)	(33 364)
<b>Усього грошових змін</b>	<b>47 537</b>	<b>(416 354)</b>
Збільшення внаслідок нарахування відсотків	42 573	32 636
<b>Усього негрошових змін</b>	<b>42 573</b>	<b>32 636</b>
<b>На 31 грудня</b>	<b>395 221</b>	<b>305 111</b>

Компанія класифікує відсотки сплачені як грошові кошти від фінансової діяльності.

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років Компанія виконувала всі фінансові ковенанти за діючими кредитними договорами.

# ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 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 2024 та 2023 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 2024 року баланс інших поточних нефінансових зобов'язань представлений авансом, отриманим від пов'язаної сторони (Примітка 26).

## 18. Дохід

Дохід від продажу сільськогосподарської продукції за роки, що закінчилися 31 грудня 2024 року та 2023 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>	<b>2024 рік</b>	<b>2023 рік</b>
Дохід від продажу зернових та олійних культур	14 836 683	8 892 082
Дохід від продажу олії та побічних продуктів від переробки	46	1 463 986
<b>Усього доходу по договорах з покупцями</b>	<b>14 836 729</b>	<b>10 356 068</b>

## 19. Інші доходи

Інші доходи за 2024 та 2023 роки були представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	<b>2024 рік</b>	<b>2023 рік</b>
Прибуток від курсових різниць	98 769	21 174
Орендний дохід	27 746	16 034
Доходи від штрафів та пені	21 992	208
Сторнування часткових списань запасів (Примітка 8)	21 352	127 716
Дохід від зменшення резерву сумнівних боргів	6 457	10 042
Дохід від надання послуг	3 608	3 045
Прибутки від вибуття основних засобів	1 433	4 340
Чистий дохід від продажу цінних паперів	317	67 764
Дохід від безоплатно отриманих активів	-	30 064
Інші	2 724	2 526
<b>Усього</b>	<b>184 398</b>	<b>282 913</b>

Дохід від зменшення резерву сумнівних та безнадійних боргів виник в результаті зменшення резерву під податок на додану вартість до відшкодування.

# ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

## 20. Витрати на збут

Витрати на збут за 2024 та 2023 роки представлені наступними витратами:

(у тисячах гривень)	2024 рік	2023 рік
Орендні витрати (Примітка 12)	87 330	166 024
Витрати на зберігання	30 441	74 453
Природні втрати	29 456	19 593
Амортизація вагонів	24 660	15 917
Інспектування зерносховищ	11 778	12 231
Експедиторські послуги	4 986	19 773
Ремонт вагонів	3 931	22 256
Сушка зерна	1 173	11 845
Інші	5 411	17 262
<b>Усього</b>	<b>199 166</b>	<b>359 354</b>

## 21. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати за 2024 та 2023 роки були наступними:

(у тисячах гривень)	2024 рік	2023 рік
Заробітна плата	237 551	221 679
Внески на соціальне забезпечення	28 675	25 590
Витрати зносу та амортизації	26 431	23 719
Витрати на оплату професійних послуг	7 058	4 825
Витрати на ремонт і обслуговування	6 055	6 573
Витрати на страхування	5 135	3 831
Витрати на паливо	2 830	3 160
Орендні витрати (Примітка 12)	2 375	2 220
Витрати на відрядження	2 296	2 767
Банківські та подібні нарахування	215	655
Пожертвування і благодійність	1 000	-
Інші витрати	12 177	8 476
<b>Усього</b>	<b>331 798</b>	<b>303 495</b>

Сума винагороди за проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, становила 1 875 тис. грн. (2023: 1 574 тис. грн.).

## 22. Інші витрати

Інші витрати за 2024 та 2023 роки були представлені таким чином:

(у тисячах гривень)	2024 рік	2023 рік
Витрати з штрафів і пені	1 981	700
Втрати від списання сумнівних та безнадійних боргів	1 316	240
Чисті часткові списання запасів	-	25 743
Інші витрати	-	2 224
<b>Усього</b>	<b>3 297</b>	<b>28 907</b>

## 23. Фінансові доходи та витрати

	2024 рік	2023 рік
Процентні доходи	38 890	16 044
Процентні витрати за банківськими кредитами та овердрафтами	(42 573)	(32 636)
Процентні витрати за фінансовими зобов'язаннями (Примітка 12)	(1 100)	(1 817)
<b>Загальна сума витрат, понесених за відсотками</b>	<b>(43 673)</b>	<b>(34 453)</b>

# ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

## 24. Податки на прибуток

Протягом 2024 та 2023 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:

(у тисячах гривень)	2024 рік	2023 рік
Поточні витрати на сплату податку	110 463	154 710
<b>Загальна сума поточних витрат на сплату податку та коригувань поточного податку за попередні періоди</b>	<b>110 463</b>	<b>154 710</b>
Відстрочені (доходи від повернення податку) витрати на сплату податку, що відносяться до виникнення та сторнування тимчасових різниць	8 400	30 303
<b>Загальна сума витрат на сплату податку</b>	<b>118 863</b>	<b>185 013</b>

### Узгодження змін у відстроченому податковому активі на 31 грудня 2024 року

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

### Узгодження змін у відстроченому податковому активі на 31 грудня 2023 року

(у тисячах гривень)	Інші тимчасові різниці	Тимчасові різниці всього
Відстрочений податковий актив на 1 січня	58 546	<b>58 546</b>
<b>Зміни у відстроченому податковому активі</b>		
Відстрочені доходи від повернення/(витрати на сплату) податку, визнані у прибутку або збитку	(30 303)	<b>(30 303)</b>
<b>Відстрочений податковий актив на 31 грудня</b>	<b>28 243</b>	<b>28 243</b>

Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року Компанія не мала невизнаних відстрочених податкових активів.

### Узгодження облікового прибутку, помноженого на застосовані ставки оподаткування

(у тисячах гривень)	2024 рік	2023 рік
Обліковий прибуток до оподаткування	658 341	1 026 985
Витрати на сплату податку за застосованою ставкою оподаткування	118 501	184 857
Податковий вплив (доходів)/витрат, що не підлягають вирахуванню при визначенні оподаткованого прибутку	362	156
<b>Загальна сума витрат на сплату податку</b>	<b>118 863</b>	<b>185 013</b>

# ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

## 24. Податки на прибуток (продовження)

Узгодження середньої ефективної ставки оподаткування та застосованої ставки оподаткування

(у тисячах гривень)	2024 рік	2023 рік
Обліковий прибуток до оподаткування	658 341	1 026 985
Застосовувана ставка оподаткування	18,00%	18,00%
Вплив ставки оподаткування, пов'язаний з витратами (доходами), які не вираховуються при визначенні оподаткованого прибутку	0,04%	0,01%
<b>Загальна середня ефективна ставка оподаткування</b>	<b>18,04%</b>	<b>18,01%</b>

В 2024 році було сплачено 81 071 тис. грн. податку на прибуток (2023: 283 234 тис. грн.).

Відстрочені податкові активи станом на 31 грудня 2024 та 2023 років були представлені наступним чином:

(у тисячах гривень)	Станом на 31 грудня 2024 року	Станом на 31 грудня 2023 року
Основні засоби	730	855
Нематеріальні активи	4	6
Поточні запаси	13 101	16 945
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	247	12
Дебіторська заборгованість по податках	5 578	6 740
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	183	3 685
<b>Усього</b>	<b>19 843</b>	<b>28 243</b>

## 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. Нерідко виникають протиріччя стосовно тлумачення податкового законодавства між місцевими, обласними та національними органами влади та між Міністерством фінансів та іншими органами влади. 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, ніж 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 2024 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 2024 та 2023 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 2024 року. Майбутні платежі за цими договорами оренди, що не підлягають достроковому скасуванню, становлять 35 тис. грн. (2023: 72 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 2024 та 2023 року, Компанія здійснювала операції з пов'язаними сторонами. Пов'язані сторони Компанії головним чином представлені підприємствами, які перебувають під спільним контролем Viterra Limited («пов'язані сторони» та «підприємства під спільним контролем») та ключовим управлінським персоналом.

Операції з пов'язаними сторонами за роки, що закінчилися 31 грудня 2024 року та 2023 року були наступні:

(у тисячах гривень)	2024 рік	2023 рік
Дохід від продажу товарів	14 669 572	10 244 134
Послуги отримані	37 686	62 980
Надання поворотної фінансової допомоги	889 300	590 200
Повернення виданої поворотної фінансової допомоги	547 600	350 500
Дохід від надання послуг	3 899	3 240
Продаж майна та інших активів	1 304	–
Облік оренди орендодавцем	175	122

Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року Компанія мала наступні залишки по операціям з пов'язаними сторонами:

(у тисячах гривень)	Станом на 31 грудня 2024 року	Станом на 31 грудня 2023 року
Торговельна дебіторська заборгованість (Примітка 90)	1 190	271 480
Інша дебіторська заборгованість (Примітка 90)	581 400	239 700
Аванси отримані (Примітка 17)	133 132	–
Поточна кредиторська заборгованість (Примітка 14)	3 174	8 948

Винагорода ключовому управлінському персоналу за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, представлена короткостроковими виплатами, що включають заробітну плату та бонуси на загальну суму 47 038 тис. грн. (31 грудня 2023 рік: 44 487 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 2024 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 2024 року	Станом на 31 грудня 2023 року	Станом на 31 грудня 2024 року	Станом на 31 грудня 2023 року
<i>Фінансові активи</i>				
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	1 187	271 480	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	218 473	150 606	350	7 151
<i>Фінансові зобов'язання</i>				
Зобов'язання з оренди	(26 695)	(18 378)	-	-
<b>Усього</b>	<b>192 965</b>	<b>403 708</b>	<b>350</b>	<b>7 151</b>

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 2024 рік	Вплив на прибуток до оподаткування за 2023 рік
Зміцнення долару США на 10%	19 297	40 371
Послаблення долару США на 10%	(19 297)	(40 371)
Зміцнення євро на 10%	35	715
Послаблення євро на 10%	(35)	(715)

### 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 2024 року та 31 грудня 2023 року дорівнює балансовій вартості фінансових інструментів.

# ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

## 27. Політика управління ризиками (продовження)

Грошові кошти та їх еквіваленти станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 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 2024 року та 31 грудня 2023 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 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	<b>27 483</b>
Банківські запозичення	395 221	395 221	-	-	-	-	<b>395 221</b>
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	144 635	143 500	-	1 135	-	-	<b>144 635</b>

#### 31 грудня 2023 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	18 378	1 668	3 337	5 005	9 013	-	<b>19 023</b>
Банківські запозичення	305 111	307 049	-	-	-	-	<b>307 049</b>
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	261 451	259 491	-	1 960	-	-	<b>261 451</b>

# ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 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 6 серпня 2025 року.

Правління Національного банку України ухвалило рішення підняти облікову ставку з 13,5% до 14,5% із 24 січня 2025 року та до 15,5% із 7 березня 2025 року.

У 2025 році власником Компанії було прийнято рішення про виплату дивідендів за результатами IV кварталу 2024 року та I кварталу 2025 року. Відповідно до зазначених рішень, протягом 2025 року було нараховано дивіденди на загальну суму 69 950 тис. грн, з яких 39 795 тис. грн було фактично виплачено.

Директор

Головний бухгалтер

15 травня 2025 року



Москальчук О.О.

Москвіна І.М.

# ДОДАТКОВА ФІНАНСОВА ІНФОРМАЦІЯ

		Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
Підприємство	<b>ПІДПРИЄМСТВО З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ «ВАЙТЕРРА УКРАЇНА»</b>		2025	01	01
Територія	<b>Голосіївський район м. Київ</b>	за ЄДРПОУ	23393195		
Організаційно-правова форма господарювання	<b>Інші організаційно-правові форми</b>	за КАТОТТГ	UA80000000000126643		
Вид економічної діяльності	<b>Оптова торгівля зерном, необробленим тютюном, насінням і кормами для тварин</b>	за КОПФГ	995		
		за КВЕД	46.21		
Середня кількість працівників	<b>144</b>				
Адреса, телефон	<b>вулиця Велика Васильківська, буд. 100, ГОЛОСІЇВСЬКИЙ р-н, м. КИЇВ, 03150</b>				

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 2024 року

Форма № 1

Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи:	1000	198	149
первісна вартість	1001	1 248	1 248
накопичена амортизація	1002	1 050	1 099
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби:	1010	234 372	755 710
первісна вартість	1011	389 251	953 105
знос	1012	154 879	197 395
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	28 243	19 843
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>262 813</b>	<b>775 702</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	1 566 213	1 253 065
виробничі запаси	1101	1 298	989
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	78	-
товари	1104	1 564 837	1 252 076
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	277 105	1 984
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	2 545	865
з бюджетом	1135	469 833	501 461
у тому числі з податку на прибуток	1136	20 619	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	232	316
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	239 700	581 401

## ДОДАТКОВА ФІНАНСОВА ІНФОРМАЦІЯ

Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	296 232	262 317
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	296 232	262 317
Витрати майбутніх періодів	1170	7 818	5 534
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	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>2 859 678</b>	<b>2 606 943</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>3 122 491</b>	<b>3 382 645</b>

## ДОДАТКОВА ФІНАНСОВА ІНФОРМАЦІЯ

Пасив 1	Код рядка 2	На початок звітнього періоду 3	На кінець звітнього періоду 4
<b>I. Власний капітал</b>			
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	2 447 354	2 487 149
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Інші резерви	1435	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>2 479 450</b>	<b>2 519 245</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	5 842
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	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	-	<b>5 842</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	305 111	395 221
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	18 378	20 853
товари, роботи, послуги	1615	261 451	144 635
розрахунками з бюджетом	1620	69	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	2 234	135 353
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	87 619
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	55 798	65 104
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>643 041</b>	<b>857 558</b>
<b>V. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>3 122 491</b>	<b>3 382 645</b>

# ДОДАТКОВА ФІНАНСОВА ІНФОРМАЦІЯ

Підприємство **ПІДПРИЄМСТВО З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ «ВАЙТЕРРА УКРАЇНА»** (найменування)  
 Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ

КОДИ		
2025	01	01
23393195		

**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (Звіт про сукупний дохід)  
 за 2024 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	14 836 729	10 356 068
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	(13 823 742)	(8 901 831)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
<b>Валовий</b>			
Прибуток	2090	1 012 987	1 454 237
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	184 397	282 913
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	(331 798)	(303 495)
Витрати на збут	2150	(199 166)	(359 354)
Інші операційні витрати	2180	(3 296)	(28 907)
у тому числі: витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності</b>			
Прибуток	2190	663 124	1 045 394
Збиток	2195	-	-
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	38 890	16 044
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі: дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	(43 673)	(34 453)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	-	-
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-
<b>Фінансовий результат до оподаткування</b>			
Прибуток	2290	658 341	1 026 985
Збиток	2295	-	-
(Витрати) дохід з податку на прибуток	2300	(118 863)	(185 013)
Прибуток (збиток) від припинення діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат</b>			
Прибуток	2350	539 478	841 972
Збиток	2355	-	-

# 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	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	-	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>539 478</b>	<b>841 972</b>

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
Матеріальні витрати	2500	32 967	865 132
Витрати на оплату праці	2505	237 641	221 777
Відрахування на соціальні заходи	2510	28 675	25 590
Амортизація	2515	51 091	39 636
Інші операційні витрати	2520	183 964	345 825
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>534 338</b>	<b>1 497 960</b>

## 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 «ВАЙТЕРРА УКРАЇНА»**  
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

**КОДИ**

2025	01	01
------	----	----

23393195

## ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (за прямим методом)

за 2024 рік

Форма № 3

Код за ДКУД 1801004

Стаття 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	11 716 411	7 567 385
Повернення податків та зборів	3005	1 977 943	1 449 983
у тому числі податку на додану вартість	3006	1 977 943	1 447 429
Цільового фінансування	3010	745	256
Надходження авансів від покупців та замовників	3015	3 627 638	1 394 172
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	38 807	16 545
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	2
Надходження від операційної оренди	3040	34 428	18 888
Інші надходження	3095	621 027	4 318 842
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(15 701 028)	(9 272 220)
Праці	3105	(181 526)	(169 203)
Відрахування на соціальні заходи	3110	(28 675)	(24 845)
Зобов'язання з податків та зборів	3115	(190 193)	(344 268)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(81 071)	(283 234)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(47 312)	(61 034)
Витрачання на оплату авансів	3135	(35 368)	(56 422)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	-
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	-	-
Інші витрачання	3190	(961 337)	(4 495 173)
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>980 682</b>	<b>403 942</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	4 067	5 544
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	(656 879)	(59 104)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Інші платежі	3290	-	-
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>(652 812)</b>	<b>(53 560)</b>

## ДОДАТКОВА ФІНАНСОВА ІНФОРМАЦІЯ

Стаття 1	Код 2	За звітний період 3	За попередній період 4
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від:			
власного капіталу	3300	-	-
отримання позик	3305	4 201 000	1 411 037
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
викуп власних акцій	3345	-	-
погашення позик	3350	(4 110 500)	(1 794 027)
сплату дивідендів	3355	(412 064)	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	(42 963)	(33 364)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(25 467)	(22 632)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	-	-
Інші платежі	3390	-	-
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>(389 994)</b>	<b>(438 986)</b>
<b>Чистий рух коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>(62 124)</b>	<b>(88 604)</b>
Залишок коштів на початок року	3405	296 232	363 668
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	28 209	21 168
<b>Залишок коштів на кінець року</b>	<b>3415</b>	<b>262 317</b>	<b>296 232</b>

# ДОДАТКОВА ФІНАНСОВА ІНФОРМАЦІЯ

Підприємство

**ПІДПРИЄМСТВО З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ «ВАЙТЕРРА УКРАЇНА»**  
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

2025	01	01
23393195		

**ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ**  
за 2024 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
<b>Залишок на початок року</b>	<b>4000</b>	32 096	-	-	-	2 447 354	-	-	2 479 450
<b>Коригування</b>									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	<b>4095</b>	32 096	-	-	-	2 447 354	-	-	2 479 450
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	<b>4100</b>	-	-	-	-	539 478	-	-	539 478
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	<b>4110</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Розподіл прибутку</b>									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(499 683)	-	-	(499 683)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників</b>									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу</b>									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін в капіталі</b>	<b>4295</b>	-	-	-	-	39 795	-	-	39 795
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	32 096	-	-	-	2 487 149	-	-	2 519 245