

**Фінансова звітність за МСФЗ**  
**за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року**

Суб'єкт господарювання: **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ОПТИМУСАГРО ТРЕЙД"**

Ідентифікатор суб'єкта господарювання **41161689**

Стандарт	Код	Фінансові звіти та примітки
IAS1	<b>101000</b>	Звіт про управління
ISA700	<b>104000-1</b>	Інформація про аудиторський звіт
IAS1	<b>110000</b>	Загальна інформація про фінансову звітність
IAS1	<b>210000</b>	Звіт про фінансовий стан, поточні/непоточні
IAS1	<b>310000</b>	Звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат
IAS1	<b>410000</b>	Звіт про сукупний дохід, компоненти іншого сукупного доходу, відображені після оподаткування
IAS7	<b>510000</b>	Звіт про рух грошових коштів, прямий метод

IAS1	<b>610000</b>	Звіт про зміни у власному капіталі
IAS1	<b>800100</b>	Примітки - Підкласифікації активів, зобов'язань та власного капіталу
IAS1	<b>800200</b>	Примітки - Аналіз доходів та витрат
IAS1	<b>800500</b>	Примітки - Перелік приміток
IAS1	<b>810000</b>	Примітки - Корпоративна інформація та Звіт про відповідність вимогам МСФЗ
IAS8	<b>811000</b>	Примітки - Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки
IAS10	<b>815000</b>	Примітки - Події після звітного періоду
IAS24	<b>818000</b>	Примітки - Пов'язана сторона
IAS16	<b>822100</b>	Примітки - Основні засоби
IFRS7	<b>822390-01</b>	Примітки - Фінансові активи
IFRS7	<b>822390-03</b>	Примітки - Фінансові зобов'язання
IFRS7	<b>822390-11</b>	Примітки - Характер та рівень ризиків, що пов'язані з фінансовими інструментами
IFRS7	<b>822390-12</b>	Примітки - Узгодження змін у величині можливих збитків та пояснення змін валової балансової вартості для фінансових інструментів
IFRS7	<b>822390-13</b>	Примітки - Вразливість до кредитного ризику

IFRS7	<b>822390-14</b>	Примітки - Матриця резерву за зобов'язанням
IFRS7	<b>822390-16</b>	Примітки - Аналіз непохідних /похідних фінансових зобов'язань за строками погашення
IFRS7	<b>822390-17</b>	Примітки - Здійснюване управління ризиком ліквідності
IAS2	<b>826380</b>	Примітки - Запаси
IFRS16	<b>832610</b>	Примітки - Оренда
IAS12	<b>835110</b>	Примітки - Податки на прибуток
IAS7	<b>851100</b>	Примітки - Звіт про рух грошових коштів

↑

[101000] Звіт про управління

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ОПТИМУСАГРО ТРЕЙД"

за 2025 рік

**Дата звіту про управління**

2025-12-31

Цей Звіт про управління складено відповідно до вимог ст. 11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV.

**1. Інформація про діяльність та організаційну структуру**

**Інформація про основну діяльність**

ТОВ "ОПТИМУСАГРО ТРЕЙД" – один з лідерів серед агропідприємств України. До початку збройної агресії РФ проти України Товариство неодноразово входило в топ-рейтинги переробників та експортерів соняшникової олії. Станом на 31.12.25 року Товариство має в структурі виробничий підрозділ «Запорізький олійноекстракційний завод» із потужністю переробки насіння соняшнику 2800 т/добу та 21 зернові склади з паспортною потужністю одноразового зберігання 1 млн тон (силосне та підлогове зберігання). Зернові склади приймають усі види культур (зерна). Практично на всіх Зернових складах, що не перебувають в зоні бойових дій та на тимчасово окупованій території України, є можливість виконувати маршрутні відправки, основна частина яких здійснюється залізничним транспортом. Основною діяльністю ТОВ "ОПТИМУСАГРО ТРЕЙД" є:  
ВИРОБНИЦТВО: Нерафінованої соняшникової олії (наливом); Високопротеїнового гранульованого та негранульованого соняшникового шроту; Лушпиння соняшнику пресоване, гранульоване.  
ПОСЛУГИ: Зберігання зернових і олійних культур; Визначення якісних показників зерна; Продаж і закупівля зернових, олійних культур і продуктів їх переробки.

#### ***Мета, цілі та стратегії досягнення цих цілей***

Метою діяльності ТОВ "ОПТИМУСАГРО ТРЕЙД" є:

- динамічне збільшення об'ємів виробництва;
- забезпечення клієнтів якісною й безпечною продукцією за рахунок надійного виробництва та послуг, відповідального та компетентного персоналу;
- стабільне отримання прибутку, достатнього для вкладення у розвиток ТОВ "ОПТИМУСАГРО ТРЕЙД".

В ТОВ "ОПТИМУСАГРО ТРЕЙД" розроблена і впроваджена система менеджменту безпеки та якості харчової продукції та кормів. Підприємство пройшло сертифікацію згідно з вимогами стандарту ISO 22000:2018, GMP + B2 (виробництво кормів) і GMP + B3 (торгівля, зберігання, відвантаження кормів). Виробництво сертифіковане також за стандартами KOSHER і HALAL. Все це дозволяє компанії відповідати міжнародним вимогам щодо якості та безпеки, бути конкурентними на міжнародному ринку.

В 2023 році Товариство вперше здійснило переробку ріпаку, виробивши 19,3 тис.тон ріпакової олії. В 2025 році Товариство продовжило переробку цієї олійної культури і (окрім соняшникової олії) виробило 28,2 тис. тон ріпакової олії. В планах на 2026 рік розширити асортимент продукції і розпочати виробництво олії із кукурудзи. Станом на 31.12.25 року на сьогодні в компанії працює близько 1054 співробітників.

#### ***Інформація про дочірні компанії***

Товариство не має дочірніх підприємств.

#### ***Інформація про наявність філіалів або інших відокремлених структурних підрозділів***

Для здійснення виробничої та складської діяльності Товариство уклало договори суборенди/оренди цілісних майнових комплексів. За умови цих договорів Компанія орендує виробничі та складські, адміністративні будівлі, споруди, основне технологічне і допоміжне обладнання, інші виробничі активи. З метою виконання зазначених вище договорів Компанія створила 24 відокремлених структурних підрозділів. Станом на 31.12.25 року кількість відокремлених структурних підрозділів складає 22.

#### ***Організаційна структура та керівництво***

Товариство має лінійну організаційну структуру. Керівництво товариством виконується Генеральним директором та дирекцією.

## **2. Вплив економічної ситуації на фінансовий стан та результати діяльності**

Збройна агресія РФ проти України суттєво вплинула на діяльність Товариства та результати його діяльності. В перші місяці збройної агресії агресору вдалося окупувати певні території, в тому числі ті, де у Товариства розташовані деякі виробничо-структурні підрозділи.

Протягом березня - травня 2022 року Товариство намагалося робити все можливе для забезпечення звичайної роботи своїх зернових складів на територіях, які не підконтрольні Збройним Силам України. Відбулась експропріація зернових складів окупаційною адміністрацією і з червня 2022 року Товариство припинило господарську діяльність Верхньотокмацького, Качкарівського, Розівського, Сірогозького, Троянівського та Якимівського виробничих структурних підрозділів Товариства, що розташовані на тимчасово окупованій території Запорізької та Херсонської областей. За фактом цих подій Товариство направило звернення до Служби безпеки України, повідомляючи про всіх покладодавців, що є потерпілими від протидії законній господарській діяльності Товариства та/або від захоплення комплексу будівель та споруд (зерносковищ).

Товариство також припинило діяльність ще трьох відокремлених підрозділів: зазнали критичних пошкоджень внаслідок бойових дій майнові комплекси у м. Оріхів Запорізької області та у с. Андріївка Харківської області; виявилось неможливим відновити після деокупації (звільнення) діяльність в с. Качкарівка Херсонської області через перебування останнього в зоні бойових дій. Перебування м. Нікополь Дніпропетровської області в зоні бойових дій (місто регулярно обстрілюють війська РФ з іншого берега р. Дніпро, з окупованої частини Запорізької області) значно погіршує результати діяльності структурного підрозділу Товариства, який розташований у цьому місті.

Станом на 31.12.2025 на окупованих територіях знаходяться запаси та об'єкти основних засобів, на які нараховано резерв знецінення.

Запаси:

Верхньотокмацький виробничо-структурний підрозділ (власність ТОВ Оптімусагро Трейд)

запаси в сумі 137 262 тис.грн. Резерв знецінення 135 889 тис. грн. (99%);

Качкарівський виробничо-структурний підрозділ (власність ТОВ Оптімусагро Трейд)

запаси в сумі 10 755 тис.грн.. Резерв знецінення в сумі 10 648 тис.грн. (99%);

Розівський виробничо-структурний підрозділ (власність ТОВ Оптімусагро Трейд)

запаси в сумі 78 901 тис. грн. Резерв знецінення в сумі 78 112 тис. грн. (99%);

Сірогозький виробничо-структурний підрозділ (власність ТОВ Оптімусагро Трейд)

запаси в сумі 36 116 тис. грн. Резерв знецінення в сумі 35 754 тис.грн. (99%)

Троянівський виробничо-структурний підрозділ (власність ТОВ Оптімусагро Трейд)

запаси в сумі 68 192 тис. грн. Резерв знецінення в сумі 67 510 тис. грн. (99%).

Якимівський виробничо-структурний підрозділ (власність ТОВ Оптімусагро Трейд)

запаси в сумі 141 313 тис.грн. Резерв знецінення в сумі 139 900 тис.грн. (99%).

Двурічанський елеватор ТОВ (сторонній елеватор)

запаси в сумі 3 965 тис.грн. Резерв знецінення в сумі 3 767 тис.грн. (95%).

Резерв знецінення Основних засобів:

Верхньотокмацький виробничо-структурний підрозділ 456 тис.грн

Качкарівський виробничо-структурний підрозділ 843 тис.грн.

Розівський виробничо-структурний підрозділ 79 тис.грн.

Сірогозький виробничо-структурний підрозділ 551 тис. грн.

Троянівський виробничо-структурний підрозділ 780 тис.грн.

Якимівський виробничо-структурний підрозділ 217 тис. грн.

Разом 2 926 тис. грн..

Робота Качкарівського ВСП не відновлена попри звільнення правобережної частини Херсонської області: відсутня електроенергія та не проведено роботи з розмінування. Тому з великою долею вірогідності в 2026 році відновити роботу інших виробничих структурних підрозділів Товариства, що розташовані на тимчасово окупованій території, не вдасться навіть за умови повного звільнення Запорізької та Херсонської областей.

Товариство проводить врегулювання дебіторської заборгованості яка виникла з договорів, які були укладені до

початку збройної агресії російської федерації і не було виконано через наслідки агресії.

Загальна сума дебіторської та іншої заборгованості на 31.12.2024 становить 1 389 277 тис.грн..

На дату звітності Товариство визнає у звітності очікуваний кредитний збиток для авансів виданих та іншої дебіторської заборгованості в сумі 1 294 132 тис.грн..

Сума дебіторської заборгованості боржників, які знаходяться на окупованих територіях становить 426 299 тис.грн, сума дебіторської заборгованості боржників, які знаходяться в зоні бойових дій становить 208 983 тис.грн.:

-Перелік боржників які знаходяться на окупованих територіях:

Боржник: ФЕРМЕРСЬКЕ ГОСПОДАРСТВО № 999 (код 30085675). Місцезнаходження : 71240, Запорізька обл., Чернігівський р-н, с.Богданівка, вул. Шкільна, буд. 8, кв. 2 . Контракт: №61397 від 17.02.2022 року, Сума боргу (грн): 1 809 641,81.

Боржник: ТОВ "АГРО-ДАВИДІВКА" (код 34377972). Місцезнаходження : 72550, Запорізька обл., Якимівський р-н, с. Давидівка, вул. Сонячна, буд. 27. Контракт: №61545 від 21.02.2022 року, Сума боргу (грн): 271 444,39

Боржник: ТОВ "АГРОДАР" (код 32814930). Місцезнаходження : 70624, Запорізька обл., Пологівський р-н, село Воскресенка, вул. Коцюбинського, буд. 39. Контракт: №61442 від 18.02.2022 року, Сума боргу (грн): 11 000 002,50.

Боржник: ТОВ "АГРОЙЛ" (код 30921094). Місцезнаходження : 72352, Запорізька обл., Мелітопольський р-н, с.Тихонівка, вул. Степова, буд. 44-А. Контракт: №60598 від 27.01.2022 року, Сума боргу (грн): 77 600,00. Контракт: №61361 від 16.02.2022 року, Сума боргу (грн): 5 600 000,11.

Боржник: ТОВ "АГРОПЛЮС-СЕРВІС" (код 33471898). Місцезнаходження : 72113, Запорізька обл., Приморський р-н, с. Зеленівка(з), вул. Миру, буд. 28Н . Контракт: №60619 від 28.01.2022 року, Сума боргу (грн): 2 729 780,59.

Боржник: СТОВ "АГРОПРОСТІР-2000" (код 41814983) . Місцезнаходження : 71242, Запорізька обл., Чернігівський р-н, с. Просторе(з), вул. Перемоги, буд. 93, кв. 6 . Контракт: №60909 від 03.02.2022 року, Сума боргу (грн): 3 703 008,65. Контракт: №61235 від 11.02.2022 року, Сума боргу (грн): 3 600 000,07.

Боржник: ТОВ "АГРОФІРМА "АГРОТІС" (код 30228170) . Місцезнаходження : 85610, Донецька обл., Покровський р-н, с. Новоселидівка, вул. Миру, буд. 1 "Б" . Контракт: №61311 від 15.02.2022 року, Сума боргу (грн): 2 479 200,41. Контракт: №61312 від 15.02.2022 року, Сума боргу (грн): 3 124 500,03. Контракт: №61315 від 15.02.2022 року, Сума боргу (грн): 3 998 408,42. Контракт: №61316 від 15.02.2022 року, Сума боргу (грн): 2 221 338,01.

Боржник: СЕЛЯНСЬКЕ (ФЕРМЕРСЬКЕ) ГОСПОДАРСТВО "АЛЕКС" (код 30046767) . Місцезнаходження : 71410, Запорізька обл., Великобілозерський (Василівський) р-н , с. Гюнівка, вул. Чапаєва, буд. 25 . Контракт: №61338 від 16.02.2022 року, Сума боргу (грн): 989 999,94.

Боржник: ТОВ "АСПЕКТ" (код 31322240) . Місцезнаходження : 70241, Запорізька обл., Пологівський р-н, с. Приютне, вул. Шевченка, буд. 89 . Контракт: №60896 від 03.02.2022 року, Сума боргу (грн): 1 869 989,55.

Боржник: ТОВ "АФ "БАТЬКІВЩИНА" (код 30791236) . Місцезнаходження : 70624, Запорізька обл., Пологівський р-н, с. Воскресенка, вул. Коцюбинського, буд. 39 . Контракт: №60857 від 03.02.2022 року, Сума боргу (грн): 91 370 968,12. Контракт: №61448 від 18.02.2022 року, Сума боргу (грн): 22 000 005,00.

Боржник: ТОВ "СНВП БАТЬКІВЩИНА" (код 36204642). Місцезнаходження : 70650, Запорізька обл., Пологівський р-н, с. Кінські Роздори, вул. Квітнева, буд. 25 . Контракт: №60854 від 03.02.2022 року, Сума боргу (грн): 15 573

601,30.

Боржник: ТОВ "БАТЬКІВЩИНА - 555" (код 30874940) . Місцезнаходження : 74731, Херсонська обл., Нижньосірогозький р-н, селище Комсомольське(п), вул. Степова . Контракт: №61239 від 11.02.2022 року, Сума боргу (грн): 2 431 000,06.

Боржник: ТОВ "БОГДАН ХМЕЛЬНИЦЬКИЙ" (код 03749431). Місцезнаходження : 71222, Запорізька обл., Чернігівський р-н, с. Широкий Яр, вул. Миру, буд. 50 . Контракт: №61184 від 11.02.2022 року, Сума боргу (грн): 5 000 000,10. Контракт: №61186 від 11.02.2022 року, Сума боргу (грн): 5 000 000,10.

Боржник: СФГ "ВАСИЛЬКО" (код 22121626). Місцезнаходження : 71725, Запорізька обл., Токмацький р-н, село Чистопілля. Контракт: №61213 від 11.02.2022 року, Сума боргу (грн): 5 025 000,30.

Боржник: ТОВ "ВОСТОК-Л" (код 37153788). Місцезнаходження : 71725, Запорізька обл., Токмацький р-н, с. Чистопілля, вул. Нова, буд. 33. Контракт: №61233 від 11.02.2022 року, Сума боргу (грн): 5 812 920,35.

Боржник: ФГ «ВРЕМЯ» (код 20480858). Місцезнаходження : 72431, Запорізька обл., Приазовський р-н, село Бабанівка, вул. Зарічна, буд. 14. Контракт: №61342 від 16.02.2022 року, Сума боргу (грн): 2 439,88.

Боржник: ФГ "ВРОЖАЙНЕ-2006" (код 34068433). Місцезнаходження : 72431, Запорізька обл., Мелітопольський р-н, село Вотиєве, вул. Шевченка Тараса, буд. 48А. Контракт: №61207 від 11.02.2022 року, Сума боргу (грн): 30 014,52.

Боржник: ФГ «ДЕМЯНКО» (код 35225860). Місцезнаходження : 71214, Запорізька область, Чернігівський район, село Новополтавка. Контракт: №59940 від 11.01.2022 року, Сума боргу (грн): 2 030 000,28. Контракт: №61068 від 09.02.2022 року, Сума боргу (грн): 3 075 000,66.

Боржник: ТОВ «АГРОФІРМА ДОЛИНСЬКА» (код 03750374). Місцезнаходження : 71145, Запорізька область, Бердянський район, село Долинське, вулиця Центральна, будинок 77. Контракт: №60917 від 03.02.2022 року, Сума боргу (грн): 4 243 200,75.

Боржник: ПРАТ «ЄЛИЗАВЕТІВСЬКЕ» (код 00852200). Місцезнаходження : 72130, Запорізька область, Приморський район, село Єлизаветівка, вул. Шкільна, буд.21 . Контракт: №60327 від 20.01.2022 року, Сума боргу (грн): 10 950 000,22. Контракт: №60696 від 01.02.2022 року, Сума боргу (грн): 3 075 000,66.

Боржник: ФГ ЗАСТАВА 2010 (код 37684904). Місцезнаходження : 92313, Луганська область, Новолосківський район, село Соснівка, вулиця Комсомольська, будинок 31. Контракт: №60586 від 27.01.2022 року, Сума боргу (грн): 234 283,83.

Боржник: ФГ «ЗЕРНОСВІТ» (код 36807513). Місцезнаходження : 70241, Запорізька область, Гуляйпільській район, село Приютне, вулиця Леніна, будинок 89. Контракт: №60830 від 03.02.2022 року, Сума боргу (грн): 1 415 564,65. Контракт: №61564 від 22.02.2022 року, Сума боргу (грн): 2 099 999,70.

Боржник: СВК «АГРОФІРМА КОЛОС» (код 03749827). Місцезнаходження : 72111, Запорізька обл., Приморський р-н, село Радолівка, ВУЛИЦЯ МИРУ, будинок 42. Контракт: №60551 від 26.01.2022 року, Сума боргу (грн): 6 560 000,13.

Боржник: ПСП «АГРОФІРМА «КОЛОС» (код 31177159). Місцезнаходження : 72111, Запорізька обл., Приморський р-н, село Радолівка, ПРОВУЛОК ПІВДЕННИЙ, будинок 7. Контракт: №60552 від 26.01.2022 року, Сума боргу (грн): 6 380 000,13.

Боржник: ТОВ «КУЙБИШЕВСЬКА ПТАХОФАБРИКА» (код 00428494). Місцезнаходження : 71001, Запорізька обл., Пологівський р-н, селище міського типу Більмак(п), вул.30 років Перемоги, будинок 98 . Контракт: №61357 від 16.02.2022 року, Сума боргу (грн): 482 136,84.

Боржник: ТОВ «ЛЮБИМІВСЬКЕ СК АГРО» (код 03749320). Місцезнаходження : 70245, Запорізька обл., Гуляйпільський р-н, село Любимівка(з), вул.Шкільна, будинок 29. Контракт: №59936 від 11.01.2022 року, Сума боргу (грн): 2 030 000,28. Контракт: №60208 від 18.01.2022 року, Сума боргу (грн): 2 030 000,28. Контракт: №61069 від 09.02.2022 року, Сума боргу (грн): 3 075 000,66. Контракт: №60557 від 26.01.2022 року, Сума боргу (грн): 2 060 000,52

Боржник: ПП «Ляшенко» (код 34970056). Місцезнаходження : 71135, Запорізька обл., Бердянський р-н, село Миколаївка, ВУЛИЦЯ ПЕРЕМОГИ, будинок 30. Контракт: №60847 від 03.02.2022 року, Сума боргу (грн): 2 408 832,43.

Боржник: ПП «МОВІС-АГРО» (код 35313417). Місцезнаходження : 71144, Запорізька область, Бердянський район, с. Новотроїцьке, вул. Молодіжна, будинок 29 . Контракт: №61348 від 16.02.2022 року, Сума боргу (грн): 435 087,75.

Боржник: ТОВ "ФГ НАТАЛІ" (код 39221833). Місцезнаходження : 70650, Запорізька обл., Пологівський р-н, село Кінські Роздори, ВУЛИЦЯ КВІТНЕВА, будинок 1. Контракт: №61439 від 18.02.2022 року, Сума боргу (грн): 11 000 002,50.

Боржник: СТОВ АГРОФІРМА НИВА" (код 00695479). Місцезнаходження : 85640, Донецька обл., Мар'їнський р-н, село Новоукраїнка, ВУЛИЦЯ ЖОВТНЕВА, будинок 1, А. Контракт: №61310 від 15.02.2022 року, Сума боргу (грн): 812 196,37.

Боржник: СТОВ "НОВО-ШАХТАРСЬКЕ" (код 32126498). Місцезнаходження : 85560, Донецька обл., Великоновосілківський р-н, село Шахтарське, ВУЛИЦЯ ЦЕНТРАЛЬНА, будинок 24. Контракт: №61278 від 15.02.2022 року, Сума боргу (грн): 21 935 004,71.

Боржник: ТОВ "ОРІЯНА-АГРО" (код 33005220). Місцезнаходження : 72551, Запорізька обл., Якимівський р-н, село Вовчанське, ВУЛИЦЯ МОЛОДІЖНА, будинок 18А. Контракт: №61084, Сума боргу (грн): 7 340 057,55.

Боржник: СВК "ОРЛЯНСЬКИЙ" (код 03750227). Місцезнаходження : 71660, Запорізька обл., Василівський р-н, село Орлянське, ВУЛИЦЯ ЛЕНІНА, будинок 172. Контракт: №61105 від 10.02.2022 року, Сума боргу (грн): 1 800 000,04.

Боржник: ТОВ «ПРИМОРСЬКА АГРАРНА КОМПАНІЯ ЛТД» (код 30085612). Місцезнаходження : 72100, Запорізька обл., Приморський р-н, м. Приморськ, вул. Леніна, буд. 23. Контракт: №60614 від 28.01.2022 року, Сума боргу (грн): 29 520 006,34.

Боржник: ФОП ПАРАСКЄВОВ СОКРАТ СЕРГІЙОВИЧ (код 2331509519). Місцезнаходження : 72110, Запорізька обл., Приморський р-н, село Гюнівка, ВУЛИЦЯ ЛЕНІНА, будинок 71 . Контракт: №60334 від 20.01.2022 року, Сума боргу (грн): 5 063 400,00.

Боржник: ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛОГИ-АГРО» (код 39904889). Місцезнаходження : 70605, Запорізька обл., Пологівський р-н, місто Пологи, ВУЛИЦЯ ЮНОСТІ, будинок 1. Контракт: №60761 від 01.02.2022р., Сума боргу (грн): 2 099 999,70.

Боржник: ТОВ "РАНКОВА ЗІРКА" (код 30791215). Місцезнаходження : 70600, Запорізька обл., Пологівський р-н, місто Пологи, ВУЛИЦЯ НЕЗАЛЕЖНОСТІ, будинок 54. Контракт: №608673 від 03.02.2022 року, Сума боргу (грн): 930 495,19. Контракт: №61023 від 03.02.2022 року, Сума боргу (грн): 837 835,02. Контракт: №61533 від 21.02.2022 року, Сума боргу (грн): 2 099 999,70.

Боржник: ТОВ "РАССВЕТ" (код 30867975). Місцезнаходження : 87010, Донецька обл., Нікольський р-н, село Малоянисоль, ВУЛИЦЯ ЛЕНІНА, будинок 45. Контракт: №60895 від 03.02.2022 року, Сума боргу (грн): 920 427,99.

Боржник: ТОВ "РіалАгро" (код 44346186). Місцезнаходження : 71160, Запорізька обл., Бердянський р-н, село Осипенко, вул.Космонавтів, будинок 41. Контракт: №60905 від 03.02.2022 року, Сума боргу (грн): 202 264,99.

Боржник: РОЗІВСЬКА ДОСЛІДНА СТАНЦІЯ ДУ ІЗК НААН УКРАЇНИ (код 00496722) . Місцезнаходження : 70300, Запорізька обл., Розівський р-н, селище міського типу Розівка, ВУЛИЦЯ АКАДЕМІЧНА, будинок 5. Контракт: №60585 від 27.01.2022 року, Сума боргу (грн): 7 203 473,61. Контракт: №61428 від 18.02.2022 року, Сума боргу (грн): 5 175 001,50.

Боржник: ФОП РОМАНЦОВ ВАСИЛЬ ВАСИЛЬОВИЧ (код 2886009153). Місцезнаходження : 70600, Запорізька обл., Пологівський р-н, місто Пологи, ПРОВУЛОК ВОДОПРОВІДНИЙ, будинок 16, квартира . Контракт: №61418 від 17.02.2022 року, Сума боргу (грн): 2 715 000,00.

Боржник: ФОП РОМАНЦОВА ВАЛЕНТИНА ВАСИЛІВНА (код 2680907307). Місцезнаходження : 70600, Запорізька обл., Пологівський р-н, місто Пологи, ВУЛИЦЯ СХІДНА, будинок 4, квартира 27. Контракт: №61420 від 17.02.2022 року, Сума боргу (грн): 2 715 000,00.

Боржник: ТОВ "РОМАНЦОВИ І КО" (код 30630145). Місцезнаходження : 70643, Запорізька обл., Пологівський р-н, село Васань, ВУЛИЦЯ ЦЕНТРАЛЬНА, будинок 173 А. Контракт: №61194 від 11.02.2022 року, Сума боргу (грн): 5 050 000,50.

Боржник: ТОВ "СЕМЕНІВСЬКЕ" (код 25677896). Місцезнаходження : 70660, Запорізька обл., Пологівський р-н, село Семенівка, ПРОВУЛОК СТЕПОВИЙ, будинок 1 А. Контракт: №61452, Сума боргу (грн): 9 449 998,65.

Боржник: ПСП АФ "СМІРНОВА" (код 03750368). Місцезнаходження : 71147, Запорізька обл., Вердянський р-н, село Шевченкове, ВУЛИЦЯ СМІРНОВА, будинок 86. Контракт: №60920 від 03.02.2022 року, Сума боргу (грн): 408 000,07.

Боржник: ПП «СОКРАТ» (код 31322171). Місцезнаходження : 72110, Запорізька обл., Приморський р-н, село Гюнівка, ВУЛИЦЯ ДІМІТРОВА, будинок 17. Контракт: №60330 від 20.01.2022 року, Сума боргу (грн): 20 000 000,40.

Боржник: ТОВ "СОНЯЧНЕ-2003 " (код 31694849). Місцезнаходження : 70313, Запорізька обл., Розівський р-н, село Новозлатопіль, ВУЛИЦЯ ЦЕНТРАЛЬНА, будинок 1. Контракт: №60558 від 26.01.2022 року, Сума боргу (грн): 2 060 000,52. Контракт: №61064 від 09.02.2022 року, Сума боргу (грн): 2 050 000,44.

Боржник: ФГ "СХІД - Л" (код 40534830). Місцезнаходження : 71701, Запорізька обл., місто Токмак, ВУЛИЦЯ НАНСЕНА, будинок 29. Контракт: №61249 від 14.02.2022 року, Сума боргу (грн): 6 030 000,36.

Боржник: ТОВ "УКРАЇНА НОВА" (код 31197369). Місцезнаходження : 70615, Запорізька обл., Пологівський р-н, село Пологи, ВУЛИЦЯ ЦЕНТРАЛЬНА, будинок 176. Контракт: №60581 від 03.02.2022 року, Сума боргу (грн): 11 858 400,00.

Боржник: ТОВ АП "ХЕЛІАНТУС - АЗОВ" (код 24520052). Місцезнаходження : 72121, Запорізька обл., Приморський р-н, село Мануйлівка, ВУЛИЦЯ ГАГАРІНА, будинок 23. Контракт: №60400 від 21.01.2022 року, Сума боргу (грн): 6 030 000,36. Контракт: №61350 від 16.02.2022 року, Сума боргу (грн): 1 000 000,02.

Боржник: ФЕРМЕРСЬКЕ ГОСПОДАРСТВО "ЧАКАН" (код 19270417). Місцезнаходження : 71311, Запорізька обл., Кам'янсько-Дніпровський р-н, село Велика Знам'янка, ПРОВУЛОК КРИВИЙ, будинок 4. Контракт: №61273 від 15.02.2022 року, Сума боргу (грн): 4 144 400,09.

Боржник: ТОВ "ЧАРІВНЕ" (код 30733169). Місцезнаходження : 70233, Запорізька обл., Гуляйпільський р-н, село Мирне, ВУЛИЦЯ 40 РОКІВ ПЕРЕМОГИ, будинок 5. Контракт: №60611 від 28.01.2022 року, Сума боргу (грн): 34 982 990,87.

Боржник: С(Ф)Г "ЕТАЛОН" (код 30085261). Місцезнаходження : 71010, Запорізька обл., Більмацький р-н, село Сміле (пн), ВУЛИЦЯ СТЕПНА, будинок 5. Контракт: №61122 від 10.02.2022 року, Сума боргу (грн): 814 231,04. Разом сума боргу (грн): 460 388 836,26. - Перелік боржників, які знаходяться в зоні бойових дій:

Боржник: ТОВ «БАТЬКІВЩИНА» (код 30086380). Місцезнаходження: 70242, Запорізька обл., Гуляйпільський район, село Малинівка, вул. Космічна, будинок 41. Контракт: №60832 від 03.02.2022 року, Сума боргу (грн): 5254971,13.

Боржник: ТОВ «СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ПІДПРИЄМСТВО «ДІЛО СК-АГРО» (код 39913212). Місцезнаходження: Україна, 70202, Запорізька обл., Пологівський р-н, місто Гуляйполе, вул.Шевченка, будинок 7А. Контракт: №60207 від 18.01.2022 року, Сума боргу (грн): 913500,12.

Боржник: ТОВ «ЕТАЛОН-АГРО-ПЛЮС» (код 34441974). Місцезнаходження: 70200, Запорізька обл., Пологівський р-н, місто Гуляйполе, вул.Шкільна, будинок 42. Контракт: №60687 від 01.02.2022 року, Сума боргу (грн): 3 896 512,04.

Боржник: ТОВ АФ ЗЕЛЕНИЙ ГАЙ (код 30896152). Місцезнаходження: 69005, Запорізька обл., місто Запоріжжя, вул.Яценка, будинок 1, офіс 24. Контракт: №61086 від 09.02.2022 року, Сума боргу (грн): 115 623,00.

Боржник: ПП «ІН ФОРС КЕМІКАЛ» Код (44000701). Місцезнаходження: 03189, місто Київ, вул.Здановської Юлії, будинок 71-Г. Контракт: №60394 від 21.01.2022 року, Сума боргу (грн): 9 000 000,00.

Боржник: ПСП «ЛЕНДФОРТ АЗОВ» (код 25223209). Місцезнаходження: 71162, Запорізька обл., Бердянський р-н, село Новопетрівка, ВУЛИЦЯ ЦЕНТРАЛЬНА, будинок 40. Контракт: №60383 від 21.01.2022 року, Сума боргу (грн): 3599821,88.

Боржник: ТОВ «ЛІЛІЯ» (код 30086396). Місцезнаходження: 70200, Запорізька обл., Гуляйпільський р-н, місто Гуляйполе, ВУЛИЦЯ ШЕВЧЕНКА, будинок 191 А. Контракт: №60760 від 01.02.2022 року, Сума боргу (грн): 2099999,70.

Боржник: ТОВ «МАЛА ТОКМАЧКА» (код 30616876). Місцезнаходження: 70550, Запорізька обл., Оріхівський р-н, село Мала Токмачка, ВУЛИЦЯ МИРУ, будинок 294. Контракт: №60204 від 18.01.2022 року, Сума боргу (грн): 609000,08. Контракт: №60757 від 01.02.2022 року, Сума боргу (грн): 2099999,7. Контракт: №61065 від 09.02.2022 року, Сума боргу (грн): 3075000,66. Контракт: №61458 від 18.02.2022 року, Сума боргу (грн): 6299999,10.

Боржник: ТОВ «НАДІЯ» (код 30000958). Місцезнаходження: 70211, Запорізька обл., Гуляйпільський р-н, село Новомиколаївка, ВУЛИЦЯ ЦЕНТРАЛЬНА, будинок 3. Контракт: №60758 від 01.02.2022 року, Сума боргу (грн): 734999,90.

Боржник: ТОВ НВТ ПЛАВЕРС, ЛТД КО (код 22157340). Місцезнаходження: 69039, м. Запоріжжя, вул. Академічна, буд. 34. Контракт: №60610 від 28.01.2022 року, Сума боргу (грн): 33276059,50.

Боржник: ФГ "С - КОЛОС" (код 33409552). Місцезнаходження: 85521, Донецька обл., Волноваський р-н, село Веселе, Комарська ТГ, вул. Садова, будинок 19. Контракт: №60472 від 25.01.2022 року, Сума боргу (грн): 4119792,98. Контракт: №61309 від 15.02.2022 року, Сума боргу (грн): 18176249,59.

Боржник: ФГ "СОЛОМІЯ АГРО" (код 23908386). Місцезнаходження: 64265, Харківська обл., Балаклійський р-н, сільрада Новогусарівська(з), комплекс будівель та споруд(з), будинок 43. Контракт: №60062 від 14.01.2022 року, Сума боргу (грн): 10000000,20.

Боржник: ПП "АГРОФІРМА"СТИМУЛ" (код 32018913). Місцезнаходження: 79049, Львівська обл., місто Львів, вул.Скрипника М., будинок 29А, квартира 22. Контракт: №61370 від 17.02.2022 року, Сума боргу (грн): 6045000,48.

Боржник: ТОВ "АГРОФІРМА ІМЕНІ А.СУВОРОВА" (код 00849209). Місцезнаходження: 71404, Запорізька обл., Великобілозерський р-н, село Велика Білозерка (частина 4 села), ВУЛИЦЯ ПЕРЕМОГИ, будинок 102. Контракт: №61085 від 09.02.2022 року, Сума боргу (грн): 26008276,32.

Боржник: ТОВ "УКРЛАН" (код 30796611). Місцезнаходження: 70544, Запорізька обл., Пологівський р-н, село Новопавлівка, вул.Суворова, будинок 7. Контракт: №60387 від 21.01.2022 року, Сума боргу (грн): 5 000 000,00.

Контракт: №60392 від 21.01.2022 року, Сума боргу (грн): 10250,00.

Боржник: ПСП "ХЛІБОДАР-М" (код 39702469). Місцезнаходження: 71154, Запорізька обл., Бердянський р-н, село Азовське, ВУЛИЦЯ КОСМІЧНА, будинок 56-А. Контракт: №61195 від 11.02.2022 року, Сума боргу (грн): 4010000,16.

Боржник: ТОВ "ЕКСЕЛЕНТ АГРО ПЛЮС" (код 41239022). Місцезнаходження: 70505, Запорізька обл., Пологівський р-н, село Новоданилівка, вул.Вишнева, будинок 12. Контракт: №60613 від 28.01.2022 року, Сума боргу (грн): 12030008,87.

Разом сума боргу (грн): 208982570,12

Товариство має намір продовжити роботу з боржниками з використанням засобів захисту порушеного права, які надає національне законодавство України.

Вірогідність повернення в 2026 році дебіторської заборгованості (авансів) від постачальників, які були зареєстровані і вели діяльність на території Донецької та Запорізької областей, яка (територія) з 2022 року є окупованою, оцінюється як близька до нуля.

Товариство має намір подати відповідну заяву до Реєстру збитків, завданих агресією Російської Федерації проти України, який створено згідно з Резолюцією Ради Європи CM/Res (2023) 3 від 12 травня 2023 року.

- Для структурування дебіторської заборгованості Товариство використовує Перелік територій, на яких ведуться активні бойові дії, або тимчасово окупованих територій, затверджений Наказом Міністерства з питань реінтеграції тимчасово окупованих територій України від 22 грудня 2022 року № 309 (із змінами).

Станом на 31.12.2025 року у звітності визнано очікуваний кредитний збиток для авансів виданих та іншої дебіторської заборгованості в сумі 1 294 132 тис. грн..

Не зважаючи на труднощі, Товариство продовжує свою виробничо-господарську діяльність, оптимізуючи бізнес-процеси і створюючи всі умови для виробництва продукції, своєчасної сплати податків до бюджету та заробітної плати працівникам, підтримуючи цим економічну безпеку країни.

Головною особливістю 2025 року для підприємств олійно-жирової галузі України, як і для всієї країни, залишається робота в умовах військового стану через повномасштабну агресію росії проти України.

Основними викликами залишаються наступні.

Постійні обмеження потужностей, аварійні та віялові відключення електроенергії через намагання агресора знищити критичну інфраструктуру країни.

Загрози припинення експорту олії та шроту через, так званий «зерновий коридор». Ситуація постійно напружена через намагання агресора знищити портову інфраструктуру та обмежити, або повністю припинити експорт, зокрема олії та шроту, через глибоководні порти. А це поставки до країн Азії, Африки та Близького Сходу.

Намагання агресора знищити залізничну інфраструктуру, а це поставки як у межах України, так і до країн Європи, які стали одними з основних імпортерів української олії та шроту.

Ринкове середовище у 2025 фінансовому році виявилось надзвичайно складним. Операції з переробки олійних культур були обмежені пропозиціями зернових та олійних культур в Україні, що стало результатом поганого врожаю та виснаження перехідних запасів. Цей дефіцит значною мірою посилився зміною стратегії продажу фермерами. Не обтяжені тиском ліквідності та маючи достатні можливості зберігання, фермери активно утримували врожай, спекулюючи на майбутньому зростанні цін на сировину. Ця нетипова для ринку поведінка моделі продажу приводила до жорсткої конкуренції та зниженню маржи продажу нашої продукції. Крім цього, на внутрішньому ринку українська переробна промисловість зіткнулась зі зростаючим дисбалансом, оскільки потужності з переробки зросли на 20,3 млн. тонн, тоді як урожай знизився до 11,8 млн. тонн.

Оцінка ресурсів насіння олійних культур (пропозиція) та їх використання (попит) у 2025/26MP станом на 01.03.26р (очікуване)

Ресурси Насіння соняшнику (вересень - лютий): 10620 тис.тонн.;

власне виробництво 9800 тис.тонн.;

запаси на початок МР 820 тис.тонн..

Використання Насіння соняшнику (вересень - лютий): 5252 тис тонн., внутрішнього ринку-всього (розрахунково) 5230 тис.тонн.. У тому числі -переробка на олію(розрахунково) 5230 (2300 т.т. олії при виході 44%). Зовнішній ринок(експорт) 22 тис.тонн.

Оцінка запасів Насіння соняшнику (вересень - лютий) на 01.03.26 5368 тис.тонн.

Ресурси Соеві боби (вересень - лютий): 5390 тис.тонн, власне виробництво 5000 тис.тонн.; запаси на початок МР 390 тис.тонн..

Використання Соеві боби (вересень - лютий): 2741 тис тонн., внутрішнього ринку-всього (розрахунково) 1300 тис.тонн.. У тому числі -переробка на олію(розрахунково) 1300 т.т. (260 т. т. олії при виході 20%. Зовнішній ринок(експорт) 1441 тис.тонн.

Оцінка запасів Соеві боби (вересень - лютий) на 01.03.26 2649 тис.тонн.

Ресурси Насіння ріпаку (липень- лютий) 3370 тис.тонн, власне виробництво 3320 тис.тонн.; запаси на початок МР 50 тис.тонн..

Використання Насіння ріпаку (вересень - лютий): 2614 тис тонн., внутрішнього ринку-всього (розрахунково) 1035 тис.тонн.. У тому числі -переробка на олію(розрахунково) 1035 ( 440т.т. олії при виході 42,5 %). Зовнішній ринок(експорт) 1579 тис.тонн.

Оцінка запасів Насіння ріпаку (вересень - лютий) на 01.03.26 756 тис.тонн.

Скорочення урожаю насіння олійних культур за рахунок скорочення площ збирання на 7,8 %, зокрема під соєю на 23%, а також урожайності, яка знизилась в цілому по основним олійним культурам на 11,7%, зокрема по соняшнику на 16,8%. Урожайність соняшнику у поточному маркетинговому році найнища за останні десять років.

Виробництво основних видів насіння олійних культур станом на 01.01.26р  
(прогноз Асоціації "Укроліяпром":

Соняшник:

площі збирання у 2025/26 МР - 5222,0 тис. га;  
площі збирання у 2024/25 МР - 5300,0 тис. га;  
співвідношення - 98,3 %;  
урожайність у 2025/26 МР - 18,8 ц/га;  
урожайність у 2024/25 МР - 22,6 ц/га;  
співвідношення - 83,2 %;  
виробництво у 2025/26 МР - 9800 тис. тонн;  
виробництво у 2024/25 МР - 12000 тис. тонн;  
співвідношення - 81,7 %.

Соя:

площі збирання у 2025/26 МР - 2090,8 тис. га;  
площі збирання у 2024/25 МР - 2714,2 тис. га;  
співвідношення - 77,0 %;  
урожайність у 2025/26 МР - 23,7 ц/га;  
урожайність у 2024/25 МР - 24,4 ц/га;  
співвідношення - 97,1 %;  
виробництво у 2025/26 МР - 5000 тис. тонн;  
виробництво у 2024/25 МР - 6600 тис. тонн;  
співвідношення - 75,7 %.

Ріпак:

площі збирання у 2025/26 МР - 1240,5 тис. га;  
площі збирання у 2024/25 МР - 1260,1 тис. га;  
співвідношення - 98,4 %;  
урожайність у 2025/26 МР - 26,3 ц/га;  
урожайність у 2024/25 МР - 28,5 ц/га;  
співвідношення - 92,3 %;  
виробництво у 2025/26 МР - 3300 тис. тонн;  
виробництво у 2024/25 МР - 3600 тис. тонн;  
співвідношення - 91,7 %.

Разом:

площі збирання у 2025/26 МР - 8553,3 тис. га;  
площі збирання у 2024/25 МР - 9274,3 тис. га;  
співвідношення - 92,2 %;  
урожайність у 2025/26 МР - 21,1 ц/га;  
урожайність у 2024/25 МР - 23,9 ц/га;  
співвідношення - 88,3 %;  
виробництво у 2025/26 МР - 18100 тис. тонн;  
виробництво у 2024/25 МР - 22200 тис. тонн;  
співвідношення - 81,5 %.

Скорочення виробництва та експорту олії соняшникової та шроту через зменшення виробництва насіння соняшнику. При цьому зменшення валютної виручки від експорту соняшникової олії не спостерігається, а навпаки є зростання, проти минулого МР, що пояснюється зростанням цін на дану продукцію на світовому ринку.

Олія

Олія соняшникова

2025: 4391,2 тис. тонн | 5222,9 млн \$ | 1189,4 \$/т  
2024: 6008,5 тис. тонн | 5121,8 млн \$ | 852,4 \$/т  
Зміни: обсяг -27,0% | вартість +1,9%

Олія соєва

2025: 554,4 тис. тонн | 589,2 млн \$ | 1062,8 \$/т  
2024: 386,8 тис. тонн | 316,9 млн \$ | 819,3 \$/т  
Зміни: обсяг +43,3% | вартість +85,9%

Олія ріпакова

2025: 356,9 тис. тонн | 399,3 млн \$ | 1118,5 \$/т  
2024: 270,0 тис. тонн | 238,9 млн \$ | 885,0 \$/т  
Зміни: обсяг +32,4% | вартість +67,3%

Разом (олії)

2025: 5302,5 тис. тонн | 6211,4 млн \$ | 1171,4 \$/т  
2024: 6665,3 тис. тонн | 5677,6 млн \$ | 851,8 \$/т  
Зміни: обсяг -20,5% | вартість +9,0%

Шрот

Шрот соєвий

2025: 1614,7 тис. тонн | 525,8 млн \$ | 325,6 \$/т  
2024: 725,4 тис. тонн | 304,4 млн \$ | 419,7 \$/т

Зміни: обсяг +122,6% | вартість +72,4%

Шрот (код 2306), зокрема:

• соняшниковий

2025: 3215,5 тис. тонн | 740,7 млн \$ | 230,4 \$/т

2024: 4512,0 тис. тонн | 961,7 млн \$ | 213,1 \$/т

Зміни: обсяг -28,8% | вартість -23,0%

• ріпаковий

2025: 358,2 тис. тонн | 72,6 млн \$ | 202,8 \$/т

2024: 250,0 тис. тонн | 59,9 млн \$ | 239,6 \$/т

Зміни: обсяг +43,3% | вартість +21,2%

Шрот (код 2306) разом

2025: 3553,7 тис. тонн | 808,8 млн \$ | 227,6 \$/т

2024: 4796,2 тис. тонн | 1029,8 млн \$ | 214,7 \$/т

Зміни: обсяг -26,0% | вартість -33,2%

Разом (шрот)

2025: 5168,4 тис. тонн | 1334,6 млн \$ | 258,2 \$/т

2024: 5521,6 тис. тонн | 1334,2 млн \$ | 241,6 \$/т

Зміни: обсяг -6,4% | вартість +0,4%

Насіння

Насіння соняшнику

2025: 61,7 тис. тонн | 42,8 млн \$ | 693,7 \$/т

2024: 213,1 тис. тонн | 65,1 млн \$ | 305,4 \$/т

Зміни: обсяг -71,0% | вартість -34,3%

Соеві боби

2025: 3418,4 тис. тонн | 1333,6 млн \$ | 390,1 \$/т

2024: 3429,7 тис. тонн | 1343,1 млн \$ | 391,4 \$/т

Зміни: обсяг -0,3% | вартість -0,7%

Насіння ріпаку

2025: 1679,9 тис. тонн | 886,2 млн \$ | 527,5 \$/т

2024: 3879,8 тис. тонн | 1850,1 млн \$ | 476,8 \$/т

Зміни: обсяг -56,7% | вартість -52,1%

Разом (насіння)

2025: 5160,0 тис. тонн | 2262,6 млн \$ | 438,5 \$/т

2024: 7522,6 тис. тонн | 3256,9 млн \$ | 433,0 \$/т

Зміни: обсяг -31,4% | вартість -30,5%

2025/26MP очікується зниження виробництва олії соняшникової проти 2024/25MP на 10 % (4,6 млн. тонн проти 5,1 млн. тонн) , експорту на 6,4% ( 4,4 млн. тонн проти 4,7 млн.тонн) .

Виробництво та основні напрямки використання насіння соняшнику та олії соняшникової

Виробництво насіння соняшнику:

Асоціація «Укроліапром»: 9800 тис. тонн у 2025/26 MP (очікуване) проти 12000 тис. тонн у 2024/25 MP, або 81,7%;

Інститут аграрної економіки: 9444,8 тис. тонн у 2025/26 МР(очікуване) проти 10956 тис. тонн у 2024/25 МР, або 86,2%;

АПК-інформ: 10791 тис. тонн у 2025/26 МР(очікуване) проти 12684 тис. тонн у 2024/25 МР, або 85,1%;

USDA (березневий звіт): 11000 тис. тонн у 2025/26 МР(очікуване) проти 13000 тис. тонн у 2024/25 МР, або 84,6%.

Переробка насіння соняшнику:

Асоціація «Укроліяпром»: 10500 тис. тонн у 2025/26 МР(очікуване) проти 11460 тис. тонн у 2024/25 МР, або 91,6%;

АПК-інформ: 10680 тис. тонн у 2025/26 МР(очікуване) проти 12202 тис. тонн у 2024/25 МР, або 87,5%;

USDA (березневий звіт): 11150 тис. тонн у 2025/26 МР(очікуване) проти 12825 тис. тонн у 2024/25 МР, або 86,9%.

Експорт насіння соняшнику:

Асоціація «Укроліяпром»: 80 тис. тонн у 2025/26 МР(очікуване) проти 68 тис. тонн у 2024/25 МР, або 117,6%;

АПК-інформ: 40 тис. тонн у 2025/26 МР(очікуване) проти 68 тис. тонн у 2024/25 МР, або 58,8%;

USDA (березневий звіт): 50 тис. тонн у 2025/26 МР(очікуване) проти 68 тис. тонн у 2024/25 МР, або 73,5%.

Виробництво олії соняшnikової:

Асоціація «Укроліяпром»: 4620 тис. тонн у 2025/26 МР(очікуване) проти 5100 тис. тонн у 2024/25 МР, або 90,6%;

АПК-інформ: 4590 тис. тонн у 2025/26 МР(очікуване) проти 5243 тис. тонн у 2024/25 МР, або 87,5%;

USDA (березневий звіт): 4730 тис. тонн у 2025/26 МР(очікуване) проти 5290 тис. тонн у 2024/25 МР, або 89,4%.

Експорт олії соняшnikової:

Асоціація «Укроліяпром»: 4400 тис. тонн у 2025/26 МР(очікуване) проти 4705 тис. тонн у 2024/25 МР, або 93,5%;

АПК-інформ: 4300 тис. тонн у 2025/26 МР(очікуване) проти 4731 тис. тонн у 2024/25 МР, або 91,0%;

USDA (березневий звіт): 4375 тис. тонн у 2025/26 МР(очікуване) проти 4744 тис. тонн у 2024/25 МР, або 92,2%.

Для поточного МР головною особливістю є створення в Україні умов для максимальної переробки насіння ріпаку та сої в Україні.

З 04 вересня 2025 року набули чинності зміни до Закону України «Про ставки вивізного (експортного) мита на насіння деяких видів олійних культур», якими затверджені ставки вивізного (експортного) мита у розмірі 10% митної вартості товару на соєві боби (код УКТЗЕД 1201) та насіння ріпаку (код УКТЗЕД 1205).

Завдяки вжитим заходам у 2025/26 МР спостерігається нарощування переробки насіння ріпаку та сої при одночасному скороченні обсягів експорту даної сировини. В ОЖК України відбувається стратегічний перехід від експорту сировини до експорту продукції з високою доданою вартістю.

### **3. Ліквідність та зобов'язання**

Ризик ліквідності полягає в тому, що Товариство не зможе оплатити всі зобов'язання при настанні терміну їх погашення. Товариство здійснює ретельне управління і контроль за ліквідністю. Товариство використовує процедури детального бюджетування і прогнозування руху грошових коштів, щоб упевнитися в наявності ресурсів, необхідних для своєчасної оплати своїх зобов'язань

#### **4. Екологічні аспекти**

Товариство підтримує природоохоронні ініціативи такі як модернізація та введення в експлуатацію парового котла, який працював на суміші газу і лушпиння, а тепер працює під спалювання тільки лушпиння, що дозволяє на 100% забезпечити тепловою енергією, виробленою з власної сировини. Також розробляємо та втілюємо програми з охорони довкілля. Серед них впровадження програм зниження викидів парникових газів, систем екологічного менеджменту, роздільного збору відходів та впровадження їх використання в якості палива для власних виробництв і як вторинних ресурсів, здійснення безперервного моніторингу якості стічних та дощових вод, підвищення рівня екологічної освіти та відповідальності працівників підприємства.

#### **5. Соціальні аспекти та кадрова політика**

Кадрова політика Товариство будується перш за все на добрих взаєминах і повазі між співробітниками. В період адаптації HR відділ завжди допомагає новим співробітникам відчувати себе справжнім членом нашого колективу. Все це досягається завдяки проведенню колективних заходів та доброзичливості. Основні принципи кадрової політики: – Співпраця з навчальними закладами для працевлаштування молодих спеціалістів та залучення з нашого боку професіоналів для реалізації трудового потенціалу. Особлива увага приділяється таким спеціальностям, як: технологія зберігання і переробки зерна, облік і аудит, обладнання переробних і харчових виробництв, теплоенергетика; –Готовність приділяти увагу навчанню і професійному розвитку наших співробітників; –Підтримка бажання кар'єрного зростання співробітника і допомога в досягненні мети; –Вимогливість до самостійності та індивідуальної відповідальності співробітників; –Забезпечення безпечних і здорових умов праці; –Дотримання і повага законів і правил, які стосуються прав людини; –Відповідність або навіть перевищення рівня заробітної плати та інших видів винагород, передбачених законодавчими або галузевими стандартами; –Суворе дотримання законодавства (легітимність, законність). Наша команда намагається вирішувати всі питання. Ми ніколи не говоримо, що немає виходу, ми розглядаємо всі варіанти для вирішення питань будь-якої складності. І це ще раз говорить про високий професіоналізм і відповідальність наших співробітників.

#### **6. Використання фінансових інструментів, що мало суттєвий вплив на оцінку активів, зобов'язань, фінансовий стан і доходи або витрати**

***Завдання та політика щодо управління фінансовими ризиками, у тому числі політика щодо страхування кожного основного виду прогнозованої операції, для якої використовуються операції хеджування***

Функція управління ризиками Товариства здійснюється щодо фінансових, операційних та юридичних ризиків. Фінансовий ризик включає ринковий ризик (валютний ризик, ризик зміни процентної ставки та інший ціновий ризик), кредитний ризик і ризик ліквідності. Головною метою управління фінансовими ризиками є визначення лімітів ризику і подальше забезпечення дотримання встановлених лімітів. Управління операційним та юридичним ризиками повинно

забезпечувати належне функціонування внутрішньої політики та процедур Товариства з метою мінімізації цих ризиків

#### ***Вразливість до цінових ризиків***

Рівень світових цін на соняшникову олію протягом 2024/2025 маркетингового року (в умовах зростання собівартості виробництва і зростання цін на сировину врожаю 2024 року на внутрішньому ринку) виявив надзвичайну вразливість Товариства, що зумовило значне скорочення виробництва продукції. Товариство на регулярній основі оцінює можливі сценарії майбутніх коливань цін на товари і їх вплив на операційні та інвестиційні рішення. Однак, в умовах поточної економічної ситуації оцінки керівництва можуть значно відрізнятись від фактичного впливу зміни цін на товари на фінансове становище Товариства.

#### ***Вразливість до ризику ліквідності***

Ризик ліквідності полягає в тому, що Товариство не зможе оплатити всі зобов'язання при настанні терміну їх погашення. Товариство здійснює ретельне управління і контроль за ліквідністю. Товариство використовує процедури детального бюджетування і прогнозування руху грошових коштів, щоб упевнитися в наявності ресурсів, необхідних для своєчасної оплати своїх зобов'язань

#### ***Вразливість до ризику грошових потоків***

Станом на 31 Грудня 2025 року Товариство розмістило 11 332 тис. грн. . на банківських рахунках (2024: 110 310 тис. грн.)

#### ***Вразливість до валютного ризику***

Валютний ризик - являє собою ризик того, що фінансові результати Товариства будуть схильні до несприятливого впливу в результаті зміни курсів обміну валют. Товариство здійснює деякі операції, виражені в іноземній валюті. У той же час керівництво Товариства встановлює ліміти на рівень схильності до валютного ризику.

#### ***Вразливість до кредитного ризику***

Товариству властивий кредитний ризик, а саме ризик того, що одна сторона за фінансовим інструментом принесе фінансовий збиток іншій стороні, так як не зможе виконати своє зобов'язання. Кредитний ризик виникає в результаті продажу Товариством продукції на умовах відстрочки платежу і здійснення інших операцій з контрагентами, в результаті яких виникають фінансові активи. Товариство контролює кредитний ризик, встановлюючи ліміти на одного контрагента або групу пов'язаних контрагентів. Ліміти кредитного ризику по продуктах і галузях економіки регулярно затверджуються керівництвом. Моніторинг таких ризиків здійснюється регулярно, при цьому ліміти переглядаються не рідше одного разу на рік. Керівництво Товариства проводить аналіз по термінах затримки платежів дебіторської заборгованості по основній діяльності і відстежує прострочені залишки дебіторської заборгованості.

#### ***Вразливість до ринкового ризику***

Ринковий ризик полягає в тому, що зміни ринкових курсів, таких як валютні курси, процентні ставки і курси цінних паперів, будуть впливати на доходи або на вартість фінансових інструментів Товариства. Метою управління ринковим ризиком є управління і контроль рівня ринкового ризику в межах прийнятних параметрів при оптимізації прибутковості. З метою управління ринковими ризиками Товариство приймає на себе фінансові зобов'язання. Товариство не застосовує спеціальних правил обліку операцій хеджування з метою регулювання мінливості показника прибутку або збитку за період

#### ***Вразливість до інших ризиків***

За рік, що закінчився 31 Грудня 2025 року 1 661 654 тис.грн. або 44% від загальної виручки Товариства, отримано від операцій з

реалізації готової продукції на одного покупця (2024р.: 3 232 023 тис. грн. або 50 %).  
Заборгованість за розрахунками за авансами одержаними, що приходилась на одного покупця станом на 31 Грудня 2025 року становила 1 361 817 тис.грн. або 49% від загальної суми заборгованості за розрахунками за авансами одержаними приходилось на одного покупця (2024р.: 1 230 088 тис. грн, або 52 % )  
Заборгованість, що приходилась на одного покупця станом на 31 Грудня 2025 року становила 729 424 тис.грн. або 79% від загальної суми торгової дебіторської заборгованості (2024 р.: 641 805 тис.грн., або 58%).  
Аванси постачальникам, що приходились на одного постачальника станом на 31 Грудня 2025 року становила 9 000 тис. грн. або 18% від загальної суми Авансів постачальникам (2024 р.:36 900 тис. грн., або 24%).

#### **8. Інформація щодо придбання власних акцій**

Придбання власних корпоративних прав не відбувалось

#### **9. Опис відносин з акціонерами/учасниками та пов'язаними особами, вплив цих відносин на результат діяльності та здійснення управління ними**

Операції купівлі-продажу з пов'язаними сторонами здійснюються за звичайними цінами, переважно такими ж, як і з непов'язаними постачальниками та покупцями. непогашені залишки на кінець року є незабезпеченими, безвідсотковими. Розрахунки здійснюються в грошових коштах. Не було надано чи отримано жодних гарантій відносно дебіторської чи кредиторської заборгованості з пов'язаними сторонами. Інші операції, такі як отримання та видача позик здійснюються на умовах, відмінних від аналогічних операцій з третіми сторонами.

#### **11. Ймовірні перспективи подальшого розвитку (в тому числі інформація про злиття чи поглинання)**

В 2026 році (за умови залучення неторговельного фінансування) Товариство планує оренду невеликих виробничих потужностей (зерносковищ) в тих областях України, які не перебувають в зоні бойових дій, а також збільшення генерації власної електроенергії на виробничому підрозділі «Запорізький олійноекстракційний завод)

**Найменування суб'єкта аудиторської діяльності**

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ  
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «СОВА» AUDIT COMPANY «SOVA» LTD

**Код ЄДРПОУ суб'єкта аудиторської діяльності**

32825565

**Вебсторінка суб'єкта аудиторської діяльності**

<http://www.sova-audit.com>

**Вебсторінка, де оприлюднена фінансова звітність підприємства разом з аудиторським звітом**

<https://optimus.com.ua/>

**Ключовий партнер, який підписав аудиторський звіт, що оприлюднений разом з річною фінансовою звітністю на вебадресі, зазначеній у цій формі**

Головченко Людмила Миколаївна (Реєстровий номер у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 100350)

**Номер та дата договору на проведення аудиту**

№ 303 від 02.02.2026

**Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності**

за рік, що закінчився 31.12.2025

**Відповідальність аудитора в межах виконання вимог процедури подання звітності у форматі iXBRL до Центру збору фінансової звітності**

Екземпляр файлу iXBRL, який подається до Центру збору фінансової звітності «Система фінансової звітності», містить фінансову звітність суб'єкта господарювання, підготовлену (відтворену) в єдиному електронному форматі, згідно з вимогами Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», а також інформацію про аудиторський звіт, який було раніше випущено щодо неї. Управлінський персонал суб'єкта господарювання, що звітує, несе відповідальність за повноту і точність відтворення інформації, що подається у форматі iXBRL. Аудитор не висловлює жодної форми впевненості щодо фінансової звітності у форматі iXBRL. Накладання кваліфікованого електронного підпису ключового партнера з аудиту «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «СОВА» на зазначений екземпляр файлу здійснено виключно з метою виконання регуляторних вимог стосовно подання фінансової звітності в єдиному електронному форматі, та засвідчення правдивості інформації про аудиторський звіт.

**ТОВ "АУДИТОРСЬКА  
ФІРМА "СОВА"  
"AUDIT COMPANY "SOVA" LTD**  
Україна, 03028, м. Київ  
вул. Саперно- Сlobідська,  
б. 10 оф. 137  
(044) 334 43 14  
(050) 401 95 88  
(067) 401 95 88



**AUDITING COMPANY  
"AUDIT COMPANY  
"SOVA" LTD**  
Ukraine, 03028, Kyiv  
Saperno- Slobidska str.  
h. 10, of. 137  
(044) 334 43 14  
(067) 401 95 88  
(050) 401 95 88

[http:// www. sova-audit.com](http://www.sova-audit.com)

**Звіт незалежного аудитора щодо фінансової звітності  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ОПТИМУСАГРО ТРЕЙД"  
за 2025 рік (станом на 31 грудня 2025 року)**

Учасникам та керівництву ТОВ "ОПТИМУСАГРО ТРЕЙД"  
Державній податковій службі України

**I. ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**Думка**

Ми, незалежні аудитори ТОВ ""АУДИТОРСЬКА ФІРМА "СОВА""AUDIT COMPANY "SOVA" LTD, провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ОПТИМУСАГРО ТРЕЙД" (далі - Товариство), що складається звіту про фінансовий стан, поточні/непоточні станом на 31 грудня 2025 року, звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат, звіту про зміни у власному капіталі, звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи інформацію про суттєві облікові політики, складену на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами (Таксономія UA МСФЗ XBRL 2025) в єдиному електронному форматі (XBRL).

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2025 року та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ, опублікованих Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, та відповідає вимогам законодавства України з питань її складання.

**Основа для думки**

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (далі – МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з прийнятим Радою з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) (далі – 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, пов'язана з подальшою безперервною діяльністю**

Ми звертаємо увагу на Примітку [810000] - Корпоративна інформація та Звіт про відповідність вимогам МСФЗ до фінансової звітності, у яких описано, що російська федерація продовжує військове вторгнення в Україну. Перебіг війни може суттєво вплинути на операційне середовище в країні та діяльність Товариства, а остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю.

Крім цього Товариство у Примітці [810000] - Корпоративна інформація та Звіт про відповідність вимогам МСФЗ до фінансової звітності розкриває наступну інформацію: Товариство отримало чистий збиток у розмірі 438 923 тис грн протягом року, що закінчився 31 грудня 2025 року (2024 рік – чистий збиток у розмірі 117 541 тис грн), і станом на цю дату поточні зобов'язання Товариства перевищили поточні активи на 1 955 864 тис грн (як станом на 31 грудня 2024 року поточні зобов'язання Товариства перевищували поточні активи на 1 629 094 тис грн). За розробленим та затвердженим бюджетом Товариства на фінансовий 2026 рік передбачається позитивний фінансовий результат, у тому числі очікується позитивний рух грошових коштів від операційної діяльності. На момент затвердження цієї фінансової звітності підприємством виконані домовленості з основним контрагентом Товариства про виконання інших поточних зобов'язань поставками готової продукції. Також отримані нові аванси в рахунок поставок готової продукції до кінця 2026 року. Крім того Товариство досягло домовленостей з кредиторами про подовження термінів повернення отриманих від них фінансових допомог до кінця 2026 року. Діяльність Товариства є експортно-орієнтованою (майже 90% доходу у твердій валюті). Через це, зростання курсу іноземних валют призводить до додаткового операційного прибутку Товариства. Щоб проаналізувати вплив військові дії та здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, керівництво підготувало актуалізований фінансовий прогноз на період 2026 року. Прогноз зроблено з використанням принципу розумної обережності на основі даних, наявних на дату затвердження фінансової звітності, та наступних припущень керівництва: - згідно з прогнозом Асоціації «Укроліяпром» прогнозується зростання зібраної площі у 2026 році соняшнику на 1,2%, та зростання рівня урожайності на 21,2%, що у сукупності призведе к зростанню виробництва на 22,5%. Натомість площа збирання ріпаку зменшиться на 0,5%, але за рахунок підвищення урожайності на 5,7% в цілому спостерігається незначний, але ріст виробництва ріпаку на 4,9%. В прогнозах керівництва врахована завантаженість виробничих потужностей по виготовленню олії на рівні 60-70%, врахована домовленість з основним покупцем відносно отримання авансів для закупівлі насіння нового врожаю, врахована зміна логістики експорту готової продукції, шляхом залучення автотранспорту та залізничного транспорту, зміна логістики морським транспортом та контейнерними перевезеннями. В травні 2026 року Компанія планує виконати пусконаладжувальні роботи на конденсаційній турбіні потужністю 3 МВт (перший етап), яка в сукупності з існуючою протитисковою турбіною підніме можливість власної генерації до 6,5 МВт, що повністю покриває власне споживання електроенергії.

Агресія проти України триває, аналізуючи її вплив на згадані вище значущі припущення, що лежать в основі прогнозів керівництва, керівництво дійшло висновку, що існує суттєва невизначеність, яка може викликати значні сумніви щодо здатності Товариство продовжувати свою діяльність, і, отже, Товариство може бути не в змозі реалізувати свої активи та погасити свої зобов'язання в ході звичайної діяльності. Незважаючи на цю суттєву невизначеність, пов'язану з війною в Україні, керівництво продовжує вживати заходів для мінімізації її впливу на Компанію і тому вважає, що застосування припущення про безперервність діяльності при підготовці цієї фінансової звітності залишається доречним. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

### **Ключові питання аудиту**

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Додатково до питання, описаного в розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що нижче описане питання є ключовим питаннями аудиту, яке слід відобразити в нашому звіті.

Це питання розглядалось у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї; при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цього питання. Щодо питання, описаного нижче, наш опис того, як відповідне питання розглядалося під час нашого аудиту, наведено в цьому контексті.

Ми виконали обов'язки, описані в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту, в тому числі щодо цього питання. Відповідно, наш аудит включав виконання процедур, розроблених у відповідь на нашу оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності. Результати наших аудиторських процедур, в тому числі процедур, що були виконані під час розгляду зазначеного нижче питання, служать основою для висловлення нашої аудиторської думки щодо фінансової звітності, що додається.

Ключове питання аудиту	Як відповідне ключове питання розглядалося під час нашого аудиту
<p><b>Визнання виручки від реалізації готової продукції, товарів, робіт та послуг 3 785 728 тисяч гривень</b></p> <p>Виручка від реалізації товарів, робіт, послуг є одним з ключових показників діяльності Товариства.</p> <p>Ці обставини створюють ризик того, що виручка може бути завищена через передчасне визнання доходу для досягнення поточних чи майбутніх цілей або очікувань, або ж занижена через неправильне переміщення доходів до пізнішого періоду.</p> <p>Ми визначили питання визнання виручки як одне з ключових питань аудиту з урахуванням суттєвості показника виручки та значного обсягу операцій Товариства.</p> <p>В результаті чого виручка потребує значних зусиль під час проведення аудиту і вимагає від нас підвищеної уваги.</p> <p>Інформація зазначена в Примітці [800200]</p> <p>- Аналіз доходів та витрат до фінансової звітності</p>	<p>Наші процедури включали, серед іншого:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- аналіз облікової політики Товариства з визнання виручки від реалізації готової продукції, товарів, робіт та послуг, включаючи критерії її визнання;</li> <li>- отримання розуміння і оцінку ефективності заходів внутрішнього контролю в області визнання виручки від реалізації готової продукції, товарів, робіт та послуг;</li> <li>- тестування заходів контролю;</li> <li>- процедури відсічення;</li> <li>- аналітичні процедури, які передбачали, серед іншого, вивчення динаміки визнання виручки за місяцями на предмет виявлення незвичних коливань, співставлення з порівняльною інформацією за попередній рік, а також з очікуваними результатами діяльності Товариства;</li> <li>- проведення детального тестування на вибірковій основі, в тому числі отримання зовнішніх підтверджень від покупців</li> <li>- юридичних осіб, тестування первинних облікових документів, що призводять до визнання виручки від реалізації готової продукції, товарів, робіт та послуг;</li> <li>- розгляд повноти та достовірності розкриття інформації щодо виручки;</li> </ul>

### Інші питання

1. Аудит фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, був проведений іншим аудитором - ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ОЛЕСЯ», який висловив немодифіковану аудиторську думку щодо цієї фінансової звітності у своєму звіті від 29 травня 2025 року.

### Інша інформація

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з звіту про управління, який ми отримали до дати цього звіту. 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, зазначеною вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої на до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було 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, оприлюднених РМСБО, та законодавства України з питань її складання 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 Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це може бути застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, окрім випадків, коли управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

### **Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності**

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, 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 МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом всього завдання з аудиту. Окрім того, ми:

- ідентифікуємо та визначаємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та 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, невірні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок та 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, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів здатність Товариства продовжувати безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

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

## **ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ**

*Додаткова інформація відповідно до вимог Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність"*

У відповідності до ч.4 ст.14 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" від 21.12.2017 № 2258-VIII (Закон № 2258-VIII), наводимо інформацію, яку аудиторський звіт за результатами обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємства, що становить суспільний інтерес повинен містити додатково.

1. Ми були призначені незалежним аудитором ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ОПТІМУСАГРО ТРЕЙД" Аудиторським комітетом (Протоколом №01/2025 від 08 грудня 2025 року).

2. Наше призначення незалежним аудитором Товариства вперше відбулось у цьому році. Загальна тривалість безперервного виконання наших повноважень із проведення обов'язкового аудиту Товариства становить один рік.

3. Ми перевіряємо фінансову звітність на основі тестування. Рівень тестування, яке ми проводимо, ґрунтується на нашій оцінці ризику того, чи стаття у фінансовій звітності може бути суттєво викривлена. У зв'язку з цим наш аудиторський підхід був зосереджений на тих сферах діяльності Товариства, які вважаються нами значними для результатів діяльності Товариства за 2025 рік та фінансового стану на 31 грудня 2025 року.

Наші аудиторські оцінки, що включають, зокрема:

- а) опис та оцінку ризиків щодо суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевіряється, зокрема внаслідок шахрайства;
- б) посилання на відповідну статтю або інше розкриття інформації у фінансовій звітності для кожного опису та оцінки ризику суттєвого викривлення інформації у звітності, що перевіряється;
- в) стислий опис заходів, вжитих нами для врегулювання таких ризиків;

г) основні застереження щодо таких ризиків, наведено нами у розділі "Ключові питання аудиту" цього звіту незалежного аудитора.

Ці питання були розглянуті в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні нашої думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Під час проведення даного завдання з обов'язкового аудиту нами не було виявлено інших питань стосовно аудиторських оцінок, окрім тих, що зазначено у розділі "Ключові питання аудиту" цього звіту, інформацію щодо яких ми вважаємо за доцільне розкрити у відповідності до вимог частини 4.3 статті 14 Закону № 2258-VIII.

4. Ми підтверджуємо відсутність перешкод щодо виявлення порушень, включаючи шахрайство, під час нашого аудиту фінансової звітності.

5. Ми підтверджуємо, що думка аудитора, наведена у цьому звіті аудитора, узгоджена з Додатковим звітом для Аудиторського комітету від 20 травня 2026 року.

6. Ми підтверджуємо, що є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом 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 виконали доречні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо про те, що нами не було ідентифіковано жодних загроз нашої незалежності як на рівні аудиторської фірми, так і на рівні ключового партнера з аудиту Головченко Людмила Миколаївна та персоналу, задіяного у виконанні завдання з аудиту фінансової звітності Товариства.

7. Ми не надавали Товариству жодних послуг, заборонених відповідно до вимог статті 6 Закону № 2258-VIII, протягом 2024 та 2025 років та у період з 01 січня 2026 року до дати підписання цього звіту незалежного аудитора.

8. Ми не надавали Товариству або контролюваним ним суб'єктам господарювання інші послуги, включаючи неаудиторські послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності.

9. Наші пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту фінансової звітності Товариства обмежень наведено в розділі "Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності".

10. Ми підтверджуємо, що фінансова інформація у Звіті про управління (звіті керівництва) Товариства за 2025 рік, який складається відповідно до законодавства, узгоджується з фінансовою звітністю за звітний період та/або з іншою інформацією, отриманою аудитором під час аудиту.

#### **Інформація про суб'єкта аудиторської діяльності та умови договору**

<b>№ з/п</b>	<b>Найменування інформації</b>	<b>Дані для заповнення</b>
1	2	3
1	Ідентифікаційний код юридичної особи суб'єкта аудиторської діяльності	32825565
2	Вебсайт суб'єкта аудиторської діяльності	<a href="http://www.sova-audit.com">http:// www.sova-audit.com</a>
3	Дата та номер договору на проведення аудиту / огляду та / або виконання завдання з надання обґрунтованої впевненості	№303 від 02.02.2026
4	Дата початку та дата закінчення проведення аудиту / огляду та / або виконання завдання з надання обґрунтованої впевненості	02.02.2026, 20.05.2026

5	Обов'язковий аудит фінансової звітності (зазначити так / ні)	Так
6	Завдання з надання обґрунтованої впевненості (зазначити так / ні))	Ні

### Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування юридичної особи суб'єкта аудиторської діяльності: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСЬКА ФІРМА СОВА AUDIT COMPANY SOVA LTD.

Місцезнаходження: Україна, 03028, м. Київ, вул. Саперно-Слобідська, б. 10, к. 137

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес»: 3391.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, Головченко Людмила Миколаївна, номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ «Аудитори» №100350.

Ключовий партнер з аудиту

ТОВ ""АУДИТОРСЬКА ФІРМА

"СОВА""AUDIT COMPANY "SOVA" LTD

\_\_\_\_\_ (підпис)

Головченко Л.М.

Дата складання Звіту незалежного аудитора 20 травня 2026 року  
м. Київ

[110000] Загальна інформація про фінансову звітність

Назва суб'єкта господарювання, що звітує, або інші засоби ідентифікації	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ОПТИМУСАГРО ТРЕЙД"
Ідентифікаційний код юридичної особи	41161689
Код КВЕД	10.41
Дата кінця звітнього періоду	2025-12-31
Період, який охоплюється фінансовою звітністю	
Рік, що закінчується 31 грудня 2025 року	
Опис валюти подання	
Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України - гривня.	
Рівень округлення, використаний у фінансовій звітності	
Звітність складено у тисячах гривень, округлених до цілих	

[210000] Звіт про фінансовий стан, поточні/непоточні

	Примітка	На кінець звітнього періоду	На початок звітнього періоду	ТИС. ГРН На початок попереднього періоду
<b>Активи</b>				
<b>Непоточні активи</b>				
Основні засоби включно з активами з права користування			115,847	
Основні засоби		3,761	115,847	
Активи з права користування			63,355	

тис. грн

	Примітка	На кінець звітнього періоду	На початок звітнього періоду	На початок попереднього періоду
Нематеріальні активи за винятком гудвілу		187	255	
<b>Загальна сума непоточних активів</b>		<b>3,948</b>	<b>116,102</b>	
<b>Поточні активи</b>				
Поточні запаси		745,269	542,249	
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість		1,191,508	1,461,174	
Поточні податкові активи, поточні		541	541	
Поточні біологічні активи		1	1	
Інші поточні фінансові активи		35,000	4,901	
Інші поточні нефінансові активи		310,669	287,511	
Грошові кошти та їх еквіваленти		11,332	110,311	
<b>Загальна сума поточних активів за винятком непоточних активів або груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу або утримувані для виплат власникам</b>		<b>2,294,320</b>	<b>2,406,688</b>	
Непоточні активи або групи вибуття, класифіковані як утримувані для продажу або як утримувані для виплати власникам		53		
<b>Загальна сума поточних активів</b>		<b>2,294,373</b>	<b>2,406,688</b>	
Витрати майбутніх періодів		504	503	
<b>Загальна сума активів</b>		<b>2,298,825</b>	<b>2,523,293</b>	
<b>Власний капітал та зобов'язання</b>				
<b>Власний капітал</b>				
Статутний капітал		714,308	714,308	
Нерозподілений прибуток		(2,665,720)	(2,226,797)	
<b>Загальна сума власного капіталу</b>		<b>(1,951,412)</b>	<b>(1,512,489)</b>	
<b>Зобов'язання</b>				
Непоточні зобов'язання				
<b>Загальна сума непоточних зобов'язань</b>			<b>0</b>	
<b>Поточні зобов'язання</b>				
<b>Поточні забезпечення</b>				
Поточні забезпечення на винагороди працівникам		23,025	20,427	

тис. грн

	Примітка	На кінець звітнього періоду	На початок звітнього періоду	На початок попереднього періоду
<b>Загальна сума поточних забезпечень</b>		<b>23,025</b>	<b>20,427</b>	
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість		3,246,923	3,293,619	
Інші поточні фінансові зобов'язання		899,198	637,842	
Інші поточні нефінансові зобов'язання		81,091	83,894	
<b>Загальна сума поточних зобов'язань за винятком зобов'язань, включених до груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу</b>		<b>4,250,237</b>	<b>4,035,782</b>	
<b>Загальна сума поточних зобов'язань</b>		<b>4,250,237</b>	<b>4,035,782</b>	
<b>Загальна сума зобов'язань</b>		<b>4,250,237</b>	<b>4,035,782</b>	
<b>Загальна сума власного капіталу та зобов'язань</b>		<b>2,298,825</b>	<b>2,523,293</b>	

[310000] Звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат

тис. грн

	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
<b>Прибуток або збиток</b>		
<b>Прибуток (збиток)</b>		
Дохід від звичайної діяльності	3,785,728	6,509,012
Собівартість реалізації	(3,837,067)	(6,095,644)
<b>Валовий прибуток</b>	<b>(51,339)</b>	<b>413,368</b>
Інші доходи	128,885	120,388
Витрати на збут	(133,313)	(397,254)
Адміністративні витрати	(175,433)	(157,465)
Інші витрати	(46,971)	(98,426)

	тис. грн	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Інші прибутки (збитки)	198	207
<b>Прибуток (збиток) від операційної діяльності</b>	<b>(277,973)</b>	<b>(119,182)</b>
Фінансові доходи	118,856	238,053
Фінансові витрати	(136,362)	(236,288)
Прибуток від зменшення корисності та сторнування збитку від зменшення корисності (збиток від зменшення корисності), визначені згідно з МСФЗ 9	(143,444)	(124)
<b>Прибуток (збиток) до оподаткування</b>	<b>(438,923)</b>	<b>(117,541)</b>
<b>Прибуток (збиток) від діяльності, що триває</b>	<b>(438,923)</b>	<b>(117,541)</b>
<b>Прибуток (збиток)</b>	<b>(438,923)</b>	<b>(117,541)</b>

[410000] Звіт про сукупний дохід, компоненти іншого сукупного доходу, відображені після оподаткування

	тис. грн	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Прибуток (збиток)	(438,923)	(117,541)
<b>Загальна сума сукупного доходу</b>	<b>(438,923)</b>	<b>(117,541)</b>

[510000] Звіт про рух грошових коштів, прямий метод

тис. грн

	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
<b>Грошові потоки від (для) операційної діяльності</b>		
<b>Класи надходжень грошових коштів від операційної діяльності</b>		
Надходження від продажу товарів та надання послуг	5,032,160	6,144,814
Надходження за орендою та подальшим продажем активів, утримуваних для оренди іншими особами і в подальшому утримуваних для продажу	1,015	2,163
Інші надходження грошових коштів від операційної діяльності	392,271	416,331
<b>Класи виплат грошових коштів від операційної діяльності</b>		
Виплати постачальникам за товари та послуги	(4,754,598)	(6,377,623)
Виплати працівникам та виплати від їх імені	(285,249)	(298,538)
Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю	(700,274)	(75,122)
<b>Чисті грошові потоки від (використані у) діяльності</b>	<b>(314,675)</b>	<b>(187,975)</b>
Проценти отримані	498	462
Повернення податків на прибуток (сплата)		(438)
<b>Чисті грошові потоки від операційної діяльності (використані в операційній діяльності)</b>	<b>(314,177)</b>	<b>(187,951)</b>
<b>Грошові потоки від (для) інвестиційної діяльності</b>		
Надходження від продажу основних засобів	25,058	1,926
Придбання основних засобів	(1,283)	(4,754)
Грошові аванси та кредити, надані іншим сторонам	(143,640)	(303,292)
Надходження грошових коштів від повернення авансів та кредитів, наданих іншим сторонам	109,000	273,417
<b>Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності (використані в інвестиційній діяльності)</b>	<b>(10,865)</b>	<b>(32,703)</b>
<b>Грошові потоки від (для) фінансової діяльності</b>		
Надходження від запозичень	544,956	1,519,187
Погашення запозичень	(295,805)	(1,225,834)
Виплати за орендними зобов'язаннями	(47,632)	(90,399)
Інші надходження (вибуття) грошових коштів	22,000	
<b>Чисті грошові потоки від фінансової діяльності (використані у фінансовій діяльності)</b>	<b>223,519</b>	<b>202,954</b>
<b>Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів до впливу змін валютного курсу</b>	<b>(101,523)</b>	<b>(17,700)</b>
<b>Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти</b>		

	тис. грн	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти	2,544	388
<b>Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів після впливу змін валютного курсу</b>	<b>(98,979)</b>	<b>(17,312)</b>
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду	110,311	127,623
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду	11,332	110,311

[610000] Звіт про зміни у власному капіталі

				тис. грн	
	Поточний звітний період	Примітки			Власний капітал
			Статутний капітал	Нерозподілений прибуток	
<b>Звіт про зміни у власному капіталі</b>					
<b>Власний капітал на початок періоду</b>			714,308	(2,226,797)	(1,512,489)
<b>Зміни у власному капіталі</b>					
Сукупний дохід					
Прибуток (збиток)				(438,923)	(438,923)
<b>Загальна сума сукупного доходу</b>				<b>(438,923)</b>	<b>(438,923)</b>
<b>Загальна сума збільшення (зменшення) власного капіталу</b>				<b>(438,923)</b>	<b>(438,923)</b>
<b>Власний капітал на кінець періоду</b>			<b>714,308</b>	<b>(2,665,720)</b>	<b>(1,951,412)</b>

тис. грн

	Порівняльний звітний період	Примітки			Власний капітал
			Статутний капітал	Нерозподілений прибуток	
<b>Звіт про зміни у власному капіталі</b>					
Власний капітал на початок періоду			714,308	(2,109,256)	(1,394,948)
<b>Зміни у власному капіталі</b>					
Сукупний дохід					
Прибуток (збиток)				(117,541)	(117,541)
Загальна сума сукупного доходу				(117,541)	(117,541)
Загальна сума збільшення (зменшення) власного капіталу				(117,541)	(117,541)
Власний капітал на кінець періоду			714,308	(2,226,797)	(1,512,489)

[800100] Примітки - Підкласифікації активів, зобов'язань та власного капіталу

	тис. грн	
	На кінець звітного періоду	На початок звітного року
<b>Підкласифікації активів, зобов'язань та капіталу</b>		
<b>Основні засоби</b>		
<b>Земля та будівлі</b>		
Будівлі		60,748
Загальна сума землі та будівель		60,748
Машини	3,041	5,369
<b>Транспортні засоби</b>		
Автомобілі	14	3,346

тис. грн

	На кінець звітнього періоду	На початок звітнього року
<b>Загальна сума транспортних засобів</b>	14	3,346
Пристосування та приладдя	292	416
Незавершені капітальні вкладення в основні засоби	339	321
Інші основні засоби	75	45,647
<b>Загальна сума основних засобів</b>	<b>3,761</b>	<b>115,847</b>
<b>Класи нематеріальних активів та гудвілу</b>		
<b>Нематеріальні активи за винятком гудвілу</b>		
Інші нематеріальні активи	187	255
<b>Загальна сума нематеріальних активів за винятком гудвілу</b>	<b>187</b>	<b>255</b>
<b>Загальна сума нематеріальних активів та гудвілу</b>	<b>187</b>	<b>255</b>
<b>Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість</b>		
Поточна торговельна дебіторська заборгованість	201,786	460,294
Поточна дебіторська заборгованість пов'язаних сторін	718,077	647,485
<b>Поточні попередні платежі та поточний нарахований дохід за винятком поточних договірних активів</b>		
<b>Поточні попередні платежі</b>		
Поточні аванси постачальникам	50,855	153,483
<b>Загальна сума попередніх платежів</b>	<b>50,855</b>	<b>153,483</b>
<b>Загальна сума поточних попередніх платежів та поточного нарахованого доходу за винятком поточних договірних активів</b>	<b>50,855</b>	<b>153,483</b>
Поточна дебіторська заборгованість за податками за винятком податку на прибуток	167,237	159,060
Поточна дебіторська заборгованість за податком на додану вартість	167,210	159,024
Інша поточна дебіторська заборгованість	53,553	40,852
<b>Загальна сума торговельної та іншої поточної дебіторської заборгованості</b>	<b>1,191,508</b>	<b>1,461,174</b>
<b>Категорії поточних фінансових активів</b>		
Поточні фінансові активи за амортизованою собівартістю	35,000	4,901
<b>Загальна сума поточних фінансових активів</b>	<b>35,000</b>	<b>4,901</b>
<b>Категорії фінансових активів</b>		
Фінансові активи за амортизованою собівартістю	35,000	4,901

тис. грн

	На кінець звітнього періоду	На початок звітнього року
<b>Загальна сума фінансових активів</b>	<b>35,000</b>	<b>4,901</b>
<b>Класи поточних запасів</b>		
<b>Поточна сировина і поточні виробничі допоміжні матеріали</b>		
Поточна сировина	249,700	31,116
Поточні виробничі допоміжні матеріали	6,677	6,178
<b>Загальна сума поточної сировини і поточних допоміжних виробничих запасів</b>	<b>256,377</b>	<b>37,294</b>
Поточні товари	267	39,433
Поточні продукти харчування та напої		9
Поточне незавершене виробництво	6,520	
Поточна готова продукція	388,145	376,609
Поточні матеріали для пакування та зберігання		15
Поточні запасні частини	69,239	73,681
Поточне паливо	20,027	9,542
Інші поточні запаси	4,694	5,666
<b>Загальна сума поточних запасів</b>	<b>745,269</b>	<b>542,249</b>
<b>Класи поточних запасів, альтернатива</b>		
Поточні запаси, утримувані для продажу	388,412	416,051
Поточне незавершене виробництво	6,520	
Поточні основні та допоміжні матеріали, для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг	350,337	126,198
<b>Загальна сума поточних запасів</b>	<b>745,269</b>	<b>542,249</b>
<b>Грошові кошти та їх еквіваленти</b>		
<b>Грошові кошти</b>		
Готівка	1	4
Залишки на рахунках в банках	11,331	110,307
<b>Загальна сума грошових коштів</b>	<b>11,332</b>	<b>110,311</b>
<b>Загальна сума грошових коштів та їх еквівалентів</b>	<b>11,332</b>	<b>110,311</b>
<b>Різні поточні активи</b>		

тис. грн

	На кінець звітнього періоду	На початок звітнього року
Інші поточні активи	311,714	288,555
<b>Класи інших забезпечень</b>		
<b>Інше забезпечення</b>		
Інші поточні забезпечення	23,025	20,427
<b>Загальна сума інших забезпечень</b>	<b>23,025</b>	<b>20,427</b>
<b>Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість</b>		
Поточна торговельна кредиторська заборгованість	86,470	332,737
Поточна кредиторська заборгованість перед пов'язаними сторонами	302,475	252,119
<b>Поточні нарахування і поточний відстрочений дохід включно з поточними договірними зобов'язаннями</b>		
Нарахування, класифіковані як поточні	7,475	9,886
<b>Загальна сума поточних нарахувань і поточного відстроченого доходу включно з поточними договірними зобов'язаннями</b>	<b>7,475</b>	<b>9,886</b>
Поточна кредиторська заборгованість за соціальним забезпеченням та податками за винятком податку на прибуток	4,836	5,453
Інша поточна кредиторська заборгованість	2,845,667	2,693,424
<b>Загальна сума торговельної та іншої поточної кредиторської заборгованості</b>	<b>3,246,923</b>	<b>3,293,619</b>
<b>Категорії поточних фінансових зобов'язань</b>		
Поточні фінансові зобов'язання за амортизованою собівартістю	899,198	637,842
<b>Загальна сума поточних фінансових зобов'язань</b>	<b>899,198</b>	<b>637,842</b>
<b>Категорії фінансових зобов'язань</b>		
Фінансові зобов'язання за амортизованою собівартістю	899,198	637,842
<b>Загальна сума фінансових зобов'язань</b>	<b>899,198</b>	<b>637,842</b>
<b>Різні поточні зобов'язання</b>		
Інші поточні зобов'язання	81,019	83,894
<b>Статутний капітал</b>		
Статутний капітал, звичайні акції	714,308	714,308
<b>Загальна сума статутного капіталу</b>	<b>714,308</b>	<b>714,308</b>
<b>Нерозподілений прибуток</b>		

	тис. грн	
	На кінець звітнього періоду	На початок звітнього року
Нерозподілений прибуток, прибуток (збиток) за звітний період	(438,923)	(117,541)
Нерозподілений прибуток, за винятком прибутку (збитку) за звітний період	(2,226,797)	(2,109,256)
<b>Загальна сума нерозподіленого прибутку</b>	<b>(2,665,720)</b>	<b>(2,226,797)</b>
<b>Чисті активи (зобов'язання)</b>		
Активи	2,298,825	2,523,293
Зобов'язання	(4,250,237)	(4,035,782)
<b>Чисті активи (зобов'язання)</b>	<b>(1,951,412)</b>	<b>(1,512,489)</b>
<b>Чисті поточні активи (зобов'язання)</b>		
Поточні активи	2,294,373	2,406,688
Поточні зобов'язання	(4,250,237)	(4,035,782)
<b>Чисті поточні активи (зобов'язання)</b>	<b>(1,955,864)</b>	<b>(1,629,094)</b>
<b>Активи за вирахуванням поточних зобов'язань</b>		
Активи	2,298,825	2,523,293
Поточні зобов'язання	(4,250,237)	(4,035,782)
<b>Активи за вирахуванням поточних зобов'язань</b>	<b>(1,951,412)</b>	<b>(1,512,489)</b>

[800200] Примітки - Аналіз доходів та витрат

**Дохід від звичайної діяльності**

	тис. грн	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Дохід від продажу товарів	3,485,881	6,269,099
Дохід від переробної промисловості	3,227,779	5,584,443

**Дохід від звичайної діяльності**

	<b>тис. грн</b>	
	<b>Поточний звітний період</b>	<b>Порівняльний звітний період</b>
Дохід від продажу нафтопродуктів та нафтохімічних продуктів		178
Дохід від продажу сільськогосподарської продукції	256,981	682,307
Дохід від продажу продуктів харчування та напоїв	1,121	2,171
<b>Дохід від надання послуг</b>	<b>298,462</b>	<b>236,945</b>
Дохід від інших послуг	298,462	236,945
Інший дохід від звичайної діяльності	1,385	2,968
<b>Загальна сума доходу від звичайної діяльності</b>	<b>3,785,728</b>	<b>6,509,012</b>

**Суттєві доходи та витрати**

	<b>тис. грн</b>	
	<b>Поточний звітний період</b>	<b>Порівняльний звітний період</b>
<b>Часткове списання (сторнування часткового списання) запасів</b>		
Сторнування часткового списання запасів	(3,536)	(14,155)
<b>Чисті часткові списання (сторнування часткових списань) запасів</b>	<b>(3,536)</b>	<b>(14,155)</b>
<b>Збиток від зменшення корисності (сторнування збитку від зменшення корисності), торгівельна дебіторська заборгованість</b>		
Сторнування збитку від зменшення корисності, визнаного у прибутку чи збитку, торговельна дебіторська заборгованість	(9,853)	(64,410)
<b>Чистий збиток від зменшення корисності (сторнування збитку від зменшення корисності), визнаний у прибутку чи збитку, торгівельна дебіторська заборгованість</b>	<b>(9,853)</b>	<b>(64,410)</b>
<b>Збиток від зменшення корисності (сторнування збитку від зменшення корисності), визнаний у складі прибутку чи збитку, кредити та аванси</b>		
Збиток від зменшення корисності, визнаний у прибутку або збитку, кредити та аванси	133,591	64,535
Сторнування збитку від зменшення корисності, визнаного у складі прибутку або збитку, кредити та аванси	(3,101)	
Збиток від зменшення корисності (сторнування збитку від зменшення корисності), визнаний у складі прибутку чи збитку, кредити та аванси	130,490	64,535
Інші фінансові доходи	118,359	237,591

## Суттєві доходи та витрати

	тис. грн	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Інші фінансові витрати	136,362	236,288
Процентні доходи (витрати)	497	462
Інші операційні доходи (витрати)	128,885	120,388
Різні інші операційні витрати	46,962	98,426
<b>Витрати з продажу, загальні та адміністративні витрати</b>		
Витрати з продажу	133,313	397,254
Загальні та адміністративні витрати	222,395	157,465
<b>Загальна сума витрат з продажу, загальних та адміністративних витрат</b>	<b>355,708</b>	<b>554,719</b>

## Витрати за характером

	тис. грн	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
<b>Класи витрат на виплати працівникам</b>		
<b>Короткострокові витрати на виплати працівникам</b>		
Заробітна плата	282,868	294,934
Внески на соціальне забезпечення	54,651	59,984
<b>Загальна сума короткострокових витрат на виплати працівникам</b>	<b>337,519</b>	<b>354,918</b>
<b>Загальна сума витрат на виплати працівникам</b>	<b>337,519</b>	<b>354,918</b>
<b>Амортизація матеріальних та нематеріальних активів та збитки від зменшення корисності (сторнування збитків від зменшення корисності), які визнаються у прибутку або збитку</b>		
<b>Амортизаційні витрати матеріальних та нематеріальних активів</b>		
Амортизаційні витрати	171,253	97,513
Амортизаційні витрати	68	68
<b>Загальна сума амортизаційних витрат</b>	<b>171,321</b>	<b>97,581</b>
Збиток від зменшення корисності (сторнування збитку від зменшення корисності), визнаний у прибутку або збитку	143,453	594

**Витрати за характером**

	тис. грн	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Загальна сума амортизації і збитків від зменшення корисності (сторнування збитків від зменшення корисності), визнаних у прибутку або збитку	314,774	98,175
<b>Загальна сума витрат, за характером</b>	<b>652,293</b>	<b>453,093</b>

**Сукупний дохід від діяльності, що триває, та припиненої діяльності**

	тис. грн	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Сукупний дохід від діяльності, що триває	(438,923)	(117,541)
<b>Загальна сума сукупного доходу</b>	<b>(438,923)</b>	<b>(117,541)</b>

**[800500] Примітки - Перелік приміток****Примітки та інша пояснювальна інформація****Розкриття інформації про облікові судження та оцінки**

Підготовка фінансової звітності Товариства вимагає від її керівництва на кожну звітну дату визначення оціночних суджень і припущень, які впливають на вказані в звітності суми виручки, витрат, активів і зобов'язань, а також на розкриття інформації про умовні зобов'язання. Однак невизначеність відносно цих припущень і оціночних суджень може призвести до результатів, які можуть потребувати в майбутньому істотних коригувань балансової вартості активу або зобов'язання, стосовно яких приймаються подібні припущення та оцінки.

Дана фінансова звітність включає в себе оцінки керівництва щодо вартості активів, зобов'язань, доходів, витрат і визнаних договірних зобов'язань. Ці оціночні значення в основному включають:

(а) Знецінення необоротних активів

Відповідно до МСБО 36 «Зменшення корисності активів» Товариство переглядає балансову вартість необоротних матеріальних активів для визначення ознак знецінення цих активів.

(б) Терміни експлуатації основних засобів

Товариство оцінює терміни експлуатації основних засобів на кінець кожного фінансового року та, якщо очікування

відрізняються від попередніх оцінок, зміни відображаються як зміни в облікових оцінках згідно з МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки». Ці оцінки можуть зробити істотний вплив на балансову вартість основних засобів і на амортизаційні витрати протягом періоду.

(в) Оцінка резерву під очікувані кредитні збитки

Товариство визнає резерв під очікувані кредитні збитки по фінансовому активу або групи фінансових активів. Аналіз фінансових активів на предмет знецінення здійснюється окремо для кожного активу (на індивідуальній основі), за винятком фінансових активів, які оцінюються за спрощеним підходом. При первинній оцінці сума резерву для фінансових активів, які не є кредитно-знеціненими, розраховується як різниця між приведеною вартістю сумою платежів, встановлених в договорі, і приведеною сумою очікуваних до отримання платежів, зважених з урахуванням вірогідності дефолту, очікуваної впродовж 12 місяців, і з використанням ринкової ставки дисконтування. Сума збитку оцінюється як очікуваний кредитний збиток за увесь термін дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик по такому фінансовому інструменту значно виріс з моменту первинного визнання.

(г) Можливість реалізації відстрочених податкових активів

Відстрочені податкові активи визнаються в тій мірі, в якій існує висока ймовірність їх реалізації, що залежить від формування достатнього прибутку до оподаткування у майбутньому.

Припущення щодо формування прибутку до оподаткування в майбутньому залежать від оцінок управлінського персоналу стосовно майбутніх грошових надходжень. Дані оцінки залежать від оцінок майбутніх обсягів реалізації, цін на матеріали та операційних витрат. Судження також необхідні для застосування податкового законодавства. Ці судження та оцінки являються об'єктом впливу ризиків та невизначеностей, отже існує ймовірність того, що зміни обставин вплинуть на очікування, що змінить суму відстрочених податкових активів та відстрочених податкових зобов'язань, визнаних станом на звітну дату. В такій ситуації деякі чи всі суми визнаних відстрочених податкових активів та зобов'язань можуть потребувати коригування, результатом якого стане збільшення чи зменшення чистого прибутку.

(г) Судові позови

Товариство застосовує суттєві судження при оцінці та відображенні резервів та ризиків з умовних зобов'язань, пов'язаних із судовими процесами та іншими невиконаними вимогами, які вирішуються шляхом переговорів, посередництва, арбітражу чи державного регулювання, а також інших умовних зобов'язань. Судження потрібне при оцінці ймовірності позову проти Товариства, а також зобов'язання обумовленого остаточною розміром вартості урегулювання. Через невизначеність, властиву процесу оцінювання, фактичні витрати можуть відрізнятися від початкової оцінки резерву. Ці оцінки можуть бути змінені, оскільки нова інформація стає доступною, переважно за допомогою внутрішнього досвіду. Огляд таких оцінок може суттєво вплинути на майбутні операційні результати.

(д) Умовні активи і зобов'язання

Ідентифікацію і оцінку умовних активів і зобов'язань здійснено станом на звітну дату. Оцінка таких умовних активів і зобов'язань невід'ємно пов'язана із застосуванням значної частки суб'єктивного судження і оцінок результатів майбутніх подій. У звітному періоді Товариство не мало умовних активів або зобов'язань.

(е) Строк дії фінансових інструментів

Товариство використовує судження управлінського персоналу щодо визначення строку дії фінансових інструментів, якщо це не визначено в договорі. При розрахунку амортизованої вартості фінансових інструментів застосовується очікуваний термін погашення.

(ж) Визнання виручки

В момент укладення договору реалізації Товариство визначає, чи передає воно контроль над обіцяними активами або послугами та, відповідно, визнає виручку впродовж періоду або в певний момент часу. Сума виручки, що визнається впродовж періоду, визначається відповідно до ступеня завершення обов'язків до виконання. Для визначення ступеня завершення обов'язків до виконання необхідне судження керівництва при виборі методу та вихідних даних для здійснення такої оцінки.

Товариство за договорами реалізації товарів, готової продукції визначає момент переходу контролю здебільшого за допомогою вказівок термінів Інкотермс 2020. Основою для визнання доходу від реалізації зроблених послуг Компанією є момент передання контролю, що здебільше визнається за такими критеріями як право на отримання оплати, приймання активів та право фізичного володіння активом.

Товариство не має зобов'язань щодо повернення, відшкодування та інших подібних зобов'язань.

Товариство не коригує обіцяну суму відшкодування з урахуванням впливу значного компонента фінансування, якщо у момент укладення договору організація очікує, що період між передачею організацією обіцяного товару або послуги

покупцеві і оплатою покупцем такого товару або послуги складе не більше за один рік.

(з) Строк оренди

В момент укладення договору оренди Товариство визначає строк оренди, як невідмовний період оренди разом з періодами, які охоплюється можливістю продовження оренди у випадку, якщо Товариство обґрунтовано впевнено у тому, що воно реалізує таку можливість та періодами, які охоплюється можливістю припинити дію оренди, якщо Товариство обґрунтовано впевнено у тому, що воно не реалізує таку можливість.

(і) Виплати за орендними зобов'язаннями

Виплати за договорами оренди включають як погашення орендних зобов'язань так і змінні платежі, що представлені в основному оплатою комунальних послуг ([832610] Примітки - Оренда). Товариство для цілей поділу грошових потоків за договором оренди на платежі по тілу зобов'язання і оплату комунальних послуг використовує допущення, що в першу чергу погашаються змінні платежі, не враховані при визначенні зобов'язань по оренді.

#### **Розкриття інформації про винагороду аудиторів**

[104000] Інформація про аудиторський звіт

#### **Розкриття інформації про затвердження фінансової звітності**

Дана фінансова звітність станом на 31 Грудня 2025 року, що підготовлена у відповідності до МСФЗ, затверджена від імені керівництва Товариства 20.05.2026 року

#### **Розкриття основи підготовки фінансової звітності**

Фінансова звітність була складена виходячи з принципу обліку за історичною вартістю, за винятком фінансових інструментів, які були оцінені за справедливою вартістю. Основні положення облікової політики були послідовно використані до всіх представлених періодів, якщо не вказано інше

#### **Розкриття інформації про вплив змін валютних курсів**

Операції в іноземній валюті відображаються за обмінним курсом Національного банку України (НБУ), встановленим на дату операції. Монетарні активи і зобов'язання в іноземних валютах перераховуються в гривні за офіційним курсом обміну, який встановлює НБУ на відповідну звітну дату. Курсові різниці, що виникають у результаті перерахунку монетарних активів і зобов'язань у функціональну валюту Товариства за офіційним курсом НБУ, включаються до звіту про сукупний дохід. Немонетарні статті в іноземній валюті, враховані за історичною вартістю, обліковуються за обмінним курсом на дату здійснення операції.

#### **Розкриття інформації про справедливу вартість фінансових інструментів**

Станом на звітні дати справедлива вартість фінансових інструментів приблизно дорівнює їх балансовій вартості.

#### **Розкриття інформації про фінансові витрати**

Фінансові витрати включають витрати:

- визначені при подальшому обліку фінансових інструментів за амортизованою вартістю;
- визначені при подальшому обліку зобов'язань з оренди;
- визначені при подальшому обліку банківських кредитів.

#### **Розкриття інформації про фінансові доходи**

Фінансові доходи включають доходи:

- визначені при подальшому обліку фінансових інструментів за амортизованою вартістю;
- визначені як відсоток на залишки грошових коштів на рахунках.

#### **Розкриття інформації про цілі, політику та процеси щодо управління капіталом**

Основними елементами управління капіталом керівництво вважає власні і позикові кошти. Для збереження і коригування структури капіталу Товариство може переглядати свою інвестиційну програму, залучати нові і погашати існуючі позики і кредити, продавати непрофільні активи. Керівництво Товариства щомісяця аналізує показники рентабельності капіталу, довгострокової фінансової стійкості і фінансового левериджу на підставі даних про величину прибутку та інформації по кредитному портфелю.

#### **Розкриття інформації про інші поточні активи**

В складі "Інших поточних нефінансових активів" звіту [210000] "Звіт про фінансовий стан, поточні/непоточні" Товариство відображає активи, що виникли в якості податкового кредиту/зобов'язання за Податком на додану вартість, але на дату звітності не підтверджені (не зареєстровані).

#### **Розкриття інформації про торговельну та іншу кредиторську заборгованість**

Товариство включає в торговельну та іншу кредиторську заборгованість:

- Торговельну кредиторську заборгованість;
- Заборгованість за розрахунками з працівниками;
- Поточну заборгованість за соціальним забезпеченням та податками за винятком податку на прибуток;
- Аванси отримані від покупців;
- Поточну частину за зобов'язанням з оренди.

Аванси отримані від покупців відображені в складі "Іншої поточної кредиторської заборгованості" в примітці [800100] "Примітки - Підкласифікації активів, зобов'язань та власного капіталу", а саме в розмірі 2 783 070 тис.грн. станом на 31.12.2025 та 2 379 701 тис.грн. станом на 31.12.2024 року.

[810000] Примітки - Корпоративна інформація та Звіт про відповідність вимогам МСФЗ

#### **Корпоративна інформація та твердження про відповідність до вимог МСФЗ**

**Назва суб'єкта господарювання, що звітує, або інші засоби ідентифікації**

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ОПТИМУСАГРО ТРЕЙД"

**Ідентифікаційний код юридичної особи**

41161689

**Походження суб'єкта господарювання**

Україна

**Правова форма суб'єкта господарювання**

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

**Країна реєстрації**

Україна

**Адреса зареєстрованого офісу суб'єкта господарювання**

пр. Хмельницького Богдана, буд. 122, корпус Е-5, кімната 11, м. ДНІПРО, ДНІПРОПЕТРОВСЬКА обл., 49033, Україна

**Основне місце ведення бізнесу**

Товариство здійснює свою операційну діяльність на території України, Близького та Дальнього зарубіжжя. Виробничі потужності знаходяться в Україні

**Опис характеру функціонування та основних видів діяльності суб'єкта господарювання**

Товариство здійснює види діяльності згідно Статуту

**Назва материнського підприємства**

АГРОКОСМ ХОЛДИНГ ЛІМІТЕД, кінцевий бенефіціарний власник відсутній.

**Твердження про відповідність до вимог МСФЗ**

Дана фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, включаючи всі прийняті та діючі в звітному періоді Міжнародні стандарти фінансової звітності та інтерпретації Комітету з Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), і повністю їм відповідає. Національною валютою України є гривня (далі – гривня або грн.), і ця ж валюта є функціональною валютою Товариства, а також валютою, в якій представлена дана фінансова звітність.

**Фінансова звітність відповідає МСФЗ****Розкриття інформації про невизначеності щодо здатності суб'єкта господарювання продовжувати діяльність безперервно**

24 лютого 2022 року російська федерація розпочала військову агресію проти України. За цим послідувало негайне прийняття воєнного стану Указом Президента України, затвердженням Верховною Радою України та з відповідним введенням тимчасових обмежень, що впливають на економічне середовище. Враховуючи вищевикладене, Товариство зробило оцінку припущення щодо безперервності діяльності, на основі якого була підготовлена фінансова звітність. В перші місяці війни агресору вдалося окупувати певні території, в тому числі ті, де у Товариства розташовані деякі виробничо-структурні підрозділи. Протягом березня- травня 2022 року Товариство намагалося робити все можливе для забезпечення звичайної роботи своїх зернових складів на територіях, які не підконтрольні Збройним Силам України. Але зараз через втручання окупаційної адміністрації та, подекуди, збройних формувань, Товариство об'єктивно вже не може забезпечити виконання договірних зобов'язань перед покладавцями та трудових договорів – перед працівниками, дотримання законів України та реалізацію своїх управлінських рішень. В зв'язку з цим, Товариство тимчасово припинило господарську діяльність Верхньотокмацького, Качкарівського, Розівського, Сірогозького, Троянівського та Якимівського виробничих структурних підрозділів Товариства, що розташовані на тимчасово окупованій території Запорізької та Херсонської областей. За фактом цих подій Товариство направило звернення до Служби безпеки України, повідомляючи про всіх покладавців, що є потерпілими від протидії законній господарській діяльності Товариства та/або від захоплення комплексу будівель та споруд (зернохосовищ). На цей час вже відновлена робота комплексу зернохосовища Андріївський ВСП, яке перебувало в зоні активних бойових дій. Робота Качкарівського ВСП не відновлена попри звільнення правобережної частини Херсонської області: відсутня електроенергія та не проведено роботи з розмінування. Тому з великою долею вигодності в 2026 році відновити роботу інших виробничих структурних підрозділів Товариства, що розташовані на тимчасово окупованій території, не вдасться навіть за умови повного звільнення Запорізької та Херсонської областей. Товариство проводить врегулювання дебіторської та кредиторської заборгованості, яка (які) виникла з договорів, які були укладені до збройної агресії російської федерації і не було виконано через наслідки агресії. Не зважаючи на труднощі, Товариство продовжує свою виробничо-господарську діяльність, оптимізуючи бізнес-процеси і створюючи всі умови для виробництва продукції, своєчасної сплати податків до бюджету та заробітної плати працівникам, підтримуючи цим економічну безпеку країни.

Для поточного МР головною особливістю є створення в Україні умов для максимальної переробки насіння ріпаку та сої в Україні. З 04 вересня 2025 року набули чинності зміни до Закону України «Про ставки вивізного (експортного) мита на насіння деяких видів олійних культур», якими затверджені ставки вивізного (експортного) мита у розмірі 10% митної вартості товару на соєві боби (код УКТЗЕД 1201) та насіння ріпаку (код УКТЗЕД 1205).

Завдяки вжитим заходам у 2025/26 МР спостерігається нарощування переробки насіння ріпаку та сої при одночасному скороченні обсягів експорту даної сировини. В ОЖК України відбувається стратегічний перехід від експорту сировини до експорту продукції з високою доданою вартістю.

В 2023 році Товариство вперше здійснило переробку ріпаку, виробивши 19,3 тис. тонн ріпакової олії та 22,3 тис. тонн. В 2025 році Товариство продовжило переробку цієї олійної культури і (окрім соняшникової олії) виробило 28,2 тис. тонн ріпакової олії та 38,2 тис. тонн шроту ріпакового. В планах на 2026 рік розширити асортимент продукції і розпочати виробництво олії із кукурудзи та сої.

Товариство отримало чистий збиток у розмірі 438 923 тис.грн протягом року, що закінчився 31 грудня 2025 року (2024 рік – чистий збиток у розмірі 117 541 тис.грн), і станом на цю дату поточні зобов'язання Товариства перевищили поточні активи на 1 955 864 тис.грн (як станом на 31 грудня 2024 року поточні зобов'язання Товариства перевищували поточні активи на 1 629 094 тис.грн).

За розробленим та затвердженим бюджетом Товариства на фінансовий 2026 рік передбачається позитивний фінансовий результат, у тому числі очікується позитивний рух грошових коштів від операційної діяльності. На момент затвердження цієї фінансової звітності підприємством виконані домовленості з основним контрагентом Товариства про виконання інших поточних зобов'язань поставками готової продукції. Також отримані нові аванси в рахунок поставок готової продукції до кінця 2026 року. Крім того Товариство досягло домовленостей з кредиторами про подовження термінів повернення отриманих від них фінансових допомог до кінця 2026 року. Діяльність Товариства є експортно-орієнтованою (майже 90% доходу у твердій валюті). Через це, зростання курсу іноземних валют призводить до додаткового операційного прибутку Товариства. Щоб проаналізувати вплив військові дії та здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, керівництво підготувало актуалізований фінансовий прогноз на період 2026 року. Прогноз зроблено з використанням принципу розумної обережності на основі даних, наявних на дату затвердження фінансової звітності, та наступних припущень керівництва: – згідно з прогнозом Асоціації «Укроліяпром» прогнозується зростання зібраної площі у 2026 році соняшнику на 1,2%, та зростання рівня урожайності на 21,2%, що у сукупності призведе к зростанню виробництва на 22,5%. Натомість площа збирання ріпаку зменшиться на 0,5%, але за рахунок підвищення урожайності на 5,7% в цілому спостерігається незначний, але ріст виробництва ріпаку на 4,9%. В прогнозах керівництва врахована завантаженість виробничих потужностей по виготовленню олії на рівні 60-70%, врахована домовленість з основним покупцем відносно отримання авансів для закупівлі насіння нового врожаю, врахована зміна логістики експорту готової продукції, шляхом залучення автотранспорту та залізничного транспорту, зміна логістики морським транспортом та контейнерними перевезеннями.

В травні 2026 року Компанія планує виконати пусконаладжувальні роботи на конденсаційній турбіні потужністю 3 МВт (перший етап), яка в сукупності з існуючою протитисковою турбіною підніме можливість власної генерації до 6,5 МВт, що повністю покриває власне споживання електроенергії.

Агресія проти України триває, аналізуючи її вплив на згадані вище значущі припущення, що лежать в основі прогнозів керівництва, керівництво дійшло висновку, що існує суттєва невизначеність, яка може викликати значні сумніви щодо здатності Товариство продовжувати свою діяльність, і, отже, Товариство може бути не в змозі реалізувати свої активи та погасити свої зобов'язання в ході звичайної діяльності. Незважаючи на цю суттєву невизначеність, пов'язану з війною в Україні, керівництво продовжує вживати заходів для мінімізації її впливу на Компанію і тому вважає, що застосування припущення про безперервність діяльності при підготовці цієї фінансової звітності залишається доречним.

**Розкриття сум, що мають бути відшкодовані або погашені через дванадцять місяців за класами активів та зобов'язань, що містять суми, що мають бути відшкодовані або погашені як не більше, так і більше, ніж через дванадцять місяців після звітної дати**

		тис. грн
	Строк погашення не більше одного року	Строк погашення - Усього

Розкриття сум, що мають бути відшкодовані або погашені через дванадцять місяців за класами активів та зобов'язань, що містять суми, що мають бути відшкодовані або погашені як не більше, так і більше, ніж через дванадцять місяців після звітної дати

	тис. грн	
	Строк погашення не більше одного року	Строк погашення - Усього
Поточні запаси	745,263	745,263
Поточна торговельна дебіторська заборгованість	201,786	201,786
Поточна торговельна кредиторська заборгованість	86,470	86,470

[811000] Примітки - Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки

**Розкриття змін в обліковій політиці, облікові оцінки та помилки**

Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки за рік, що закінчився 31.12.2025 року

**1) Вперше застосовані МСФЗ**

**МСФЗ 17**

**Назва МСФЗ, який застосовується вперше**

МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування» та Поправки до МСФЗ (IFRS) 17

**Опис того, чи проводяться зміни в обліковій політиці згідно з перехідними положеннями МСФЗ, що застосовуються вперше**

Їх застосування не мало суттєвого впливу на розкриття інформації або на суми, які відображаються у цій фінансовій звітності.

**Опис характеру зміни в обліковій політиці**

Зміни в обліковій політиці не проводяться

**Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше, які можуть мати вплив на майбутні періоди**

Керівництво не очікує, що прийняття до застосування буде мати істотний вплив на фінансову звітність Товариства у майбутніх періодах

**Опис факту більш раннього застосування нового або зміненого Стандарту бухгалтерського обліку МСФЗ**

Товариство достроково не застосовувала жодних інших стандартів, роз'яснень або поправок, які були випущені, але ще не вступили в силу.

**2) Вперше застосовані МСФЗ**

**Класифікація зобов'язань як поточних чи непоточних**

**Назва МСФЗ, який застосовується вперше**

Поправки до МСБО (IAS) 1 – «Класифікація зобов'язань як короткострокових або довгострокових» (набуває чинності для річних облікових періодів, які починаються на або після 1 січня 2023 року)

**Опис того, чи проводяться зміни в обліковій політиці згідно з перехідними положеннями МСФЗ, що застосовуються вперше**

Їх застосування не мало суттєвого впливу на розкриття інформації або на суми, які відображаються у цій фінансовій звітності.

**Опис характеру зміни в обліковій політиці**

Зміни в обліковій політиці не проводяться

**Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше, які можуть мати вплив на майбутні періоди**

Керівництво не очікує, що прийняття до застосування буде мати істотний вплив на фінансову звітність Товариства у майбутніх періодах

**Опис факту більш раннього застосування нового або зміненого Стандарту бухгалтерського обліку МСФЗ**

Товариство достроково не застосовувала жодних інших стандартів, роз'яснень або поправок, які були випущені, але ще не вступили в силу.

**3) Вперше застосовані МСФЗ**

**Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами**

**Назва МСФЗ, який застосовується вперше**

Поправки до МСФЗ 1 "Подання фінансової звітності" – "Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами";

**Опис того, чи проводяться зміни в обліковій політиці згідно з перехідними положеннями МСФЗ, що застосовуються вперше**

Зміни в обліковій політиці не проводяться

**Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше, які можуть мати вплив на майбутні періоди**

Керівництво не очікує, що прийняття до застосування буде мати істотний вплив на фінансову звітність Товариства у майбутніх періодах

#### **4) Вперше застосовані МСФЗ**

**Орендні зобов'язання в операціях продажу та зворотної оренди**

**Назва МСФЗ, який застосовується вперше**

Поправки до МСФЗ 16 "Оренда" - "Орендні зобов'язання в операціях продажу та зворотної оренди";

**Опис того, чи проводяться зміни в обліковій політиці згідно з перехідними положеннями МСФЗ, що застосовуються вперше**

Зміни в обліковій політиці не проводяться

**Зміна в обліковій політиці, здійснена згідно з положеннями перехідного періоду первісно застосованих МСФЗ**

**Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше, які можуть мати вплив на майбутні періоди**

Керівництво не очікує, що прийняття до застосування буде мати істотний вплив на фінансову звітність Товариства у майбутніх періодах

#### **5) Вперше застосовані МСФЗ**

**Неможливість обміну**

**Назва МСФЗ, який застосовується вперше**

Зміни до МСБО 21 "Вплив змін валютних курсів" - "Відсутність конвертованості"

**Опис того, чи проводяться зміни в обліковій політиці згідно з перехідними положеннями МСФЗ, що застосовуються вперше**

Зміни в обліковій політиці не проводяться

**Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше, які можуть мати вплив на майбутні періоди**

Керівництво не очікує, що прийняття до застосування буде мати істотний вплив на фінансову звітність Товариства у майбутніх періодах

#### **6) Вперше застосовані МСФЗ**

**Контракти щодо електроенергії з природних джерел**

**Назва МСФЗ, який застосовується вперше**

Поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7 - "Контракти на відновлювану електроенергію"

**Опис того, чи проводяться зміни в обліковій політиці згідно з перехідними положеннями МСФЗ, що застосовуються вперше**

Зміни в обліковій політиці не проводяться

**Зміна в обліковій політиці, здійснена згідно з положеннями перехідного періоду первісно застосованих МСФЗ**

**Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше, які можуть мати вплив на майбутні періоди**

Керівництво не очікує, що прийняття до застосування буде мати істотний вплив на фінансову звітність Товариства у майбутніх періодах

#### **7) Вперше застосовані МСФЗ**

**МСФЗ 19**

**Назва МСФЗ, який застосовується вперше**

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

**Опис того, чи проводяться зміни в обліковій політиці згідно з перехідними положеннями МСФЗ, що застосовуються вперше**

Зміни в обліковій політиці не проводяться

#### **8) Вперше застосовані МСФЗ**

**Зміни до Класифікації та оцінки фінансових інструментів**

**Назва МСФЗ, який застосовується вперше**

Зміни до МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" та МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" - "Зміни до Класифікації та оцінки фінансових інструментів".

**Опис того, чи проводяться зміни в обліковій політиці згідно з перехідними положеннями МСФЗ, що застосовуються вперше**

Зміни в обліковій політиці не проводяться

**Зміна в обліковій політиці, здійснена згідно з положеннями перехідного періоду первісно застосованих МСФЗ**

**Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше, які можуть мати вплив на майбутні періоди**

Керівництво не очікує, що прийняття до застосування буде мати істотний вплив на фінансову звітність Товариства у майбутніх періодах

#### **9) Вперше застосовані МСФЗ**

**Зміни до Класифікації та оцінки фінансових інструментів**

**Зміни до Класифікації та оцінки фінансових інструментів, що стосується лише змін до Керівництва із застосування розділу про класифікацію фінансових активів**

**Назва МСФЗ, який застосовується вперше**

Зміни до МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" та МСФЗ 9 "Фінансові інструменти"- "Зміни до Класифікації та оцінки фінансових інструментів".

**Опис того, чи проводяться зміни в обліковій політиці згідно з перехідними положеннями МСФЗ, що застосовуються вперше**

Зміни в обліковій політиці не проводяться

**Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше, які можуть мати вплив на майбутні періоди**

Керівництво не очікує, що прийняття до застосування буде мати істотний вплив на фінансову звітність Товариства у майбутніх періодах

**Розкриття інформації про очікуваний вплив першого застосування нових стандартів або тлумачень**

**1) Нові МСФЗ**

**Назва нового МСФЗ**

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

**Опис характеру зміни в обліковій політиці, яка має відбутися найближчим часом**

Зміни в обліковій політиці не проводяться

**Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ**

2027-01-01

**Дата, на яку суб'єкт господарювання планує вперше застосувати новий МСФЗ**

2027-01-01

**Аналіз впливу на фінансову звітність, що очікується в результаті першого застосування нового МСФЗ**

Керівництво не очікує, що прийняття до застосування буде мати істотний вплив на фінансову звітність Товариства у майбутніх періодах

## 2) Нові МСФЗ

### Назва нового МСФЗ

МСФЗ 18 "Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності"

### Опис характеру зміни в обліковій політиці, яка має відбутися найближчим часом

Зміни в обліковій політиці не проводяться

Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ

2027-01-01

Дата, на яку суб'єкт господарювання планує вперше застосувати новий МСФЗ

2027-01-01

### Аналіз впливу на фінансову звітність, що очікується в результаті першого застосування нового МСФЗ

Керівництво не очікує, що прийняття до застосування буде мати істотний вплив на фінансову звітність Товариства у майбутніх періодах

## 3) Нові МСФЗ

### Назва нового МСФЗ

Зміни до МСБО 21, МСФЗ 19, МСБО 29 "Фінансова звітність в умовах гіперінфляції" - Переведення у валюту подання в умовах гіперінфляції

### Опис характеру зміни в обліковій політиці, яка має відбутися найближчим часом

Зміни в обліковій політиці не проводяться

Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ

2027-01-01

Дата, на яку суб'єкт господарювання планує вперше застосувати новий МСФЗ

2027-01-01

### Аналіз впливу на фінансову звітність, що очікується в результаті першого застосування нового МСФЗ

Керівництво не очікує, що прийняття до застосування буде мати істотний вплив на фінансову звітність Товариства у майбутніх періодах

**Розкриття змін в облікових оцінках**

Була переглянута оцінка очікуваних кредитних збитків по спрощеному підходу, що здійснюється на основі використання коефіцієнтів кредитних збитків залежно від термінів виникнення торгової дебіторської заборгованості.

[815000] Примітки – Події після звітного періоду

**Розкриття інформації про події після звітного періоду**

Події після звітного періоду, за рік що закінчився 31 грудня 2025 року.

**Пояснення про орган затвердження**

Затверджено генеральним директором.

**Розкриття інформації про події, що не вимагають коригування після звітного періоду**

Товариству було відшкодовано ПДВ за 3 місяці 2026 року на суму 203 555 тис грн.  
(Сума відшкодованого ПДВ у 2025 році склала: 304 402 тис грн.)

**Розкриття інформації про події, що не вимагають коригування після звітного періоду**

**Події, що не вимагають коригування після звітного періоду**

**Опис характеру події, що не вимагає коригування після звітного періоду**

Після дати балансу, але до дати затвердження фінансової звітності, Підприємство уклало договір застави, предметом якого є:

- матеріали та запасні частини; сировина, готова продукція та товари.

Вказаний договір застави зареєстровано у Державному реєстрі обтяжень рухомого майна 20.02.2026 р.

Дана подія є некоригувальною відповідно до IAS 10 та не призвела до коригування показників фінансової звітності

станом на 31.12.2025.

Застава надана як забезпечення виконання зобов'язань Agro Trading International AG за кредитними договорами Agro Trading International AG:

Контракт 35/552/4/PR від 28.12.2021 та угода від 16.01.2023 року (повернення попередньої оплати);

Контракт 35/542/4/PR від 24.02.2021 (з додатковими угодами та специфікаціями. Поставка олі'ї соняшникової нерафінованої українського походження);

Контракт 35/543/4/PR від 02.03.2021 (з додатковими угодами та специфікаціями. Поставка олі'ї соняшникової нерафінованої українського походження);

Контракт 35/545/4/PR від 10.09.2021 (з додатковими угодами та специфікаціями. Поставка олі'ї соняшникової нерафінованої українського походження);

Контракт 35/546/4/PR від 17.09.2021 (з додатковими угодами та специфікаціями. Поставка олі'ї соняшникової нерафінованої українського походження);

Контракт 35/548/4/PR від 23.12.2021 (з додатковими угодами та специфікаціями. Поставка олі'ї соняшникової нерафінованої українського походження);

Контракт 35/550/4/PR від 25.12.2021 (з додатковими угодами та специфікаціями. Поставка олі'ї соняшникової нерафінованої українського походження);

Керівництво вважає, що зазначена подія не впливає на здатність Підприємства продовжувати діяльність на безперервній

[818000] Примітки - Пов'язана сторона

#### **Розкриття інформації про пов'язані сторони**

Операції з пов'язаними сторонами за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

#### **Назва материнського підприємства**

АГРОКОСМ ХОЛДИНГ ЛІМІТЕД, кінцевий бенефіціарний власник відсутній.

#### **Пояснення взаємозв'язків між материнським підприємством та дочірніми підприємствами**

АГРОКОСМ ХОЛДИНГ ЛІМІТЕД володіє 100% статутного капіталу товариства.

#### **Пов'язані сторони**

Для цілей даної фінансової звітності, сторони вважаються пов'язаними, якщо одна з них має можливість контролювати або суттєво впливати на операційні та фінансові рішення іншої сторони. При розгляді кожного випадку відносин, які можуть являти собою відносини між пов'язаними особами, береться до уваги суть цих відносин, а не тільки їх юридична форма.

Пов'язані сторони можуть укладати угоди, які не пов'язані сторони не завжди здатні здійснити, на умовах і в обсягах, які неможливі при операціях з непов'язаними сторонами.

#### Інші пов'язані сторони

До складу інших пов'язаних сторін належать юридичні особи, в яких материнське підприємство Товариства має частку у статутному капіталі.

#### Інформація щодо компенсації провідному управлінському персоналу

	тис. грн	
	Сума винагороди провідному управлінському персоналу	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Винагорода провідному управлінському персоналу, короткострокові виплати працівникам	32,219	27,788
<b>Винагорода провідному управлінському персоналу - Усього</b>	<b>32,219</b>	<b>27,788</b>

	Загальна сума для				
	Материнське підприємство		Інші пов'язані сторони		Поточний звітний період
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	

#### Розкриття інформації про операції між пов'язаними сторонами

Опис операцій зі пов'язаною стороною	Материнське підприємство		Інші пов'язані сторони	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
	Операції ліцензійною угодою.	за Операції ліцензійною угодою.	за Операції купівлі-продажу з пов'язаними сторонами здійснюються за звичайними цінами, переважно такими ж, як і з непов'язаними постачальниками	Операції купівлі-продажу з пов'язаними сторонами здійснюються за звичайними цінами, переважно такими ж, як і з непов'язаними постачальниками

					Загальна сума для
	Материнське підприємство		Інші пов'язані сторони		Поточний звітний період
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	
			та покупцями. Непогашені залишки на кінець звітної періоду є незабезпеченими, безвідсотковими. Розрахунки здійснюються в грошових коштах. Не було надано чи отримано жодних гарантій відносно дебіторської чи кредиторської заборгованості з пов'язаними сторонами. Інші операції, такі як отримання та видача позик здійснюються на умовах, відмінних від аналогічних операцій з третіми сторонами.	та покупцями. Непогашені залишки на кінець звітної періоду є незабезпеченими, безвідсотковими. Розрахунки здійснюються в грошових коштах. Не було надано чи отримано жодних гарантій відносно дебіторської чи кредиторської заборгованості з пов'язаними сторонами. Інші операції, такі як отримання та видача позик здійснюються на умовах, відмінних від аналогічних операцій з третіми сторонами.	
<b>Опис характеру зв'язку з пов'язаною стороною</b>	АГРОКОСМ ХОЛДИНГ ЛІМІТЕД володіє 100% статутного капіталу товариства.	АГРОКОСМ ХОЛДИНГ ЛІМІТЕД володіє 100% статутного капіталу товариства.	Материнське підприємство Товариства володіє різними частками у статутних капіталах інших пов'язаних сторін.	Материнське підприємство Товариства володіє різними частками у статутних капіталах інших пов'язаних сторін.	
<b>Операції між пов'язаними сторонами</b>					
Придбання товарів, операції між пов'язаними сторонами			184,453	37,077	<b>184,453</b>

					Загальна сума для
	Материнське підприємство		Інші пов'язані сторони		Поточний звітний період
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	
Дохід від продажу товарів, операції між пов'язаними сторонами			650,744	1,478,124	650,744
Продаж майна та інших активів, операції між пов'язаними сторонами			27,630	5,026	27,630
Послуги отримані, операції між пов'язаними сторонами	359	357	101,882	107,041	102,241
Дохід від надання послуг, операції між пов'язаними сторонами			252,340	125,870	252,340
Облік оренди орендодавцем, операції з пов'язаною стороною			2,020	2,451	2,020
Облік оренди орендарем, операції з пов'язаною стороною			88,135	80,957	88,135
Передавання за ліцензійними угодами від суб'єкта господарювання, операції між пов'язаними сторонами	337	303			337
Передавання за договорами фінансування від суб'єкта господарювання, операції між пов'язаними сторонами			118,300	1,421,551	118,300
Передавання за договорами фінансування суб'єкту господарювання, операції між пов'язаними сторонами			127,300	1,693,604	127,300
<b>Непогашена заборгованість за операціями між пов'язаними сторонами</b>					
Суми кредиторської заборгованості, операції між пов'язаними сторонами	398	395	1,676,930	2,052,831	1,677,328
Суми дебіторської заборгованості, операції між пов'язаними сторонами			787,546	885,973	787,546
<b>Забезпечення сумнівних боргів, пов'язаних з непогашеною заборгованістю за операцією зі пов'язаною стороною</b>			1,326,793	234,383	1,326,793

**Суб'єкти господарювання, пов'язані з органами влади:**

**Пояснення характеру та суми значних операцій**

Кредиторська заборгованість операції між пов'язаними сторонами на кінець звітного періоду представлена за номінальною вартістю 1 676 930 тис. грн.. Дисконтована сума Кредиторської заборгованості операції між пов'язаними сторонами на кінець звітного періоду складає 1 675 909 тис. грн.. Дебіторська заборгованість операції між пов'язаними сторонами на кінець звітного періоду представлена за номінальною вартістю 787 546 тис. грн.. Дисконтована сума Дебіторської заборгованості операції між пов'язаними сторонами на кінець звітного періоду складає 787 546 тис. грн..

**Опис інших операцій, які разом є значними**

Протягом звітного періоду відбулася зміна структури власності Товариства. У результаті змін Товариство більше не має кінцевого бенефіціарного власника у розумінні критеріїв контролю. У зв'язку з цим перелік пов'язаних сторін був переглянутий відповідно до вимог МСБО 24 "Розкриття інформації про пов'язані сторони". Порівняльна інформація не перераховувалася, оскільки вона відображає структуру пов'язаних сторін, що існувала у відповідному періоді.

[822100] Примітки - Основні засоби

**Розкриття інформації про основні засоби**

Основні засоби за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року.

Опис облікової політики дивись в примітці [800600] Примітки - Список положень облікової політики

	<b>Земля</b>	<b>Будівлі</b>	<b>Земля та будівлі</b>	<b>Машини</b>
			<b>Кораблі</b>	

			Земля та будівлі	Машини	Кораблі
	Земля	Будівлі			
Основи оцінки, основні засоби		Будівлі обліковуються за історичною вартістю за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від знецінення.		Машини обліковуються за історичною вартістю за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від знецінення.	
Метод амортизації, основні засоби		Будівлі амортизуються за прямолінійним методом		Машини амортизуються за прямолінійним методом	
Норми амортизації, основні засоби, %		5.00%		20.00%	
Опис строку корисного використання, основні засоби		Будівлі та споруди амортизуються протягом 15-20 років. Будівлі та споруди, що є предметом операційної оренди амортизуються за очікуваним строком оренди.		Машини та устаткування амортизуються протягом 2-5 років	

Валова балансова вартість		Накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів				Накопичене зменшення корисності		Накопичена амортизація матеріальних активів, нематеріальних активів та зменшення корисності	
		Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період

**Розкриття детальної інформації про основні засоби**

**Узгодження змін в основних засобах**

Основні засоби на початок періоду	395,407	389,046	(334,659)	(278,887)			(334,659)	(278,887)
-----------------------------------	---------	---------	-----------	-----------	--	--	-----------	-----------

**Зміни в основних засобах**

Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу, основні засоби	5,527	9,605						
Амортизація, основні засоби			(65,250)	(57,943)			(65,250)	(57,943)

**Збільшення (зменшення) через передавання та інші зміни, основні засоби**

Збільшення (зменшення) через передавання, основні засоби

**Загальна сума збільшення (зменшення) через передавання та інші зміни, основні засоби**

**Вибуття та вибуття з використання, основні засоби**

Вибуття, основні засоби

Вибуття з використання, основні засоби	(102,266)	(3,244)	101,241	2,171			101,241	2,171
----------------------------------------	-----------	---------	---------	-------	--	--	---------	-------

<b>Загальна сума вибуття та вибуття з використання, основні засоби</b>	<b>(102,266)</b>	<b>(3,244)</b>	<b>101,241</b>	<b>2,171</b>			<b>101,241</b>	<b>2,171</b>
------------------------------------------------------------------------	------------------	----------------	----------------	--------------	--	--	----------------	--------------

<b>Загальна сума збільшення (зменшення) основних засобів</b>	<b>(96,739)</b>	<b>6,361</b>	<b>35,991</b>	<b>(55,772)</b>			<b>35,991</b>	<b>(55,772)</b>
--------------------------------------------------------------	-----------------	--------------	---------------	-----------------	--	--	---------------	-----------------

Основні засоби на кінець періоду	298,668	395,407	(298,668)	(334,659)			(298,668)	(334,659)
----------------------------------	---------	---------	-----------	-----------	--	--	-----------	-----------

	Будівлі								Усього	Основні засоби, що є предметом операційної оренди	
	Основні засоби, що є предметом операційної оренди				Основні засоби, що не є предметом операційної оренди					Основні засоби, що є предметом операційної оренди	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період		Поточний звітний період	Порівняльний звітний період

Розкриття детальної інформації про основні засоби

**Узгодження змін в основних засобах**

Основні засоби на початок періоду	60,748	110,159			60,748	110,159	60,748	110,159
-----------------------------------	--------	---------	--	--	--------	---------	--------	---------

**Зміни в основних засобах**

Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу, основні засоби	5,527	9,605			5,527	9,605	5,527	9,605
-----------------------------------------------------------------	-------	-------	--	--	-------	-------	-------	-------

Амортизація, основні засоби	(65,250)	(57,943)			(65,250)	(57,943)	(65,250)	(57,943)
-----------------------------	----------	----------	--	--	----------	----------	----------	----------

**Збільшення (зменшення) через передавання та інші зміни, основні засоби**

Збільшення (зменшення) через передавання, основні засоби

**Загальна сума збільшення (зменшення) через передавання та інші зміни, основні засоби**

**Вибуття та вибуття з використання, основні засоби**

Вибуття, основні засоби

Вибуття з використання, основні засоби	(1,025)	(1,073)			(1,025)	(1,073)	(1,025)	(1,073)
----------------------------------------	---------	---------	--	--	---------	---------	---------	---------

<b>Загальна сума вибуття та вибуття з використання, основні засоби</b>	<b>(1,025)</b>	<b>(1,073)</b>			<b>(1,025)</b>	<b>(1,073)</b>	<b>(1,025)</b>	<b>(1,073)</b>
------------------------------------------------------------------------	----------------	----------------	--	--	----------------	----------------	----------------	----------------

<b>Загальна сума збільшення (зменшення) основних засобів</b>	<b>(60,748)</b>	<b>(49,411)</b>			<b>(60,748)</b>	<b>(49,411)</b>	<b>(60,748)</b>	<b>(49,411)</b>
--------------------------------------------------------------	-----------------	-----------------	--	--	-----------------	-----------------	-----------------	-----------------

Основні засоби на кінець періоду		60,748				60,748		60,748
----------------------------------	--	--------	--	--	--	--------	--	--------

## [822390-01] Примітки - Фінансові активи

### **Розкриття інформації про фінансові активи**

Фінансові активи за рік, що закінчився 31.12.2025 року.

Товариство оцінює при первинному визнанні фінансовий актив за справедливою вартістю, збільшеною або зменшеною (у разі фінансового активу) на суму витрат по угоді, які безпосередньо відносяться до придбання або випуску фінансового активу за винятком торгової дебіторської заборгованості.

Товариство визнає резерв під очікувані кредитні збитки по фінансовому активу або групи фінансових активів. Аналіз фінансових активів на предмет знецінення здійснюється окремо для кожного активу (на індивідуальній основі), за винятком фінансових активів, які оцінюються за спрощеним підходом. При первинній оцінці сума резерву для фінансових активів, які не є кредитно-знеціненими, розраховується як різниця між приведеною вартістю сумою платежів, встановлених в договорі, і приведеною сумою очікуваних до отримання платежів, зважених з урахуванням вірогідності дефолту, очікуваної впродовж 12 місяців, і з використанням ринкової ставки дисконтування. Сума збитку оцінюється як очікуваний кредитний збиток за увесь термін дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик по такому фінансовому інструменту значно виріс з моменту первинного визнання.

Метод ефективної процентної ставки:

Метод ефективної процентної ставки використовується для розрахунку амортизованої вартості фінансового активу та розподілу процентних доходів протягом відповідного періоду. Ефективна процентна ставка являє собою ставку, що забезпечує дисконтування очікуваних майбутніх грошових надходжень протягом очікуваного терміну дії фінансового активу або більш короткого терміну, якщо це може бути застосовано.

Для визначення ефективної ставки Товариство використовує ставку залучення кредитних коштів оприлюднену на сайті НБУ для нефінансових корпорацій, а саме 4.1.1.3. Процентні ставки за новими кредитами нефінансовим корпораціям у розрізі видів валют і строків погашення.

Доходи, що відносяться до боргових інструментів, відображаються за методом ефективної процентної ставки, за винятком фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю через прибутки та збитки.

Строк дії фінансових інструментів:

Товариство використовує судження управлінського персоналу щодо визначення строку дії фінансових інструментів, якщо це не визначено в договорі. При розрахунку амортизованої вартості фінансових інструментів застосовується очікуваний термін погашення.

До складу Інших фінансових активів за амортизованою собівартістю входять позики на безпроцентній основі надані пов'язаним та третім особам.

Фінансові активи Товариства представлені у [210000] "Звіт про фінансовий стан, поточні/непоточні" у складі статей Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість, Інші поточні фінансові активи, Грошові кошти та їх еквіваленти та обліковуються за амортизованою вартістю.

Інформація, представлена як «Фінансові активи за амортизованою собівартістю», наведена в [800100] Примітки - Підкласифікації активів, зобов'язань та власного капіталу та пов'язані розкриття інформації в таблицях:

[822390-1] Примітки - Фінансові активи

[822390-12] Примітки - Узгодження змін у величині можливих збитків та пояснення змін валової балансової вартості для фінансових інструментів

[822390-13] Примітки - Величини кредитного ризику

[822390-14] Примітки - Матриця резерву за зобов'язанням

представляють кількісні дані, що узгоджуються із статтею Інші поточні фінансові активи через внутрішні обмеження програмного модуля підготовки фінансової звітності відповідно до Таксономії UA XBRL МСФЗ. Додатково інформація щодо фінансових активів Товариства та відповідних очікуваних кредитних збитків наведена у текстових модулях приміток [822390-1] Примітки - Фінансові активи та [822390-12] Примітки - Узгодження змін у величині можливих збитків та пояснення змін валової балансової вартості для фінансових інструментів

тис. грн

	Фінансові активи за амортизованою собівартістю, клас					
	Інші фінансові активи за амортизованою вартістю		Класи фінансових активів			
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
<b>Розкриття інформації про фінансові активи</b>						
Фінансові активи	35,000	4,901	35,000	4,901	35,000	4,901

тис. грн

	Фінансові активи за амортизованою собівартістю, категорія			
	Категорії фінансових активів			
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
<b>Розкриття інформації про фінансові активи</b>				
Фінансові активи		35,000	4,901	35,000

[822390-03] Примітки - Фінансові зобов'язання

**Розкриття інформації про фінансові зобов'язання**

Фінансові зобов'язання за рік, що закінчився 31.12.2025 року.

Товариство оцінює при первинному визнанні фінансове зобов'язання за справедливою вартістю, збільшеною або зменшеною на суму витрат по угоді, які безпосередньо відносяться до придбання або випуску фінансового зобов'язання. Метод ефективної процентної ставки:

Метод ефективної процентної ставки використовується для розрахунку амортизованої вартості фінансового зобов'язання та розподілу процентних доходів та витрат протягом відповідного періоду. Ефективна процентна ставка являє собою ставку, що забезпечує дисконтування очікуваних майбутніх грошових надходжень протягом очікуваного терміну дії фінансового зобов'язання або більш короткого терміну, якщо це може бути застосовано.

Для визначення ефективної ставки Товариство використовує ставку залучення кредитних коштів оприлюднену на сайті НБУ для нефінансових корпорацій, а саме 4.1.1.3. Процентні ставки за новими кредитами нефінансовим корпораціям у розрізі видів валют і строків погашення.

Строк дії фінансових інструментів:

Товариство використовує судження управлінського персоналу щодо визначення строку дії фінансових інструментів, якщо це не визначено в договорі. При розрахунку амортизованої вартості фінансових інструментів застосовується очікуваний термін погашення.

Фінансові зобов'язання Товариства представлені у [210000] "Звіт про фінансовий стан, поточні/непоточні" у складі статей Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість, Інші поточні фінансові зобов'язання та обліковуються за амортизованою вартістю. Інформація, представлена як «Фінансові зобов'язання за амортизованою собівартістю», наведена в [800100] Примітки - Підкласифікації активів, зобов'язань та власного капіталу та пов'язані розкриття інформації в [822390-3] Примітки - Фінансові зобов'язання представляють кількісні дані, що узгоджуються із статтею Інші поточні фінансові зобов'язання через внутрішні обмеження програмного модуля підготовки фінансової звітності відповідно до Таксономії UA XBRL МСФЗ.

**Розкриття інформації про фінансові зобов'язання**

	тис. грн			
	Фінансові зобов'язання за амортизованою собівартістю, клас		Класи фінансових зобов'язань	
	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду
Фінансові зобов'язання	899,198	637,842	899,198	637,842

[822390-11] Примітки - Характер та рівень ризиків, що пов'язані з фінансовими інструментами

**Розкриття інформації про характер та рівень ризиків, що пов'язані з фінансовими інструментами**

Характер та рівень ризиків, що пов'язані з фінансовими інструментами за рік, що закінчився 31.12.2025 року

					тис. грн
	Кредитний ризик	Ризик ліквідності	Ринковий ризик		Типи ризиків
			Валютний ризик		
Вразливість до ризику, пов'язаного з інструментами яким спільно властива ця характеристика	966,195	1,335,499	130,334	130,334	2,432,028

**Кредитний ризик**

**Опис вразливості до ризику**

Товариству властивий кредитний ризик, а саме ризик того, що одна сторона за фінансовим інструментом принесе фінансовий збиток іншій стороні, так як не зможе виконати своє зобов'язання. Кредитний ризик виникає в результаті продажу Товариством продукції на умовах відстрочки платежу і здійснення інших операцій з контрагентами, в результаті яких виникають фінансові активи.

**Опис цілей, політики та процесів управління ризиками**

Товариство контролює кредитний ризик, встановлюючи ліміти на одного контрагента або групу пов'язаних контрагентів. Ліміти кредитного ризику по продуктах і галузям економіки регулярно затверджуються керівництвом. Моніторинг таких ризиків здійснюється регулярно, при цьому ліміти переглядаються не рідше одного разу на рік. Керівництво Товариства проводить аналіз по термінах затримки платежів дебіторської заборгованості по основній діяльності і відстежує прострочені залишки дебіторської заборгованості.

**Методи, застосовані для оцінки ризику**

Максимальна схильність Товариства до кредитного ризику

**Опис змін у вразливості до ризику**

Станом на 31.12.2025 року максимальна схильність до кредитного ризику Товариства зменшилась з 1 222 991 тис.грн. до 966 195 тис.грн.. Кредитний ризик станом на 31.12.2025 року представлено наступним чином:

Торгова дебіторська заборгованість в розмірі 919 863 тис.грн. (1 107 779 тис.грн. станом на 31.12.2024 року)  
Інші поточні фінансові активи в розмірі 35 000 тис.грн. (4 901 тис. грн. станом на 31.12.2024 року)  
Грошові кошти та їх еквіваленти в розмірі 11 322 тис. грн. (110 311 тис. грн. станом на 31.12.2024 року)

**Додаткова інформація про вразливість суб'єкту господарювання**

Станом на 31 Грудня 2025 року Товариство розмістило 11 332 тис.грн (2023 р.: 110 307 тис. грн.).

**Ризик ліквідності**

**Опис вразливості до ризику**

Ризик ліквідності полягає в тому, що Товариство не зможе оплатити всі зобов'язання при настанні терміну їх погашення.

**Опис цілей, політики та процесів управління ризиками**

Товариство здійснює ретельне управління і контроль за ліквідністю. Товариство використовує процедури детального бюджетування і прогнозування руху грошових коштів, щоб упевнитися в наявності ресурсів, необхідних для своєчасної оплати своїх зобов'язань. Товариство використовує аналіз непохідних фінансових зобов'язань за строками погашення.

**Методи, застосовані для оцінки ризику**

Максимальна схильність Товариства до ризику ліквідності.

**Опис змін у вразливості до ризику**

Товариство станом на 31.12.2025 року збільшило максимальну схильність до ризику ліквідності з 1 282 258 тис грн. (2024 р.) до 1 335 499 тис.грн.

Ризик ліквідності станом на 31.12.2025 року представлено наступним чином:

Торгова та інша кредиторська заборгованість в розмірі 273 937 тис.грн. (430 904 тис. грн. станом на 31.12.2024 року)

Інші поточні фінансові зобов'язання 946 554 тис.грн. (697 403 тис. грн. станом на 31.12.2024 року)

Поточна кредиторська заборгованість по оренді в розмірі 115 008 тис.грн. (153 951 тис. грн. станом на 31.12.2024 року)

**Валютний ризик**

**Опис вразливості до ризику**

Валютний ризик - являє собою ризик того, що фінансові результати Товариства будуть схильні до несприятливого впливу в результаті зміни курсів обміну валют. Товариство здійснює деякі операції, виражені в іноземній валюті.

**Опис цілей, політики та процесів управління ризиками**

Товариство використовує фінансові інструменти для управління рівнем валютного ризику. У той же час керівництво Товариства встановлює ліміти на рівень схильності до валютного ризику.

**Методи, застосовані для оцінки ризику**

Використано 10-процентне ослаблення курсу гривни

**Опис змін у вразливості до ризику**

Товариство станом на 31.12.2025 року зменшило схильність до валютного ризику з 206 058 тис. грн. (2024 рік) до 5 137 тис.грн..

**Процентний ризик**

**Опис вразливості до ризику**

Зміни процентних ставок впливають, головним чином, на кредити і позики шляхом зміни їх справедливої вартості (щодо заборгованості за фіксованою ставкою) або майбутніх грошових потоків (щодо заборгованості за змінною ставкою).

**Опис цілей, політики та процесів управління ризиками**

Управлінський персонал не затвердив офіційної політики визначення необхідного співвідношення заборгованості з фіксованими процентними ставками і заборгованості зі змінними процентними ставками. Товариство не має інструментів з плаваючою процентною ставкою.

**Ціновий ризик щодо товарів**

**Опис вразливості до ризику**

Ризик зміни цін полягає в тому, що поточний або майбутній прибуток Товариства може піддатися негативному впливу змін ринкових цін на товари та готову продукцію. Зниження цін може привести до зниження чистого прибутку і потоків грошових коштів.

**Опис цілей, політики та процесів управління ризиками**

Товариство на регулярній основі оцінює можливі сценарії майбутніх коливань цін на товари і їх вплив на операційні та інвестиційні рішення. Однак, в умовах поточної економічної ситуації оцінки керівництва можуть значно відрізнятися від фактичного впливу зміни цін на товари на фінансове становище Товариства.

**Додаткова інформація про вразливість суб'єкту господарювання**

За рік, що закінчився 31 Грудня 2025 року 1 661 654 тис.грн. або 44% від загальної виручки Товариства, отримано від операцій з реалізації готової продукції на одного покупця (2024р.: 3 232 023 тис. грн. або 50 %).

Заборгованість за розрахунками за авансами одержаними, що приходилась на одного покупця станом на 31 Грудня 2025 року становила 1 361 817 тис.грн. або 49% від загальної суми заборгованості за розрахунками за авансами одержаними приходилось на одного покупця (2024р.: 1 230 088 тис. грн, або 52 % )

Заборгованість, що приходилась на одного покупця станом на 31 Грудня 2025 року становила 729 424 тис.грн. або 79% від загальної суми торгової дебіторської заборгованості (2024 р.: 641 805 тис.грн., або 58%).

Аванси постачальникам, що приходились на одного постачальника станом на 31 Грудня 2025 року становила 9 000 тис. грн. або 18% від загальної суми Авансів постачальникам (2024 р.:36 900 тис. грн., або 24%).

[822390-12] Примітки - Узгодження змін у величині можливих збитків та пояснення змін валової балансової вартості для фінансових інструментів

**Розкриття інформації про узгодження змін у резерві під збитки та пояснення змін валової балансової вартості для фінансових інструментів**

Товариство в цій примітці додатково наводить звірку резерву очікуваних кредитних збитків щодо торгової дебіторської заборгованості та іншої дебіторської заборгованості:

Звірка резерву очікуваних кредитних збитків щодо торгової дебіторської заборгованості:

31.12.2025	тис. грн	
Залишок на початок звітного періоду		(22 807)
Нараховано за період	(21 161)	
Відновлення	11 286	
Використання резерву	22	
Залишок на кінець звітного періоду		(32 660)

31.12.2024	тис. грн	
Залишок на початок звітного періоду		(87 217)
Нараховано за період	(11 453)	
Відновлення	74 631	
Використання резерву	1 232	
Залишок на кінець звітного періоду		(22 807)

Звірка резерву очікуваних кредитних збитків щодо іншої дебіторської заборгованості:

31.12.2025 тис. грн.  
 Залишок на початок звітного періоду (1 163 642)  
 Нараховано за період (133 591)  
 Використання - 3 101

Залишок на кінець звітного періоду (1 294 132)

31.12.2024 тис. грн.  
 Залишок на початок звітного періоду (1 099 107)  
 Нараховано за період (64 535)  
 Відновлення - 0  
 Залишок на кінець звітного періоду (1 169 642)

Матриця резерву заснована на кількості днів без руху з моменту виникнення активу.

31.12.2025 Загальна балансова вартість, тис. грн. Очікувані кредитні збитки за весь строк, тис. грн.  
 заборгованість без руху на строк до 60 днів 99 634 (99)  
 заборгованість без руху на строк від 60 до 180 днів 6 738 (67)  
 заборгованість без руху на строк від 180 до 365 днів 115 522 (2 310)  
 заборгованість без руху на строк 365 днів і більше 60 366 (30 183)  
 Усього фінансових активів у складі торгової дебіторської заборгованості 952 523  
 Очікуваний резерв під кредитні збитки (32 660)  
 Усього фінансових активів у складі торгової дебіторської заборгованості (балансова вартість) 919 863

31.12.2024 Загальна балансова вартість, тис. грн. Очікувані кредитні збитки за весь строк, тис. грн.  
 заборгованість без руху на строк до 60 днів 454 445 (454)  
 заборгованість без руху на строк від 60 до 180 днів 639 315 (6 393)  
 заборгованість без руху на строк від 180 до 365 днів 5 112 (102)  
 заборгованість без руху на строк 365 днів і більше 31 714 (15 858)  
 Усього фінансових активів у складі торгової дебіторської заборгованості 1 130 586  
 Очікуваний резерв під кредитні збитки (22 807)  
 Усього фінансових активів у складі торгової дебіторської заборгованості (балансова вартість) 1 107 779

<b>12-місячні очікувані кредитні збитки</b>			
<b>Балансова вартість</b>			
<b>Валова балансова вартість</b>	<b>Накопичене зменшення корисності</b>	<b>Валова балансова вартість</b>	

	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
<b>Розкриття інформації про узгодження змін у резерві під збитки та пояснення змін валової балансової вартості для фінансових інструментів</b>								
<b>Фінансові активи на початок періоду</b>	4,901	35,385			4,901	35,385	4,901	35,385
<b>Збільшення (зменшення) фінансових активів</b>								
Зменшення через припинення визнання, фінансові активи	(109,000)	(273,417)			(109,000)	(273,417)	(109,000)	(273,417)
Збільшення через видачу або придбання, фінансові активи	143,640	303,292			143,640	303,292	143,640	303,292
<b>Збільшення (зменшення) через курсові та інші зміни, фінансові активи</b>								
Збільшення (зменшення) через інші дії, фінансові активи	(4,541)	(60,359)			(4,541)	(60,359)	(4,541)	(60,359)
<b>Загальна сума збільшення (зменшення) через валютний курс та інші зміни, фінансові активи</b>	(4,541)	(60,359)			(4,541)	(60,359)	(4,541)	(60,359)
<b>Загальна сума збільшення (зменшення) фінансових активів</b>	30,099	(30,484)			30,099	(30,484)	30,099	(30,484)
<b>Фінансові активи на кінець періоду</b>	35,000	4,901			35,000	4,901	35,000	4,901

[822390-13] Примітки - Вразливість до кредитного ризику

**Вразливість до кредитного ризику за кредитними зобов'язаннями та контрактами фінансових гарантій**

Таблиця А - Вразливість до кредитного ризику - Зовнішні кредитні рейтинги

тис. грн

Статті	Усього наявні зовнішні кредитні рейтинги		Відсутні зовнішні кредитні рейтинги	Усього
	Інвестиційний рівень	Спекулятивний рівень		
Фінансові активи			35,000	35,000

Таблиця В - Вразливість до кредитного ризику - Внутрішні кредитні рейтинги

тис. грн

Статті	Усього наявні внутрішні кредитні рейтинги		Відсутні внутрішні кредитні рейтинги	Усього
	Інвестиційний рівень	Спекулятивний рівень		
Фінансові активи			35,000	35,000

Таблиця С - Вразливість до кредитного ризику - Ймовірність невиконання зобов'язань (дефолт)

тис. грн

Статті	не більше 10%	від 10% до 25% (включно)	від 25% до 50% (включно)	більше 50%	Усього
	Фінансові активи				

Таблиця D - Вразливість до кредитного ризику - Класи фінансових інструментів

тис. грн

Статті	Інші фінансові інструменти	Усього
	Фінансові активи	

Таблиця Е - Вразливість до кредитного ризику - Типи оцінки очікуваних кредитних збитків

тис. грн

Статті	Очікувані кредитні збитки		Усього
	12-місячні очікувані кредитні збитки	Очікувані кредитні збитки за весь строк дії	
Фінансові активи		35,000	35,000

Таблиця F - Вразливість до кредитного ризику - Методи оцінки очікуваних кредитних збитків

тис. грн

Статті	Очікувані кредитні збитки		Усього
	Очікувані кредитні збитки за індивідуальною оцінкою	Очікувані кредитні збитки за сукупною оцінкою	
Фінансові активи		35,000	35,000

Таблиця G - Вразливість до кредитного ризику - Зменшення корисності через кредитний ризик за фінансовими інструментами

тис. грн

Статті	Фінансові інструменти не кредитно-знецінені	Фінансові інструменти кредитно-знецінені		Фінансові інструменти кредитно-знецінені	Усього
		Фінансові інструменти придбані або створені кредитно-знецінені	Фінансові інструменти кредитно-знецінені після придбання або створення		
Фінансові активи		35,000			35,000

Таблиця Н - Вразливість до кредитного ризику - Балансова вартість, накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів, зменшення корисності та валова балансова вартість

Статті	Балансова вартість		Балансова вартість
	Валова балансова вартість	Накопичене зменшення корисності	
Фінансові активи	35,000		35,000

[822390-14] Примітки - Матриця резерву за зобов'язанням

Таблиця А - Розкриття інформації про матрицю забезпечення за зобов'язанням - Класи фінансових інструментів

Статті	Класи фінансових інструментів			
	Інші фінансові інструменти			
	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду
Фінансові активи (валова балансова вартість)	35,000	4,901	35,000	4,901
Фінансові активи (балансова вартість)	35,000	4,901	35,000	4,901

Таблиця В - Розкриття інформації про матрицю забезпечення за зобов'язанням - Прострочений статус

Статті	Фінансові активи за тривалістю прострочення - Усього	
	Поточний	

	На кінець звітнього періоду	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду	На початок звітнього періоду
Фінансові активи (валова балансова вартість)	35,000	4,901	35,000	4,901
Фінансові активи (балансова вартість)	35,000	4,901	35,000	4,901

**Таблиця С - Розкриття інформації про матрицю забезпечення за зобов'язанням - Балансова вартість, накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів, зменшення корисності та валова балансова вартість**

тис. грн

Статті	Балансова вартість					
	Валова балансова вартість		Накопичене зменшення корисності			
	На кінець звітнього періоду	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду	На початок звітнього періоду
Фінансові активи	35,000	4,901			35,000	4,901

[822390-16] Примітки - Аналіз непохідних /похідних фінансових зобов'язань за строками погашення

**Розкриття аналізу непохідних фінансових зобов'язань за строками погашення**

Аналіз непохідних/похідних фінансових зобов'язань за строками погашення станом на 31.12.2025 року


	Не більше одного місяця		Більше одного місяця та не більше трьох місяців		Не більше трьох місяців		Більше трьох місяців та не більше шести місяців		Більше шести місяців та не більше одного року		Більше місяці
	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду	

**Розкриття аналізу непохідних фінансових зобов'язань за строками погашення**

Непохідні фінансові зобов'язання, недисконтовані грошові потоки			425,818		425,818		427,400	6,700	93,336	690,703	520,736
Валові зобов'язання за орендою	115,008	93,894		12,606	115,008	106,500		18,909		28,096	
Торговельна та інша кредиторська заборгованість, недисконтовані грошові потоки	26,935	13,518	6,512	19,197	33,447	32,715	238,919	272,021	242	126,502	239,161

[822390-17] Примітки - Здійснюване управління ризиком ліквідності

**Розкриття інформації про те, як суб'єкт господарювання здійснює управління ризиком ліквідності**

Ризик ліквідності полягає в тому, що Товариство не зможе оплатити всі зобов'язання при настанні терміну їх погашення. Товариство здійснює ретельне управління і контроль за ліквідністю. Товариство використовує процедури детального бюджетування і прогнозування руху грошових коштів, щоб упевнитися в наявності ресурсів, необхідних для своєчасної оплати своїх зобов'язань.

**Розкриття аналізу фінансових активів, утримуваних для управління ризиком ліквідності, за строками погашення**

Аналіз фінансових активів, утримуваних для управління ризиком ліквідності, за строками погашення станом на 31.12.2025 року, без урахування резерву очікуваних кредитних збитків

Строки погашення	Фінансові активи, утримувані для управління ризиком ліквідності, за строками погашення
Не більше одного року	366,089
Не більше трьох місяців	364,149
Не більше одного місяця	364,149
Більше трьох місяців та не більше одного року	1,940
Більше шести місяців та не більше одного року	1,940
<b>Усього фінансові активи</b>	<b>366,089</b>

[826380] Примітки - Запаси

**Розкриття інформації про запаси**

Запаси за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року.

**Опис формул собівартості запасів**

При вибутті запасів їх оцінка здійснюється по методу середньозваженої вартості.

	тис. грн	
	На кінець звітнього періоду	На початок звітнього періоду
Запаси, за чистою вартістю реалізації	745,269	542,250

тис. грн

	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Вартість запасів, визнаних як витрати протягом періоду	3,314,187	5,681,486

тис. грн

	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Часткове списання запасів	486,084	482,547

[832610] Примітки - Оренда

**Розкриття інформації про оренду**

Оренда за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року.

**Розкриття інформації орендарем**

**Подання оренди для орендаря**

**Активи з права користування**

тис. грн

	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду
Активи з права користування		63,355



	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
--	-------------------------	-----------------------------	-------------------------	-----------------------------	-------------------------	-----------------------------	-------------------------	-----------------------------

**Розкриття кількісної інформації про активи з права користування**

**Узгодження змін в активах з права користування**

Активи з права користування на початок періоду	395,407	389,046	(334,659)	(278,887)			(334,659)	(278,887)
------------------------------------------------	---------	---------	-----------	-----------	--	--	-----------	-----------

**Зміни в активах з права користування**

Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу, активи з права користування	5,527	9,605						
Амортизація, активи з права користування			(65,250)	(57,943)			(65,250)	(57,943)
<b>Вибуття та вибуття з використання, активи з права користування</b>								
Вибуття з використання, активи з права користування	102,266	3,244	(101,241)	(2,171)			(101,241)	(2,171)
<b>Загальна сума вибуття та вибуття з використання, активи з права користування</b>	<b>(102,266)</b>	<b>(3,244)</b>	<b>101,241</b>	<b>2,171</b>			<b>101,241</b>	<b>2,171</b>
<b>Загальна сума збільшення (зменшення) активів з права користування</b>	<b>(96,739)</b>	<b>6,361</b>	<b>35,991</b>	<b>(55,772)</b>			<b>35,991</b>	<b>(55,772)</b>
Активи з права користування на кінець періоду	298,668	395,407	(298,668)	(334,659)			(298,668)	(334,659)

тис. грн

	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
--	-------------------------	-----------------------------

**Розкриття іншої кількісної інформації про оренду для орендаря**

Процентні витрати за орендними зобов'язаннями	6,363	21,889
Витрати, пов'язані з короткостроковою орендою, до яких застосовано звільнення від визнання	15,215	100,265
Доходи від суборенди активів з права користування	3,413	3,907
Вибуття грошових коштів за орендою	47,632	90,399
Приріст активів з права користування		63,355
Орендні зобов'язання за договорами короткострокової оренди, за якими застосовано звільнення від визнання, на кінець періоду	1,612	2,996

**Розкриття додаткової інформації про орендну діяльність для орендаря**

Для здійснення виробничої та складської діяльності Компанія уклала договори суборенди/оренди цілісних майнових комплексів. За умови цих договорів Компанія орендує виробничі та складські, адміністративні будівлі, споруди, основне технологічне і допоміжне обладнання, інші активи. Для здійснення операційної діяльності Компанія уклала договори оренди транспортних засобів. За умови цих договорів Компанія орендує легкові, вантажні та інші транспортні засоби.

**Розкриття звільнення від визнання****Твердження про те, що для обліку короткострокової оренди орендарем застосовано звільнення від визнання**

Товариство не признає право використання активом у випадках, якщо договір оренди або його компонент являється короткостроковою орендою (не більше 12 місяців)

**Твердження про те, що для обліку малоцінних активів орендарем застосовано звільнення від визнання**

Товариство не признає право використання активом у випадках, якщо договір оренди або його компонент являється орендою, в якій базовий актив має низьку вартість - не більше 5000 доларів США. Для визначення низької вартості використовується вартість базового активу на дату початку оренди без урахування зносу (неначе актив новий)

**Розкриття інформації орендодавцем**

тис. грн

	Строк погашення - Усього			
	Не більше одного року		На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду
	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду		

**Розкриття аналізу платежів до отримання за фінансовою орендою за строками погашення**

Недисконтовані платежі за фінансовою орендою до отримання	3,079	3,413	3,079	3,413
-----------------------------------------------------------	-------	-------	-------	-------

**Узгодження недисконтованих орендних платежів з чистими інвестиціями у фінансову оренду**

тис. грн

	На кінець звітнього періоду	На початок звітнього періоду
Недисконтовані платежі за фінансовою орендою до отримання	3,079	3,413
<b>Чисті інвестиції у фінансову оренду</b>	<b>3,079</b>	<b>3,413</b>

тис. грн

	Строк погашення - Усього			
	Не більше одного року		На кінець звітнього періоду	На початок звітнього періоду
	На кінець звітнього періоду	На початок звітнього періоду		

**Розкриття аналізу платежів за операційною орендою за строками погашення**

Недисконтовані платежі за операційною орендою до отримання	3,079	3,413	3,079	3,413
------------------------------------------------------------	-------	-------	-------	-------

[835110] Примітки - Податки на прибуток

**Розкриття інформації про податок на прибуток**

Податки на прибуток за рік, що закінчився 31.12.2025 року

	тис. грн	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Тимчасові різниці, що підлягають вираженню, за якими відстрочений податковий актив не визнаний	230,426	237,118
Невикористані податкові збитки, за якими не визнано жодного відстроченого податкового активу	14,216	35,438

**Розкриття інформації про тимчасові різниці, невикористані податкові збитки та невикористані податкові вигоди**

Підприємство визнає, що існування невикористаних податкових збитків є вагомим свідченням того, що майбутнього оподаткованого прибутку отримано не буде.

Менеджмент компанії вважає не є ймовірним, що буде отримано оподатковуваний прибуток, за рахунок якого можна використати невикористані податкові збитки або невикористані податкові вигоди. Отже відстрочений податковий актив не визнається.

							тис. грн
Поточний звітний період				Тимчасові різниці	Невикористані податкові збитки	Невикористані податкові вигоди	Тимчасові різниці, невикористані податкові збитки та невикористані податкові вигоди
	Резерв під кредитні збитки	Нереалізовані прибутки (збитки) від курсових різниць	Інші тимчасові різниці				

Розкриття інформації про тимчасові різниці, невикористані податкові збитки та невикористані податкові вигоди

Узгодження змін у відстроченому податковому зобов'язанні (активі)

Відстрочене податкове зобов'язання (актив) на початок періоду

0

0

Відстрочене податкове зобов'язання (актив) на кінець періоду

0

0

0

0

0

							тис. грн
Порівняльний звітний період				Тимчасові різниці	Невикористані податкові збитки	Невикористані податкові вигоди	Тимчасові різниці, невикористані податкові збитки та невикористані податкові вигоди
	Резерв під кредитні збитки	Нереалізовані прибутки (збитки) від курсових різниць	Інші тимчасові різниці				

Розкриття інформації про тимчасові різниці, невикористані податкові збитки та невикористані

тис. грн

Порівняльний звітний період							Тимчасові різниці, невикористані податкові збитки та невикористані податкові вигоди
	Резерв під кредитні збитки	Нереалізовані прибутки (збитки) від курсових різниць	Інші тимчасові різниці	Тимчасові різниці	Невикористані податкові збитки	Невикористані податкові вигоди	

податкові вигоди

**Узгодження змін у відстроченому податковому зобов'язанні (активі)**

Відстрочене податкове зобов'язання (актив) на початок періоду					0		0
Відстрочене податкове зобов'язання (актив) на кінець періоду	0		0		0	0	0

тис. грн

	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
--	-------------------------	-----------------------------

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

Обліковий прибуток	(438,923)	(117,541)
Витрати на сплату податку (доходи від повернення податку) за застосованою ставкою оподаткування	(79,006)	(21,157)
Інший податковий вплив на узгодження облікового прибутку з витратами на сплату податку (доходами від повернення податку)	79,006	21,157
<b>Загальна сума витрат на сплату податку (доходів від повернення податку)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**Узгодження середньої ефективної ставки оподаткування та застосованої ставки оподаткування**

Обліковий прибуток	(438,923)	(117,541)
Застосовувана ставка оподаткування	18.00%	18.00%
<b>Загальна середня ефективна ставка оподаткування</b>	<b>18.00%</b>	<b>18.00%</b>

[851100] Примітки - Звіт про рух грошових коштів

**Розкриття інформації про звіт про рух грошових коштів**

Звіт про рух грошових коштів складено відповідно до вимог МСФЗ, за рік що закінчився 31.12.2025, із застосуванням прямого методу

**Опис облікової політики щодо визначення компонентів грошових коштів та їх еквівалентів**

Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів включають грошові кошти в касі, кошти на банківських рахунках на вимогу та банківські депозити з первісним договірним строком погашення не більше трьох місяців.

**Грошові кошти та їх еквіваленти, за умови розбіжності зі звітом про фінансовий стан - узгодження сум**

	тис. грн	
	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду
Грошові кошти та їх еквіваленти	11,332	110,311
<b>Загальна сума грошових коштів та їх еквівалентів, якщо ця сума відрізняється від суми, відображеної у звіті про фінансовий стан</b>	<b>11,332</b>	<b>110,311</b>

**Зміни зобов'язань, пов'язаних з фінансовою діяльністю**

**Розкриття інформації про узгодження зобов'язань, що виникають від фінансової діяльності**

Розкриття інформації про узгодження зобов'язань, що виникають від фінансової діяльності за рік, що закінчився 31.12.2024 року. Узгодження зобов'язань, що виникають від фінансової діяльності

**Узгодження зобов'язань, що виникають від фінансової діяльності**

	тис. грн
	Зобов'язання, що виникають від фінансової

	діяльності					
	Короткострокові позики		Орендні зобов'язання		Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період		
Зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності на початок періоду	637,842	352,106	153,505	219,291	791,347	571,397
<b>Зміни в зобов'язаннях від фінансової діяльності</b>						
Збільшення (зменшення) через фінансові потоки грошових коштів, зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності	249,151	292,853	(47,632)	(90,399)	201,519	202,454
Збільшення (зменшення) через інші зміни, зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності	12,205	(7,117)	9,135	24,613	21,340	17,496
<b>Загальна сума збільшення (зменшення) в зобов'язаннях, що виникають від фінансової діяльності</b>	<b>261,356</b>	<b>285,736</b>	<b>(38,497)</b>	<b>(65,786)</b>	<b>222,859</b>	<b>219,950</b>
Зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності на кінець періоду	899,198	637,842	115,008	153,505	1,014,206	791,347



Тип контейнера: Підпис та дані в одному файлі (CAAdES enveloped)  
Формат підпису: З повними даними ЦСК для перевірки (CAAdES-X Long)  
Сертифікат: Кваліфікований

Версія від: 2026.05.20 13:00