



**Товариство з обмеженою відповідальністю
«ОЛЕКСАНДРІЙСЬКИЙ ЦУКРОВИЙ ЗАВОД»**

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

Разом зі Звітом незалежного аудитора



Зміст

ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ	
ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	3
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	4
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2025 рік	9
Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом) за 2025 рік	11
Звіт про власний капітал за 2025 рік.....	13
Звіт про власний капітал за 2024 рік.....	14
Примітки до фінансового звіту.....	15
1. Інформація про Товариство	15
2. Основа складання фінансової звітності	15
3. Припущення про безперервність	15
4. Звітний період фінансової звітності	16
5. Основні положення облікової політики	16
6. Суттєві облікові судження, облікові оцінки і припущення.....	34
7. Нові та переглянуті МСФЗ, які ще не вступили в силу та інтерпретації	36
8. Доходи і витрати та коригування	38
9. Податок на прибуток.....	41
10. Інвестиційна нерухомість	42
11. Основні засоби	43
12. Нематеріальні активи	44
13. Оренда.....	44
14. Поточні запаси	46
15. Торгова дебіторська заборгованість та інша поточна дебіторська заборгованість).....	47
16. Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги.....	47
17. Інші фінансові активи та зобов'язання.....	47
18. Інші нефінансові активи та зобов'язання	50
19. Грошові кошти та їх еквіваленти	50
20. Капітал та фонди	50
21. Пенсії та програми виплати по закінченні трудової діяльності.....	51
22. Забезпечення виплат персоналу.....	51
23. Розкриття інформації про пов'язаних осіб	51
24. Розкриття інформації про зобов'язання, обумовлені фінансовою діяльністю.....	52
25. Умовні та договірні зобов'язання.....	53
26. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості	54
27. Цілі та політика управління фінансовими ризиками	56
28. Події після звітного періоду	59
29. Затвердження фінансової звітності.....	59

**ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ
ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА 2025 РІК, СТАНОМ НА 31.12.2025 р.**

Нижче наведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежних аудиторів, що містяться в представленому Звіті незалежного аудитора, підготовлена з метою розмежування відповідальності керівництва та незалежних аудиторів, відносно фінансової звітності ТОВ «Олександрійський цукровий завод» (далі – «Товариство»).

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2025 року і результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни в капіталі за рік, що закінчився на цю дату, згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності (далі – «МСФЗ»).

При підготовці фінансової звітності управлінський персонал Товариства несе відповідальність за:

- вибір відповідних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих облікових оцінок і розрахунків;
- заяву про те, що всі вимоги МСФЗ були дотримані, за умови, що всі суттєві відхилення розкриті та пояснені в фінансовій звітності; і
- підготовку фінансової звітності, виходячи з припущення, що Товариство буде продовжувати свою діяльність у доступному для огляду майбутньому, за винятком випадків, коли таке припущення не буде правомірним.

Управлінський персонал Товариства також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та забезпечення функціонування ефективної системи внутрішнього контролю Товариства;
- ведення обліку та підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє в будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансове положення Товариства та дозволяють гарантувати відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- вживання заходів в рамках своєї компетенції для захисту активів Товариства; і
- виявлення та запобігання фактів шахрайства та інших зловживань

Керівник

Головний бухгалтер

20 травня 2026 року



Третяк Леонід Леонідович

Бойко Ольга Федорівна

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Засновникам та керівництву Товариства з обмеженою відповідальністю
«Олександрійський цукровий завод»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВ «Олександрійський цукровий завод» (далі - «Товариство»), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2025 р., звіту фінансові результати, звіту власний капітал та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

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

Основа для думки

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

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

Інша інформація

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за подання разом з фінансовою звітністю іншої інформації у формі Звіту про управління, відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність». Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на таку іншу інформацію та ми не робимо висновку з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

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

На дату подання цього звіту Звіт про управління ще не був підготовлений та не наданий аудитору. Ми очікуємо отримати таку інформацію після цієї дати. Після нашого ознайомлення зі змістом Звіту про управління Товариства, якщо ми дійдемо висновку, що така інформація містить суттєве викривлення, ми повідомимо про це питання тим, кого наділено найвищими повноваженнями, та розглянемо його вплив на фінансову звітність і необхідність подальших дій стосовно цього нашого звіту.

Відповідальність управлінського персоналу

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

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

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

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано

вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

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

Основна інформація про аудитора та обставини виконання аудиторського завдання

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

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

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

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

Від імені ТОВ «Кроу Ерфольг Україна»

Ключовий партнер з аудиту

Ніканорова О.К.



м. Київ, 20 травня 2026 року

Товариство з обмеженою відповідальністю «ОЛЕКСАНДРІЙСЬКИЙ ЦУКРОВИЙ ЗАВОД»
Фінансова звітність за рік, який закінчився 31 грудня 2025 року
В тисячах гривень, якщо не вказано інше

Підприємство Товариство з Обмеженою Відповідальністю
"ОЛЕКСАНДРІЙСЬКИЙ ЦУКРОВИЙ ЗАВОД"

Територія Кіровоградська

Організаційно-правова форма господарювання Товариство з
обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності Виробництво цукру

Середня кількість працівників 342

Адреса, телефон: вулиця Центральна, буд. 15, смт. ПРИЮТІВКА, ОЛЕКСАНДРІЙСЬКИЙ РАЙОН,
 КІРОВОГРАДСЬКА обл., 28020

Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КАТОТТГ

за КОПФГ

за КВЕД

КОДИ

26 01 01

00372109

UA35080150010021337

240

10.81

БАЛАНС

(Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2025 року

Актив	Код рядка	При мітка	1801001	
			На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	2а	3	4
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	12	89	93
первісна вартість	1001	12	195	160
накопичена амортизація	1002	12	(106)	(67)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	11	27 096	27 239
Основні засоби	1010	11	226 532	213 455
первісна вартість	1011	11	266 250	283 342
знос	1012	11	(39 718)	(69 887)
Інвестиційна нерухомість	1015	10	878	877
Актив у формі права користування			-	-
Довгострокові біологічні активи	1020		-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		-	-
інші фінансові інвестиції	1035		-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		-	-
Відстрочені податкові активи	1045	9.2	10 841	18 563
Інші необоротні активи	1090	11,13	94 280	98 282
Усього за розділом I	1095		359 716	358 509
II. Оборотні активи		14		
Запаси	1100		207 185	249 071
Поточні біологічні активи	1110		-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	15	132 043	102 507
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	15	13 593	19 293
з бюджетом	1135		-	6 467
у тому числі з податку на прибуток	1136		-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	15	31 726	47 062
Поточні фінансові інвестиції	1160		-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	19	3 941	3 634
Витрати майбутніх періодів	1170	18.1	1 416	125

Товариство з обмеженою відповідальністю «ОЛЕКСАНДРІЙСЬКИЙ ЦУКРОВИЙ ЗАВОД»
Фінансова звітність за рік, який закінчився 31 грудня 2025 року
В тисячах гривень, якщо не вказано інше

1	2	2а	4	4
Інші оборотні активи	1190		-	-
Усього за розділом II	1195		389 904	428 159
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		-	-
Баланс	1300		749 620	786 668
Пасив				
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	20.1.1	10 868	10 868
Капітал у дооцінках	1405	20.1.1	221 406	221 120
Додатковий капітал	1410		-	-
Резервний капітал	1415		-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	20.1.1	(350 050)	(501 664)
Неоплачений капітал	1425		-	-
Вилучений капітал	1430		-	-
Усього за розділом I	1495		(117 776)	(269 676)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Довгострокові зобов'язання за оренду у формі права користування		13.2	29 800	36 427
Довгострокові кредити банків	1510	17.3	75 701	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	17.2	21 174	1 629
Довгострокові забезпечення	1520		-	-
Цільове фінансування	1525		-	-
Усього за розділом II	1595		126 675	38 056
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600		-	64 200
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	17.3	100 006	152 319
іншими довгостроковими зобов'язаннями		17.2	19 545	19 545
довгостроковими зобов'язаннями за оренду у формі права користування		13.1	73	75
товари, роботи, послуги	1615	16	412 754	495 270
розрахунками з бюджетом	1620	18.2	2 154	2 387
у тому числі з податку на прибуток	1621		-	-
розрахунками зі страхування	1625	18.2	543	208
розрахунками з оплати праці	1630	18.2	1 927	1 923
Поточна кредиторська заборгованість по зобов'язанням за договорами			10 422	30 653
Поточні забезпечення	1660	22	5 975	3 347
Доходи майбутніх періодів	1665		-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	17.2	187 322	248 361
Усього за розділом III	1695		740 721	1 018 288
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		-	-
Баланс	1900		749 620	786 668

Керівник

Третяк Леонід Леонідович

Головний бухгалтер

Бойко Ольга Федорівна

20 травня 2026 року



Підприємство Товариство з Обмеженою Відповідальністю "ОЛЕКСАНДРІЙСЬКИЙ ЦУКРОВИЙ ЗАВОД"	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ		
		26	01	01
		00372109		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2025 рік

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

Стаття	Код рядка	При мітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2а	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	8.1	560 092	582 060
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	8.2	(614 503)	(594 871)
Валовий: прибуток	2090		(54 411)	(12 811)
збиток	2095		-	-
Інші операційні доходи	2120	8.5	8 912	21 125
Адміністративні витрати	2130	8.3	(14 226)	(16 342)
Витрати на збут	2150	8.4	(24 448)	(23 722)
Інші операційні витрати	2180	8.8	(22 079)	(28 478)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190		-	-
збиток	2195		(106 252)	(60 228)
Дохід від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220		-	-
Інші доходи	2240	8.6	16	2 301
Фінансові витрати	2250	8.9	(33 141)	(38 906)
Втрати від участі в капіталі	2255		-	-
Інші витрати	2270	8.9	(20 245)	(6 471)
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290		-	-
збиток	2295		(159 622)	(103 304)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	9.1	7 722	3 405
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350		-	-
збиток	2355		(151 900)	(99 899)

II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	При мітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2а	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		-	-
Накопичені курсові різниці	2410		-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		-	-
Інший сукупний дохід	2445		-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		-	-

Стаття	Код рядка	При мітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2a	3	4
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		-	(-)
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465		(151 900)	(99 899)

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	При мітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2a	3	4
Матеріальні затрати	2500		427 298	280 243
Витрати на оплату праці	2505		62 698	65 334
Відрахування на соціальні заходи	2510		13 597	14 285
Амортизація	2515		33 568	38 940
Інші операційні витрати	2520		89 819	59 286
Разом	2550		626 980	458 088

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

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

Керівник

Головний бухгалтер

20 травня 2026 року



(Handwritten signature)

Третяк Леонід Леонідович

Бойко Ольга Федорівна

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
26	01	01
00372109		

Підприємство Товариство з Обмеженою Відповідальністю
 "ОЛЕКСАНДРІЙСЬКИЙ ЦУКРОВИЙ ЗАВОД"

за ЄДРПОУ

Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом) за 2025 рік

Форма № 3-н

Код за
ДКУД

1801006

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період		За аналогічний період попереднього року	
			надходження	видаток	надходження	видаток
1	2	2а	3	4	5	6
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності						
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	3500		-	159 622	-	103 304
Коригування на: амортизацію необоротних активів	3505	11	33 568	X	38 940	X
збільшення (зменшення) забезпечень	3510	22	-	2 628	-	360
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515		-	-	-	-
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій	3520		53 370	-	43 076	-
Зміна вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю, та дохід (витрати) від первісного визнання	3522		-	-	-	-
збиток (прибуток) від реалізації необоротних активів, утримуваних для продажу та груп вибуття	3523		2 945	-	-	-
Фінансові доходи/витрати	3540	8.11	33 141	-	38 906	-
Зменшення (збільшення) оборотних активів	3550		-	22 188	-	16 402
Збільшення (зменшення) запасів	3551	14	-	42 071	13 167	-
Збільшення (зменшення) дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	3553	15	-	29 536	-	30 280
Зменшення (збільшення) іншої поточної дебіторської заборгованості	3554	15	-	9 653	711	-
Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань	3560	16	104 719	-	170 085	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги	3561	16	82 364	-	166 365	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом	3562	18	65	-	67	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування	3563	18	-	335	-	39
Збільшення (зменшення) інших поточних зобов'язань	3564	18	-	6	-	137
Збільшення (зменшення) інших поточних зобов'язань	3567		22 619	-	3 829	-

Товариство з обмеженою відповідальністю «ОЛЕКСАНДРІЙСЬКИЙ ЦУКРОВИЙ ЗАВОД»
 Фінансова звітність за рік, який закінчився 31 грудня 2025 року
 В тисячах гривень, якщо не вказано інше

Грошові кошти від операційної діяльності	3570		7 219	-	132 035	-
Сплачений податок на прибуток	3580		-	-	-	-
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195		7 219	-	132 035	-
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності						
Надходження від реалізації фінансових інвестицій	3200		-	-	-	-
необоротних активів	3205		-	-	-	-
Надходження від отриманих: відсотків	3215		-	-	-	-
дивідендів	3220		-	-	-	-
Надходження від деривативів	3225		-	-	-	-
Інші надходження	3250		-	-	3	-
Надходження від погашення позик	3230	17	19 121	-	13 856	-
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255		-	-	-	-
необоротних активів	3260	11	X	20 943	-	12 153
Витрачання на надання позик	3275	17	-	35 123	-	44 289
необоротних активів	3260		-	-	-	-
Виплати за деривативами	3270		-	-	-	-
Інші платежі	3290		X	-	X	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295		-	36 945	-	42 583
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності						
Надходження від: Власного капіталу	3300		-	-	-	-
Отримання позик	3305	24	278 998	X	79 752	
Інші надходження	3340		-	-	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345		-	-	-	-
Погашення позик	3350	24	-	196 596	-	122 817
Сплату дивідендів	3355		-	-	-	-
Сплату відсотків	3360	24	X	33 411	-	37 317
Сплату заборгованості за оренду у формі права користування	3365	24	-	19 572	-	19 986
Інші платежі	3390		-	-	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		29 419	-	-	100 368
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400		-	307	-	-
Залишок коштів на початок року	3405	19	3 941	X	14 857	X
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		-	-	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	19	3 634	-	3 941	-

Керівник

Головний бухгалтер



Третяк Леонід Леонідович

Бойко Ольга Федорівна

20 травня 2026 року

Підприємство Товариство з Обмеженою Відповідальністю "ОЛЕКСАНДРІЙСЬКИЙ ЦУКРОВИЙ ЗАВОД"	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ		
		26	01	01
		00372109		

Звіт про власний капітал за 2025 рік

Форма № 4 Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєс- трован ий (пайов ий) капітал	Капіта л у дооцін ках	Додатко вий капітал	Резервн ий капітал	Нерозпо- ділений прибуто к (непокри- тий збиток)	Неоплач- ений капітал	Вилуче- ний капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	10 868	221 406	-	-	(350 050)	-	-	(117 776)
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	10 868	221 406	-	-	(350 050)	-	-	(117 776)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(151 900)	-	-	(151 900)
Переоцінка необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	(286)	-	-	286	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	(286)	-	-	(151 614)	-	-	(151 900)
Залишок на кінець року	4300	10 868	221 120	-	-	(501 664)	-	-	(269 676)

Звіт про власний капітал за 2024 рік

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	10 868	221 580	-	-	(250 325)	-	-	(17 877)
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	10 868	221 580	-	-	(250 325)	-	-	(17 877)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(99 899)	-	-	(99 899)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	(174)	-	-	174	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	(174)	-	-	(99 725)	-	-	(99 899)
Залишок на кінець року	4300	10 868	221 406	-	-	(350 050)	-	-	(117 776)

Керівник

Головний бухгалтер

20 травня 2026 року



Третяк Леонід Леонідович

Бойко Ольга Федорівна

Примітки до фінансового звіту

1. Інформація про Товариство

Товариство з обмеженою відповідальністю «Олександрійський цукровий завод» (ТОВ «Олександрійський цукровий завод» - далі по тексту Товариство) код ЄДРПОУ 00372109 зареєстровано в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб 28.09.1993 №14371450000000833.

Юридична адреса ТОВ «Олександрійський цукровий завод»: 28020, Кіровоградська обл., Олександрійський р-н, смт Приютівка, Центральна, будинок № 15.

Засновниками ТОВ «Олександрійський цукровий завод» є:

- ТОВ «УкрАгроКом» з 99% часткою власності.
- Фізичні особи з 1% часткою власності.

Основна діяльність Товариства пов'язана з виробництвом цукру. Також Товариство займається торгівлею сільськогосподарської продукції.

Випуск фінансової звітності ТОВ «Олександрійський цукровий завод» за рік, що закінчився 31 грудня 2025 р., був затверджений директором від 20 травня 2026 року.

2. Основа складання фінансової звітності

Фінансова звітність за 2025 рік складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – «МСФЗ»), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 31 грудня 2025 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України, що є чинними станом на 31.12.2025р., законодавства України та чинних законодавчих актів щодо подання річних звітів емітентами та професійними учасниками фондового ринку Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Фінансова звітність Товариства за 2025 року є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Протягом року та під час складання фінансової звітності Товариство послідовно застосовувало основні облікові політики, викладені в Примітці 5. Підготовка фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає від керівництва формування суджень, оцінок і припущень, що впливають на застосування облікових політик. Фактичні результати можуть відрізнятися від цих оцінок.

Оцінки і пов'язані з ними допущення переглядаються на постійній основі. Зміни в оцінках визнаються в тому періоді, в якому оцінки були переглянуті, і у всіх наступних періодах.

Бухгалтерський облік операцій здійснюється у валюті операції. Відображення активів та зобов'язань, доходів та витрат від операцій з іноземними валютами у звітності здійснюється в гривневому еквіваленті за офіційними курсами НБУ щодо іноземних валют на дату відображення в обліку.

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України - гривня, складена у тисячах гривень, і всі суми округлені до найближчої тисячі якщо не зазначене інше.

3. Припущення про безперервність

Вплив воєнного стану

24.02.2022 Російська Федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення на територію України, в Україні було оголошено воєнний стан. Військові дії України істотно негативно вплинули на соціальне життя України, на економіку України, світову економіку, діяльність Товариства:

- 1) Діяльність здійснюється на території, яка не є територією бойових дій, або зоною, що безпосередньо прилягає до зони активних бойових дій, або тимчасово окупованою територією. Після звітної дати відбулися суттєві зміни у законодавстві України. Ті з них, які суттєво вплинули на діяльність Товариства та ефект на діяльність Товариства представлені нижче:

- Закон України від 24 лютого 2022 року № 2102-IX «Про затвердження Указу Президента України «Про введення воєнного стану в Україні»,
- Указ Президента України від 27 квітня 2026 року № 342/2026 «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні»
- Закон України «Про внесення змін до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 19.07.2023р. №2435-IX,

- Закону України «Про захист інтересів суб'єктів подання звітності та інших документів у період дії воєнного стану або стану війни» від 03.03.2023р. №2115-IX

Заходи, що вживаються для стримування впливу війни, включаючи ведення бойовий дій, окупація декількох областей України, обмеження руху транспорту, евакуація населення, періодичне відключення енергопостачання, призупинення діяльності об'єктів інфраструктури, тощо уповільнюють економічну діяльність компаній, у тому числі і Товариства. Фінансова система в країні на дату підготовки цієї фінансової звітності працює відносно стабільно, але має суттєві валютні ризики.

Тривалість та вплив військового стану, а також ефективність державної підтримки на дату підготовки цієї фінансової звітності залишаються невизначеними, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість цих наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності Товариства в майбутніх періодах.

Операційна діяльність

Товариство зазнало чистих збитків у сумі 151 900 тис. грн. протягом року, що закінчився 31 грудня 2025 року (2024 рік: 99 899 тис. грн).

Ці обставини в основному пов'язані із наслідками загальної економічної ситуації в Україні протягом 2025 році, а також з тим, що залучення коштів для оборотного капіталу в основному базується на короткостроковому фінансуванні з можливістю подальшого продовження терміну погашення позик в наступних періодах.

Окрім того, незважаючи на вищевказані показники, фінансове становище Товариства, що відображене у фінансовій звітності, вважається задовільним завдяки позикам та авансам від пов'язаних осіб, що представляють собою компанії, які входять в єдину українську Групу – ТОВ «АгроВіста».

При складанні цієї фінансової звітності враховувалися всі відомі фактори, вплив яких на фінансовий стан і результати діяльності Товариства можливо оцінити.

Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності. Управлінський персонал, оцінюючи доречність припущення про безперервність, бере до уваги всю наявну інформацію щодо майбутнього-що найменше на 12 місяців з кінця звітної періоду. Таким чином, у результаті оцінювання управлінський персонал не має інформації про суттєві невизначеності, пов'язані з подіями чи умовами, які можуть спричинити значний сумнів щодо здатності Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі

4. Звітний період фінансової звітності

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

5. Основні положення облікової політики

Нижче вказані суттєві застосовані облікові політики, які використовувалися Товариством при складанні цієї фінансової звітності.

5.1. Основа формування облікових політик

Облікові політики - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ наводить облікові політики, які, за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. Такі політики не слід застосовувати, якщо вплив їх застосування є несуттєвим.

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, зокрема, МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», який застосовується Товариством раніше дати набуття чинності.

5.2. Зміни в обліковій політиці і принципах розкриття інформації

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

5.3. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно МСБО 1 «Подання фінансової звітності» Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність. Проте, оскільки інформація про характер витрат є корисною для прогнозування майбутніх грошових потоків, то ця інформація наведена в п.8 цих Приміток.

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

5.4. Операції в іноземній валюті

(а) Функціональна валюта і валюта представлення

Статті, включені у фінансову звітність Товариства, виражені у валюті основного економічного середовища, в якому здійснює діяльність Товариство ("функціональна валюта"). Функціональною валютою цієї фінансової звітності є українська гривня ("грн."). Валютою представлення фінансової звітності Товариства є українська гривня ("грн.") всі суми округлені до цілих тисяч, крім випадків, де вказано інше.

Операції у валютах, що відрізняються від функціональної валюти Товариства, вважаються операціями в іноземній валюті.

(б) Операції і залишки

Прибутки і збитки від курсових різниць представлені в Звіті про прибутки та збитки та інший сукупний дохід в статті «Інші операційні доходи» та «Інші операційні витрати».

Операції в іноземній валюті первісно враховуються в їх функціональній валюті за курсом, чинним на дату операції. Монетарні активи та зобов'язання, які виражені в іноземній валюті, перераховуються за спот курсом функціональної валюти, що діє на звітну дату. Всі курсові різниці включаються в звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід.

Немонетарні статті, які оцінюються на основі історичної собівартості в іноземній валюті, перераховуються за курсами, що діяли на дату здійснення операцій. Не монетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, перераховуються за курсам, що діяли на дату визначення справедливої вартості.

Грошові кошти і їх еквіваленти

Грошові кошти і їх еквіваленти включають грошові кошти на банківських рахунках, грошові кошти в касі, депозити до запитання або термін погашення, яких не більше трьох місяців, а також овердрафти

5.5. Запаси

Запаси оцінюються за меншою з таких двох величин: собівартості або чистої вартості реалізації. Чистою вартістю реалізації є розрахункова вартість продажу в ході нормального ведення господарської діяльності мінус попередньо оцінені витрати на завершення і попередньо оцінені витрати на збут. Вибуття запасів враховується по середньозваженому методу.

Собівартість запасів включає усі витрати на придбання, витрати на переробку і інші витрати, понесені при доставці запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх в теперішній стан.

Товариство виділяє наступні види товарно-матеріальних запасів:

- сировина і матеріали(у тому числі основні і допоміжні виробничі сировина і матеріали);
- незавершене виробництво(у тому числі напівфабрикати);
- продукція сільського господарства;
- готова продукція;
- товари;
- інші запаси (у тому числі паливо, тара, будівельні матеріали, запасні частини, інші матеріали, малоцінні і швидко зношувани предмети).

На кожну звітну дату Товариство оцінює запаси на предмет наявності пошкодження, старіння, втрати ліквідності, зниження чистої вартості реалізації. У разі, якщо такі обставини мають місце, сума, на яку зменшується вартість запасів, відображається як збиток в звіті про сукупний дохід у складі статті "Інші доходи/ (витрати), нетто".

5.6. Основні засоби

(а) Визнання і оцінка основних засобів

Товариство з обмеженою відповідальністю «ОЛЕКСАНДРІЙСЬКИЙ ЦУКРОВИЙ ЗАВОД»
Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2025 року
В тисячах гривень, якщо не вказано інше

Основні засоби враховуються за оціночною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації і накопичених збитків від знецінення. Переоцінка проводиться регулярно, щоб балансова вартість суттєво не відрізнялася від справедливої вартості на звітну дату.

Будь-яке збільшення вартості будівель і землі в результаті переоцінки включається в інший сукупний дохід і накопичується в капіталі в тій мірі, в якій воно перевищує попереднє зниження вартості тих же активів, відображене раніше як збиток. Переоцінка в межах попереднього зниження відноситься на фінансовий результат. Зниження балансової вартості будівель і землі в результаті переоцінки також відноситься на фінансовий результат в частині його перевищення над залишком резерву з переоцінки, створеного в результаті попередніх переоцінок даного активу.

Об'єкти незавершеного будівництва, що зводяться для подальшого використання у виробничих або адміністративних цілях, враховуються за вартістю будівництва за вирахуванням будь-яких визнаних збитків від знецінення. Вартість будівництва включає вартість професійних послуг, а також, для кваліфікованих активів, витрати по позиках, що капіталізуються відповідно до облікової політики Товариства. Такі об'єкти основних засобів відносяться до відповідних категорії основних засобів на момент завершення будівництва або готовності до цільового використання. Нарахування амортизації за цими активами, також як і по іншим об'єктам нерухомості, починається з моменту готовності активів до запланованого використання.

Об'єкт основних засобів підлягає визнанню Товариством в якості активу тільки у тому випадку, якщо: сподівається отримати пов'язані з цим об'єктом майбутні економічні вигоди; первісна вартість об'єкту може бути достовірно оцінена; використовуватиме, за очікуванням, протягом більше одного періоду (звичайно більше 12 місяців).

Подальші витрати, які збільшують майбутні економічні вигоди об'єкту основних засобів збільшують його балансову вартість. Навпаки, подальші витрати на щоденне обслуговування об'єкта, Товариство визнає як витрати періоду, в якому вони були понесені. Товариство розділяє витрати, пов'язані з основними засобами, на наступні види: поточний ремонт і витрати на утримання і технічне обслуговування; капітальний ремонт, включаючи модернізацію.

Об'єкт основного засобу списується при продажу або коли від триваючого використання активу не очікується майбутніх економічних вигід. Прибутки та збитки від продажу або іншого вибуття основного засобу визначаються як різниця між ціною продажу і балансовою вартістю основного засобу визнаються в звіті про фінансові результати.

(б) Знецінення основних засобів

На кожну звітну дату Товариство оцінює балансову вартість основних засобів в цілях визначення наявності яких-небудь свідчень того, що ці активи втратили частину своєї вартості за рахунок знецінення. У разі наявності подібних свідчень, розраховується сума очікуваного відшкодування такого активу з метою визначення розміру втрат від зменшення корисності, якщо такі втрати мали місце. Якщо визначити суму очікуваного відшкодування окремого активу неможливо, Товариство визначає суму очікуваного відшкодування одиниці, що генерує грошові кошти, до якої належить актив.

Сума очікуваного відшкодування є більшою з двох оцінок: чистої ціни продажу і вартості використання активу. При оцінці вартості використання активу, очікувані майбутні грошові потоки дисконтуються до їх поточної вартості з використанням ставки дисконту до оподаткування, що відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей в часі і ризиків, що відносяться до цього активу.

Якщо за оцінками сума очікуваного відшкодування активу (чи одиниці, що генерує грошові кошти) менше його балансової вартості, то балансова вартість активу (чи одиниці, що генерує грошові кошти) зменшується до його суми очікуваного відшкодування. Якщо збиток від зниження вартості згодом сторнується, то балансова вартість активу (чи одиниці, що генерує грошові кошти) збільшується до переглянутої оцінки суми його очікуваного відшкодування, при цьому збільшена балансова вартість не повинна перевищувати балансової вартості, яка могла б бути визначена у тому випадку, якщо б не був визнаний збиток від знецінення для активу (чи одиниці, що генерує грошові кошти) в попередні роки. Сторнування збитку від знецінення негайно признається як дохід.

(в) Амортизація основних засобів і термін корисного використання

Амортизація нараховується для списання фактичної або оціночної вартості основних засобів (за винятком земельних ділянок та об'єктів незавершеного будівництва) за вирахуванням ліквідаційної вартості рівномірно протягом очікуваного терміну корисного використання. Очікувані терміни корисного використання, балансова вартість і метод нарахування амортизації аналізуються на кожну звітну дату. При цьому всі зміни в оцінках відображаються в звітності без перегляду порівняльних показників.

Товариство з обмеженою відповідальністю «ОЛЕКСАНДРІЙСЬКИЙ ЦУКРОВИЙ ЗАВОД»
Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2025 року
В тисячах гривень, якщо не вказано інше

Амортизація переоцінених основних засобів відображається в звіті про фінансові результати. При подальших продажах або вибутті переоцінених основних засобів залишок резерву переоцінки списується безпосередньо на рахунок нерозподіленого прибутку.

Активи, отримані за договорами фінансової оренди, амортизуються протягом очікуваного терміну корисного використання в тому ж порядку, що і активи, що знаходяться у власності Товариства. Однак при відсутності обґрунтованої впевненості в тому, що право власності перейде до орендаря наприкінці терміну оренди, актив повинен бути повністю з амортизований протягом коротшого з терміну оренди і терміну корисної служби.

Земля, що належить Товариству на правах власності, не амортизується.

Амортизація активу починається, коли він стає доступний для використання, тобто коли місце знаходження і стан активу забезпечують його використання відповідно до намірів керівництва організації. Амортизація активу припиняється з припиненням його визнання. Амортизація не припиняється, коли актив не використовують або він виводиться з активного використання і призначається для вибуття, крім випадків, коли він вже повністю амортизований, а також, коли актив класифікується як призначений для продажу відповідно до МСФО 5 "Довгострокових активів, призначених для продажу, і припинена діяльність".

Амортизація для усіх груп основних засобів розраховується прямолінійним методом. Для кожного об'єкту основних засобів термін корисного використання визначається на індивідуальній основі. Терміни корисного використання активів переглядаються і в міру необхідності коригуються на кожну звітну дату.

Терміни корисного використання по групах основних засобів вказані нижче:

Група основних засобів	Термін корисного використання
Земельні ділянки	не амортизується
Будівлі і споруди	15 – 50 років
Транспортні засоби	5 – 10 років
Сільськогосподарська техніка і устаткування	5 – 15 років
Машини і устаткування	5 – 50 років
Офісне устаткування	5 – 10 років
Інструменти, прилади і інше устаткування	4 – 5 років
Інші основні засоби	12 років
Незавершене будівництво і невстановлене устаткування	не амортизується

Залишкова вартість активів і термін їх корисного використання переглядаються і, при необхідності, коригуються у кінці кожного звітного періоду.

Активи, отримані за договорами фінансової оренди, амортизуються протягом очікуваного строку корисного використання в тому ж порядку, що і активи, що знаходяться у власності Товариства. Однак при відсутності обґрунтованої впевненості в тому, що право власності перейде до орендаря наприкінці терміну оренди, актив повинен бути повністю з амортизований протягом коротшого з терміну оренди і терміну корисного використання.

Об'єкт основного засобу списується при продажу або коли від використання активу не очікується майбутніх економічних вигід. Прибуток або збиток від продажу або іншого вибуття основного засобу визначаються як різниця між ціною продажу і балансовою вартістю основного засобу і визнаються в звіті про прибутки та збитки.

5.7. Інвестиційна нерухомість

До інвестиційної нерухомості Товариство відносить нерухомість (землю чи будівлі, або частину будівлі, або їх поєднання), утримувану на правах власності або згідно з угодою про фінансову оренду з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу чи для досягнення обох цілей, а не для:

(а) використання у виробництві чи при постачанні товарів, при наданні послуг чи для адміністративних цілей, або (б) продажу в звичайному ході діяльності.

Інвестиційна нерухомість визнається як актив тоді і тільки тоді, коли:

(а) є ймовірність того, що Товариство отримає майбутні економічні вигоди, які пов'язані з цією інвестиційною нерухомістю,

(б) собівартість інвестиційної нерухомості можна достовірно оцінити.

Якщо будівлі включають одну частину, яка утримується з метою отримання орендної плати та другу частину для використання у процесі діяльності Товариства або для адміністративних цілей, в бухгалтерському обліку такі частини об'єкту нерухомості оцінюються та відображаються окремо, якщо вони можуть бути продані окремо.

(а) Первісна та послідуєча оцінка інвестиційної нерухомості

Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Витрати на операцію включаються до первісної вартості. Собівартість придбаної інвестиційної нерухомості включає ціну її придбання та будь-які витрати, які безпосередньо віднесені до придбання. Безпосередньо віднесені витрати охоплюють, наприклад, винагороди за надання професійних юридичних послуг, податки, пов'язані з передачею права власності, та інші витрати на операцію.

Оцінка після визнання здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки. Прибуток або збиток від зміни в справедливій вартості інвестиційної нерухомості визнається в прибутку або збитку. Амортизація на такі активи не нараховується.

Справедлива вартість інвестиційної нерухомості зазвичай визначається із залученням незалежного оцінювача. Періодичність перегляду справедливої вартості зумовлюється суттєвими для обліку коливаннями цін на ринку подібної нерухомості. Справедлива вартість незавершеного будівництва дорівнює вартості завершеного об'єкта за вирахуванням витрат на закінчення будівництва.

Якщо оцінити справедливую вартість неможливо, Товариство обирає для оцінки об'єктів інвестиційної нерухомості модель оцінки за собівартістю відповідно до МСБО 16 та застосовує такий підхід до всієї інвестиційної нерухомості, при цьому розкриваються причини, з яких не використовується справедлива вартість

5.8. Нематеріальні активи

(а) Визнання і оцінка нематеріальних активів

Нематеріальні активи враховуються за первинною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації і накопичених збитків від знецінення.

Товариство визнає об'єкт в якості нематеріального активу у разі, якщо такий об'єкт відповідає наступним критеріям визнання: існує ймовірність того, що Товариство отримає пов'язані з цим активом майбутні економічні вигоди; і собівартість цього активу може бути достовірно оцінена.

Визнання нематеріального активу припиняється при його вибутті або тоді, коли Товариство більше не очікує отримання від цього активу яких-небудь економічних вигід. Фінансовий результат, що виникає при списанні або вибутті, визначається як різниця між чистими надходженнями від реалізації і балансовою вартістю нематеріального активу. Якщо нематеріальний актив обмінюється на аналогічний актив, то вартість придбаного активу прирівнюється до вартості переданого активу.

(б) Амортизація нематеріальних активів і термін корисного використання

Товариство визначає, чи є термін корисного використання об'єктів нематеріальних активів визначеним або невизначеним, і, в першому випадку оцінює його тривалість або кількість одиниць виробництва або аналогічних одиниць, що становлять цей термін. Товариство розглядає нематеріальний актив як такий, що має невизначений строк корисної експлуатації, якщо (виходячи з аналізу всіх відповідних чинників) немає передбачуваного обмеження періоду, протягом якого такий актив буде (за очікуванням) генерувати надходження чистих грошових потоків до Товариства.

Нематеріальні активи з визначеним терміном корисного використання амортизуються впродовж терміну корисного використання і аналізуються на предмет знецінення у разі наявності відповідних свідчень.

Товариство здійснює перегляд терміну амортизації і методу амортизації по об'єктах нематеріальних активів, що мають визначений термін корисного використання, щорічно станом на звітну дату.

Нематеріальні активи, що мають невизначений термін корисного використання, не амортизуються, але щорічно аналізуються на предмет знецінення або в індивідуальному порядку, або на рівні підрозділів, що генерують грошові потоки. Товариство щорічно здійснює перегляд терміну корисного використання по об'єктах нематеріальних активів, що мають невизначений термін корисного використання, з метою виявлення чинників, які підтверджують оцінку невизначеного терміну корисного використання. За відсутності підтвердження невизначеного терміну корисного використання Товариство змінює оцінку терміну корисного використання з невизначеного на визначений, і така зміна підлягає перспективному визнанню.

5.9. Непоточні активи, утримувані для продажу

Товариство класифікує непоточний актив як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання. Непоточні активи, утримувані для продажу, оцінюються і відображаються в бухгалтерському обліку за найменшою з двох величин: балансовою або справедливою вартістю з вирахуванням витрат на операції, пов'язані з реалізацією.

Амортизація на такі активи не нараховується. Збиток від зменшення корисності при первісному чи подальшому списанні активу до справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж визнається у звіті про прибутки та збитки та інший сукупний дохід

5.10. Фінансові інструменти

5.10.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку.

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

- a) фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку;
- b) фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

- a) фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою собівартістю;
- b) фінансові зобов'язання, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю плюс операційні витрати, які безпосередньо належить до придбання або випуску фінансового активу чи фінансового зобов'язання.

Облікова політика щодо подальшої оцінки фінансових інструментів розкривається нижче у відповідних розділах облікової політики.

5.10.2. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти складаються з готівки в касі та коштів на поточних рахунках у банках.

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

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

Іноземна валюта – це валюта інша, ніж функціональна валюта, яка визначена в п.5.5 цих Приміток.

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

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

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

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках в у банках (наприклад, у випадку призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації) ці активи можуть бути класифіковані у складі непоточних активів. У випадку прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської установи та відсутності ймовірності повернення грошових коштів, визнання їх як активу припиняється і їх вартість відображається у складі збитків звітного періоду.

5.10.3. Позики та дебіторська заборгованість

Позики та дебіторська заборгованість – це фінансовий актив, який являє собою контрактне право отримати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання.

Дебіторська заборгованість включає торгіву і іншу дебіторську заборгованість. Позики видані є фінансовими активами, які виникли у Товариства внаслідок надання грошових коштів позичальникові.

Позики та дебіторська заборгованість визнається у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Товариство стає стороною контрактних відношень щодо цього інструменту. Первісна оцінка дебіторської заборгованості

здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

Після первісного визнання подальша оцінка позик та дебіторської заборгованості здійснюється за амортизованою собівартістю із застосуванням методу ефективного відсотка.

Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності, балансова вартість активу зменшується на суму очікуваних кредитних збитків із застосуванням рахунку резервів (примітка 5.11.6).

Позики та дебіторська заборгованість може бути нескасовно призначена як така, що оцінюється за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, якщо таке призначення усуває або значно зменшує невідповідність оцінки чи визнання (яку інколи називають «неузгодженістю обліку»), що інакше виникне внаслідок оцінювання активів або зобов'язань чи визнання прибутків або збитків за ними на різних підставах.

Подальша оцінка позик та дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

У разі змін справедливої вартості позик та дебіторської заборгованості, що мають місце на звітну дату, такі зміни визнаються у прибутку (збитку) звітного періоду.

5.10.4. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, відносяться акції та паї (частки) господарських товариств. Фінансові активи класифікуються як призначені для торгівлі, якщо вони придбані з метою продажу в найближчому майбутньому.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

Справедлива вартість акцій, які внесені до біржового списку, оцінюються за біржовим курсом організатора торгівлі.

Якщо акції мають обіг більш як на одному організаторі торгівлі, при розрахунку вартості активів такі інструменти оцінюються за курсом на основному ринку для цього активу або, за відсутності основного ринку, на найсприятливішому ринку для нього. За відсутності свідчень на користь протилежного, ринок, на якому Товариство зазвичай здійснює операцію продажу активу, приймається за основний ринок або, за відсутності основного ринку, за найсприятливіший ринок.

При оцінці справедливої вартості активів застосовуються методи оцінки вартості, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливую вартість, максимізуючи використання доречних відкритих даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних.

Оцінка акцій, що входять до складу активів Товариства та перебувають у біржовому списку організатора торгівлі і при цьому не мають визначеного біржового курсу на дату оцінки, здійснюється за останньою балансовою вартістю.

Для оцінки акцій, що входять до складу активів Товариства та не перебувають у біржовому списку організатора торгівлі, та паїв (часток) господарських товариств за обмежених обставин наближеною оцінкою справедливої вартості може бути собівартість. Це може бути тоді, коли наявної останньої інформації недостатньо, щоб визначити справедливую вартість, або коли існує широкий діапазон можливих оцінок справедливої вартості, а собівартість є найкращою оцінкою справедливої вартості у цьому діапазоні.

Якщо є підстави вважати, що балансова вартість суттєво відрізняється від справедливої, Товариство визначає справедливую вартість за допомогою інших методів оцінки. Відхилення можуть бути зумовлені значними змінами у фінансовому стані емітента та/або змінами кон'юнктури ринків, на яких емітент здійснює свою діяльність, а також змінами у кон'юктурі фондового ринку.

Справедлива вартість акцій, обіг яких зупинений, у тому числі цінних паперів емітентів, які включені до Списку емітентів, що мають ознаки фіктивності, визначається із урахуванням наявності строків відновлення обігу таких цінних паперів, наявності фінансової звітності таких емітентів, результатів їх діяльності, очікування надходження майбутніх економічних вигід.

5.10.5. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариство відносить облігації та векселі. Після первісного визнання Товариство оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка, за вирахуванням очікуваних кредитних збитків, якщо вони є.

5.10.6. Знецінення

Товариство проводить тест на знецінення фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. Товариство не визнає знецінення відносно інвестицій в пайові інструменти, а також в фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибутки і збитки.

Очікувані кредитні збитки – це зважена на ймовірність оцінка кредитних ризиків протягом очікуваного терміну утримання фінансових активів, та розраховуються як теперішня вартість різниці між:

- контрактними грошовими потоками, що має отримати суб'єкт господарювання за умовами контракту та
- грошовими потоками, які суб'єкт господарювання очікує отримати

Кредитний ризик визначається як зважена на ймовірність частина грошових потоків, що не будуть погашені внаслідок дефолту боржника.

Товариство завжди формує резерв в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам протягом всього терміну визнання фінансового активу

Станом на кожен звітну дату Товариство проводить оцінку зміни кредитного ризику (ризик виникнення дефолту) фінансового активу з використанням:

- внутрішніх/зовнішніх рейтингів;
- даних про кредитні збитки інших компаній;
- даних про збитки минулих періодів;
- макроекономічних даних;
- чинників, специфічних для конкретного позичальника;
- іншої доступної без надмірних витрат і зусиль інформації.

Очікувані кредитні збитки оцінюються на базі:

- кредитних збитків, очікуваних в межах 12-ти місяців; або
- кредитних збитків, очікуваних за увесь період дії фінансової

База оцінки вибирається залежно від того, чи мало місце значне підвищення кредитного ризику з моменту первісного визнання фінансового активу.

Товариство застосовує спрощений підхід відносно торгової дебіторської заборгованості, дебіторської заборгованості по оренді і договірним активам, що відносяться до сфери застосування МСФО (IFRS) 15, відповідно до якого кредитні збитки завжди оцінюються за увесь період дії фінансового інструменту.

Величина очікуваних кредитних збитків визначається як:

- різниця між грошовими потоками, передбаченими договором, і грошовими потоками, які Товариство має наміри отримати (сума "недобору" грошових коштів);
- визначені з використанням ризиків настання дефолту;
- дискontовані з використанням ефективної процентної ставки.

Очікувані кредитні збитки по фінансовому активу відображаються шляхом створення резерву під його знецінення.

Якщо в подальшому величина очікуваного збитку від знецінення зменшується, то раніше визнаний збиток від знецінення підлягає відновленню шляхом зменшення відповідного резерву. В результаті відновлення балансова вартість активу не повинна перевищувати його вартість, по якій він би відображався в звіті про фінансовий стан, якби збиток від знецінення не був визнаний.

Збитки від знецінення (відновлення збитків від знецінення) включаються до складу фінансових витрат (доходів) періоду в складі прибутків і збитків по мірі виникнення

5.10.7. Фінансові зобов'язання. Кредити банків, та запозичення

Товариство класифікує свої контрактні зобов'язання як: фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, кредити і запозичення. Товариство класифікує свої фінансові зобов'язання при їх первісному визнанні.

(i) Фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток

Фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, включають

фінансові зобов'язання, призначені для торгівлі, і фінансові зобов'язання, віднесені при первісному визнанні в категорію оцінюваних за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

(ii) Кредити і запозичення

Кредити і запозичення є фінансовими зобов'язаннями, які виникли у Товариства внаслідок залучення позикових коштів. Кредити і запозичення класифікуються як поточні зобов'язання за винятком тих випадків, коли Товариство має безумовне право відстрочити погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців від звітної дати.

(а) Первісне визнання

Фінансові зобов'язання спочатку визнаються за справедливою вартістю, скорегованою у разі позик і запозичень на безпосередньо пов'язані з ними витрати по угоді.

(б) Подальша оцінка

Після первісного визнання усі фінансові зобов'язання, які враховуються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки в прибутку або збитках, оцінюються за справедливою вартістю, за винятком будь-яких інструментів, які не мають ціни, що устаткувалася, на активному ринку, і справедлива вартість яких не може бути достовірно оцінена; такі інструменти оцінюються за собівартістю, збільшеною на суму витрат, пов'язаних з придбанням.

Торгова і інша кредиторська заборгованість, спочатку визнана за справедливою вартістю, згодом враховується за амортизованою вартістю по методу ефективної ставки відсотка.

Позикові кошти, спочатку визнані за справедливою вартістю зобов'язання за вирахуванням витрат на проведення операції, надалі відображаються за амортизованою вартістю; яка-небудь різниця між сумою отриманих коштів і сумою до погашення відображається у складі процентних витрат впродовж періоду, на який були отримані позикові кошти, по методу ефективної ставки відсотка.

(в) Припинення визнання

Визнання фінансового зобов'язання припиняється у разі закінчення терміну контрактних зобов'язань, у разі виконання контрактних зобов'язань або розірвання контракту.

5.10.8. Згортання фінансових активів та зобов'язань

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

5.11. Визнання і оцінка доходів

Дохід визнається, коли існує надходження до Товариства економічних вигід і ці вигоди можна достовірно оцінити.

Дохід визначається Товариством як збільшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді надходження або збільшення корисності активів чи зменшення зобов'язань, що веде до збільшення власного капіталу, крім випадків, пов'язаних із внесками учасників власного капіталу. Дохід оцінюється за справедливою вартістю компенсації, яка була отримана або підлягає отриманню.

Компенсація надається у формі грошових коштів або їх еквівалентів, а дохід виражається в сумі грошових коштів чи їх еквівалентів, які були отримані або підлягають отриманню. Проте в разі відстрочки надходження грошових коштів або їх еквівалентів справедлива вартість компенсації може бути нижчою від номінальної суми грошових коштів, яка була чи буде отримана.

Коли домовленість фактично є фінансовою операцією, справедлива вартість компенсації визначається шляхом дисконтування всіх майбутніх надходжень із використанням умовної ставки відсотка.

Виручка — доходи в ході звичайної господарської діяльності господарюючого суб'єкта

Виручка від реалізації продукції(товарів, робіт, послуг) не коригується на величину пов'язану з ним сумнівної і безнадійної дебіторської заборгованості. Сума такої заборгованості визнається витратами Товариства.

Виручка є справедливою вартістю реалізованих товарів і послуг за вирахуванням ПДВ, а також з урахуванням знижок.

(а) Виручка від реалізації товарів (продукції), робіт, послуг

Виручка від реалізації товарів(продукції) признається, коли задовольняються усі перераховані нижче умови:

- Товариство передало покупцю значні ризики і винагороди, пов'язані з володінням товарами;
- Товариство більше не бере участь в управлінні в тому ступені, який зазвичай асоціюється з правом володіння, і не контролює продані товари;
- сума виручки може бути надійно виміряна;
- існує вірогідність того, що економічні вигоди, пов'язані з угодою, поступлять до Товариства; і
- понесені або очікувані витрати, пов'язані з угодою, можуть бути надійно виміряні.

Договором з клієнтом є угода між двома або більше сторонами, в результаті чого виникають права та обов'язки, що підлягають виконанню.

Для вирішення питання коли і в яких сумах визнавати дохід від договорів з клієнтами, Товариство застосовує послідовну п'ятиступеневу модель, яка включає такі етапи:

1. Ідентифікація відповідного договору з клієнтом
2. Визначення окремих зобов'язань з виконанням за договором
3. Визначення ціни договору
4. Розподіл ціни операції для виконання зобов'язань за договором
5. Визнання виручки під час виконання зобов'язань

Продукт/Послуга	Умови виконання зобов'язань	Політика визнання доходу
Товари, готова продукція	Клієнти отримують контроль над товаром, готовою продукцією коли вони доставлені і прийняті у їх приміщенні на умовах договору. Як правило, всі поставки товарів та готової продукції базуються на Incoterms, тому всі контрольні точки та зобов'язання щодо виконання чітко визначені.	Дохід визнається, коли товари або готова продукція доставлені та прийняті замовником. Визнані суми доходів не коригуються на можливі майбутні суми повернення товару. Право на повернення поставлених товарів лише за якістю вищезазначених культур.
Надані послуги (транспортні послуги, послуги з переробки цукрового буряка та інші послуги)	Виконання зобов'язань виконується, коли клієнт отримує погоджені послуги або отримує постійні послуги протягом узгодженого періоду часу (тобто зберігання врожаю).	Дохід визнається, коли послуги надаються або визначений період, протягом якого надаються послуги.

Крок 1. Ідентифікація договору з клієнтом

Договір з клієнтом визнається, якщо він задовольняє таким умовам:

- сторони договору письмово чи усно схвалили його, як наслідок, вони зобов'язані виконувати певні зобов'язання за ним;
- Товариство може ідентифікувати права кожної зі сторін договору, умови платежу;
- договір за своєю суттю є комерційним, існує ймовірність, що Товариство отримає винагороду за товари або послуги, що будуть передані покупцю.

Крок 2. Визначення окремих зобов'язань за договором.

В разі коли один договір включає декілька компонентів (наприклад, продаж товарів з наданням послуги з встановлення чи сервісного обслуговування) Товариство визначає, чи є різні елементи договору окремими зобов'язаннями по виконанню. Товариством для різних зобов'язань можуть бути визначені різні моменти визнання виручки.

Товариство керується таким підходом: якщо різні компоненти можна придбати окремо, то це є окремим зобов'язанням за договором.

Крок 3. Ціна операції.

Одним з ключових аспектів по відношенню до визначення ціни операції є визначення суми змінного відшкодування. Для визначення суми змінного відшкодування Товариство використовує найбільш ймовірну або

розрахункову вартість з використанням очікувань в залежності від того, що є найбільш прийнятним в конкретному випадку.

Крім того, ціна угоди також може корегуватися на ефект вартості грошей у часі, якщо договір включає в себе істотний фінансовий компонент. Індикаторами наявності такої компоненти є різниця між величиною обіцяної винагороди та ціни у на продаж і очікуваним проміжком часу між поставкою та оплатою, що перевищує один рік.

Для того, щоб скорегувати суму винагород, Товариство використовує ставку дисконтування, яка повинна відображати кредитний ризик, специфічний для його фінансування, а також як можливе забезпечення за фінансовим зобов'язанням. Дана ставка дисконтування є фіксованою і не змінюється в разі зміни процентних ставок, ні в разі зміни інших обставин.

Крок 4. Розподіл ціни операції.

Товариство виконує розподіл ціни операції між окремими зобов'язаннями по виконанню договору за наступним алгоритмом:

1) Визначення окремої ціни продажу:

- фактична або розрахункова;
- «залишковий» метод, якщо ціна продажу носить дуже невизначений або змінний характер (зміна в порівнянні з поточною практикою).

Залишковий метод передбачає не пропорційний розподіл ціни операції між окремими компонентами, а визначення справедливої вартості одного компонента і віднесення різниці між ціною операції та справедливою вартістю вищевказаного компонента на вартість залишився компонента.

2) Розподілення ціни операції виходячи з відносних окремих цін продажу, як якби продукти продавалися окремо. При цьому, якщо існують переконливі підстави, сума знижки за договором (різниця між ціною операції та сумою окремих цін продажу за окремими компонентами) Товариство відносить на конкретне зобов'язання по виконанню договору.

Якщо договором передбачено часовий розрив між виконанням зобов'язань та їх оплатою, Товариством враховується вплив вартості грошей у часі, а саме: застосовується процедура дисконтування виручки. Дисконтування виручки може застосовуватися, якщо інтервал між виконанням зобов'язань та оплатою, як очікується, буде менше ніж 12 місяців.

Крок 5. Визнання виручки.

Товариством виручка визначається в конкретний період часу або протягом проміжку часу.

Товариство визнає виручку в певний момент часу, коли відбувається передача обіцяних за договором товарів або надання послуг покупцеві. По суті, товари (послуги) передаються (надаються), коли покупець отримує контроль над ними. Отже, виручка визнається в момент отримання покупцем контролю над відповідними активами.

Контроль – це можливість управляти використанням і отримувати в значній мірі всі існуючі переваги від активу. У тому числі контроль включає в себе можливість запобігання використанню активу або отримання вигід від його використання іншою особою або організацією (компанією).

Переваги використання активу покупцем включають в себе потенційні грошові потоки (приплив грошових коштів та зменшення відтоку грошових коштів). джерелом яких може бути, наприклад: а) використання активу для виробництва товарів або надання послуг; б) збільшення вартості інших активів; в) врегулювання зобов'язань; г) скорочення витрат; д) продаж або обмін активу; є) використання активу в якості забезпечення по отриманому кредиту; ж) утримання активу

До факторів, які означають, що контроль над активом переданий в певний момент часу, відносяться, зокрема, такі:

- Товариство має право на отримання платежу за переданий актив;
- покупець має право власності на актив;
- Товариство передало фізичне володіння товаром;
- покупець прийняв актив;
- покупець несе істотні ризики і отримує переваги, пов'язані з володінням активом.
- Товариство визнає виручку протягом періоду часу, якщо виконується один з наступних критеріїв:
- покупець одночасно отримує і споживає вигоди, у міру того як Товариство-продавець їх поставляє (забезпечує);

- виконання зобов'язань Товариством-продавцем призводить до створення або поліпшення активу, який покупець має можливість контролювати в міру створення такого активу;
- виконання зобов'язань Товариством-продавцем не приводить до створення активу з альтернативним використанням, і організація має право на отримання платежу за виконані на конкретну дату зобов'язання.

Товариство представляє в звіті про фінансовий стан інформацію про виконання договорів з покупцями як договірний актив або договірне зобов'язання, в залежності від ступеня виконання зобов'язань організацією і здійснення платежу покупцем в рамках договору.

Будь-яке безумовне право на винагороду подається окремо як дебіторська заборгованість.

Якщо покупець здійснив передоплату до того, як Товариство передало йому контроль над відповідним товаром або послугою, в звіті про фінансовий стан представляється договірне зобов'язання.

Якщо покупець ще не оплатив відповідну винагороду за передачу товару або послуги, в звіті про фінансовий стан подаються: договірний актив (право організації на винагороду в обмін на товари або послуги, передані покупцеві або дебіторська заборгованість (безумовне право на винагороду, яке не залежить від перебігу часу)).

Договірний актив і дебіторська заборгованість і будь-яке знецінення, що відноситься до них, враховуються відповідно фінансовим активам.

Різниця між первісно визнаною сумою дебіторської заборгованості і сумою отриманої виручки визнаються як витрати від знецінення.

Додаткові затрати з укладання контрактів

Додаткові витрати, пов'язані з укладанням контракту, визнаються як актив (капіталізовані) у тому випадку, якщо в Товариства існує ймовірність відшкодування цих витрат. Капіталізація можлива тільки за укладеними (або високо ймовірними) контрактами, водночас капіталізовані можуть бути тільки ті затрати, яких можна було б уникнути. Період амортизації капіталізованих додаткових витрат на укладення контракту встановлений як 12 місяців.

Витрати, понесені для укладення контракту, можуть бути капіталізовані (визнані як актив) виключно за умови одночасного дотримання таких умов:

- можна ідентифікувати безпосередній зв'язок понесених витрат із контрактом;
- витрати збільшують ресурси Товариства, які використовуватимуться для виконання зобов'язань за контрактом у майбутньому;
- існує ймовірність відшкодування цих витрат.

Додаткові затрати, пов'язані з укладанням контракту, включають прямі затрати на оплату праці, прямі матеріальні затрати й розподілені накладні витрати, які належать безпосередньо до контракту

5.12. Визнання і оцінка витрат

Витрати визнаються Товариством, якщо виконуються наступні умови: сума витрат може бути надійно визначена, і виникає зменшення в майбутньому економічних вигід, пов'язаних зі зменшенням активу або збільшенням зобов'язань.

Витрати признаються в тому звітному періоді, в якому визнані доходи, для отримання яких вони понесені, або тоді, коли стає очевидно, що ці витрати не приведуть до отримання будь-яких доходів, незалежно від часу фактичної виплати грошових коштів або іншої форми їх оплати, коли економічні вигоди від їх використання зменшилися або повністю спожиті.

Витрати, які неможливо прямо зв'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Якщо актив забезпечує отримання економічних вигід впродовж декількох звітних періодів, то витрати визначаються шляхом систематичного розподілу його вартості між відповідними звітними періодами.

Списання витрат майбутніх періодів робиться рівномірно впродовж періодів, до яких вони відносяться і, відповідно, впродовж яких очікується отримання пов'язаної з ними економічної вигоди.

Витрати понесені в звітному періоді, та які відносяться до підготовки землі під посіви, що будуть здійснені в майбутніх звітних періодах, враховуються в звітному періоді у складі статті "Незавершене виробництво", яка, у свою чергу, входить до складу статті "Запаси" Балансу.

5.13. Державні субсидії

Державні субсидії - це державна допомога у формі передачі Товариству ресурсів в обмін на дотримання у минулому або в майбутньому певних умов, пов'язаних з операційною діяльністю Товариства.

Державні субсидії не признаються до тих пір, поки не з'явиться обґрунтована упевненість в тому, що будуть дотримані умови, пов'язані з субсидією, і, що субсидія буде отримана.

Державні субсидії, що відносяться до доходу, представляються в звіті про сукупний дохід у складі статті "Доход від отриманих державних субсидій".

Субсидії, що відносяться до активів, - це державні субсидії, основна умова надання яких Товариству полягає в тому, що Товариство повинно купити, збудувати або придбати довгострокові активи. Воно може супроводжуватися додатковими умовами, що обмежують вид активів, їх місцезнаходження або терміни їх придбання або володіння.

Державні субсидії, що відносяться до активів, відображаються в звіті про фінансовий стан як доходи майбутніх періодів, які визнаються доходами на систематичній і раціональній основі впродовж терміну корисного використання активу.

Державна субсидія, яка підлягає отриманню в якості компенсації за вже понесені витрати або збитки або в цілях надання Товариству негайної фінансової підтримки без яких-небудь майбутніх відповідних витрат, признається як дохід того періоду, в якому вона підлягає отриманню.

Відповідно до законодавства України Товариство має право на отримання наступних видів державних субсидій:

- дотація за вирощених і проданих свиней;
- компенсація процентних ставок для сільськогосподарських виробників;
- компенсація за мінеральні добрива;
- компенсація за посіви озимих/ярових культур, вартості елітного насіння;
- компенсація наслідків засухи/втрати посівів;
- компенсація вартості страхових премій;

У зв'язку з постійними змінами в законодавстві України перелік субсидій, на отримання яких Товариство має право, може змінюватися.

5.14. Витрати на позики

Витрати на позики, безпосередньо пов'язані з придбанням, будівництвом або виробництвом активу, який в силу необхідності вимагає тривалого періоду часу для його підготовки до планового використання або до продажу, капіталізуються як частина первісної вартості такого активу. Усі інші витрати на позики відносяться на витрати в тому звітному періоді, в якому вони були понесені. Витрати на позики складаються з відсотків та інших витрат, понесених у зв'язку з залученням позикових коштів

5.15. Податки

а) Поточний податок на прибуток

Витрати по податку на прибуток є сумою величин фактичного податку за звітний період і відкладеного податку.

Фактичний податок є сумою податку на прибуток до сплати (до відшкодування) відносно оподатковуваного прибутку (податкового збитку) за період, визначеного відповідно до правил, встановлених Податковим кодексом України, відносно яких сплачується (відшкодовується) податок на прибуток.

Податкові активи і зобов'язання по фактичному податку на прибуток за поточний і минулі звітні періоди визначаються як величина, що підлягає сплаті (відшкодуванню) податковим органам з використанням ставок податку на прибуток і податкового законодавства, прийнятих станом на звітну дату.

Відкладені податкові активи і зобов'язання розраховуються відносно тимчасових різниць з використанням методу зобов'язань. Відкладені податки на прибуток відображаються по усіх тимчасових різницях між податковою базою активів і зобов'язань і їх балансовою вартістю у фінансовій звітності.

Оцінка відкладених податкових зобов'язань і відкладених податкових активів відображає податкові наслідки, які могли виникнути залежно від способів, якими Товариство припускає на звітну дату реалізувати або погасити балансову вартість своїх активів або зобов'язань.

Відкладений податковий актив признається тільки в той мірі, в якій існує значна ймовірність отримання оподатковуваного прибутку, який може бути зменшений шляхом вирахування на суму тимчасових різниць. Відкладені податкові активи і зобов'язання розраховуються по податкових ставках, застосування яких очікується в періоді реалізації активу або погашення зобов'язання, на основі положень законодавства, введених в дію, або оголошених (і практично прийнятих) на звітну дату.

Товариство перевіряє балансову суму відкладеного податкового активу станом на кожну звітну дату і зменшує її в тому ступені, в якій більше не існує ймовірності того, що буде отриманий достатній оподатковуваний прибуток, який дозволяє реалізувати вигоду від частини або усієї суми цього відкладеного податкового активу. Будь-яке таке зменшення відновлюється в тому ступені, в якій з'являється достатній оподатковуваний прибуток.

Активи і зобов'язання по відкладеному податку не дисконтуються.

а) Податок на додану вартість

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

- податок на додану вартість, що виник при придбанні активів або послуг, не відшкодовується податковим органом; у цьому випадку податок на додану вартість визнається як частина витрат на придбання активу або частина видаткової статті;
- дебіторська та кредиторська заборгованості відображаються з урахуванням суми податку на додану вартість.

Чиста вартість ПДВ до відшкодування податковими органами або до сплати податковим органам представлена в примітках до звіту про фінансовий стан.

Існує дві ставки податку на додану вартість (ПДВ): 20 % на імпорт і продаж товарів, робіт і послуг в межах України і 0 % на експорт товарів і надання робіт і послуг за межі країни. В 2022 році в Податковому кодексі України запроваджена знижена ставка податку на додану вартість у розмірі 14% для сільськогосподарської продукції, що належить до товарних груп 0102, 0103, 0401, 1001-1005, 1206 00, 1207, 1212 91 згідно УКТ ЗЕД.

Зобов'язання платника ПДВ дорівнює загальній сумі ПДВ, нарахованій впродовж звітного періоду, і виникає або на дату відвантаження товару замовникові, або на дату отримання платежу від клієнта залежно від того, яка подія сталася раніше. Кредит по ПДВ - це сума, на яку платник податку має право зменшити свої зобов'язання по ПДВ в звітному періоді. Право на кредит по ПДВ виникає або на дату здійснення платежу постачальникові, або на дату отримання товару залежно від того, яка подія сталася раніше.

5.16. Оренда

Перше застосування МСФЗ 16

5.16.1. Товариство для визнання, обліку, відображення у фінансовій звітності та розкриття інформації щодо операцій з оренди застосовує вимоги МСФЗ 16 «Оренда» ретроспективно з 01.01.2025 р. з визнанням кумулятивного наслідку першого застосування стандарту відповідно до абзацу б) п.В5 МСФЗ 16.

5.16.2. Товариство не перераховує порівняльну інформацію, натомість Товариство визнає кумулятивний наслідок першого застосування МСФЗ 16 як коригування залишку нерозподіленого прибутку на початок періоду станом на 1.01.2025 року.

5.16.3. Товариство на 1.01.2025 року для оренди, що раніше була класифікована як операційна оренда із застосуванням МСБО 17, визнає актив з права користування за величиною, що дорівнює орендному зобов'язанню, скоригованому на суму будь-яких сплачених авансом або нарахованих орендних платежів, пов'язаних з цією орендою, визнаних у звіті про фінансовий стан безпосередньо перед датою першого застосування.

5.16.4. Застосовуючи МСФЗ 16 ретроспективно, відповідно підпункту 1 до оренди, що раніше була класифікована як операційна оренда із застосуванням МСБО 17, Товариство до кожної окремої оренди єдину ставку дисконту в розмірі 20,5%.

5.16.5. Товариство як орендар або як орендодавець перед визнанням на балансі відповідних активів і зобов'язань оцінює чи є договір в цілому або його окремі компоненти договором оренди в значенні, викладеному в МСФЗ 16 Оренда. Договір в цілому або його окремі компоненти є договором оренди, якщо за цим договором передаються право контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду в обмін на відшкодування.

У випадку якщо відбулися зміни в умовах договору оренди, то Товариство проводить повторну оцінку договору.

Товариство як орендар

Визнання

5.16.6. На дату початку оренди Товариство як орендар визнає активи формі права користування та зобов'язання з оренди.

5.16.7. Товариством передбачається два звільнення від визнання - відносно оренди активів з низькою вартістю і короткострокової оренди. Товариство розглядає можливість визнавати малоцінними об'єкти оренди, справедлива вартість яких у новому стані складає менше 30 000 грн. По договорах з такими активами, в момент укладання договору орендні активи та зобов'язання не визнаються. Витрати відносяться на виробничі, адміністративні або збутові відповідно до цільового використання базових активів Товариством по мірі нарахування чергових платежів до статті.

Первісна оцінка активу в формі вправа користування

5.16.8. Товариство на дату початку оренди оцінює і визнає на балансі активу формі права користування за первісною вартістю, що включає:

- величину первісної оцінки зобов'язання з оренди;
- будь-які орендні платежі, здійснені на, або до дати початку оренди, за вирахуванням отриманих стимулів до оренди;
- будь-які первісні прямі витрати, понесені орендарем; та
- оцінку витрат, які будуть понесені орендарем у процесі демонтажу та переміщення базового активу, відновлення місця, на якому він розташований, або відновлення базового активу до стану, що вимагається умовами оренди, окрім випадків, коли такі витрати здійснюються з метою виробництва запасів.

Товариство несе зобов'язання за такими витратами або до дати початку оренди, або внаслідок використання базового активу протягом певного періоду

Первісна оцінка зобов'язання

5.16.9. На дату початку оренди Товариство оцінює зобов'язання з оренди з поступовим зниженням вартості орендних платежів, які ще не здійснені на цю дату. Орендні платежі дисконтуються з використанням процентної ставки, закладеної в договорі оренди, якщо така ставка може бути легко визначена. Якщо таку ставку визначити неможливо, Товариство використовує середню відсоткову ставку за кредитами банків за попередній календарний квартал. За відсутності кредитів береться ставка, за якою Товариство могла отримати кредит у звітному чи попередньому календарному році за результатами переговорів. Якщо кредити не отримувались і не надавались до отримання, то береться середня за попередні 3 місяці процентна ставка за довгостроковими кредитами банку в національній валюті для суб'єктів господарювання, опублікована на офіційному сайті НБУ <https://bank.gov.ua/>.

5.16.10. На дату початку оренди орендні платежі, які включаються в оцінку зобов'язань з оренди, складаються з:

- фіксованих платежів за вирахуванням будь-яких стимулюючих платежів з оренди до отримання;
- змінних орендних платежів, які залежать від індексу або ставки, початково оцінені з використанням індексу або ставки на дату початку оренди;
- суми гарантованої ліквідаційної вартості;

5.16.11. Якщо договір оренди передбачає щорічну індексацію на індекс інфляції, то Товариство не враховує цей фактор при обчисленні теперішньої вартості орендних зобов'язань, а розглядає таку зміну в останній день року, за який проводиться індексація, як модифікацію договору.

Подальша оцінка активів в формі права користування

5.16.12. Після дати початку оренди Товариство оцінює актив у формі права користування із застосуванням моделі обліку за собівартістю:

- а) з вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків внаслідок зменшення корисності; та
- б) з коригуванням на будь-яку переоцінку орендного зобов'язання.

5.16.13. Товариство застосовує до будь-яких активів в формі права користування модель собівартості.

5.16.14. Товариство, нараховуючи амортизацію активу з права користування, застосовує вимоги щодо амортизації МСБО 16 «Основні засоби», з урахуванням вимоги параграфа 32.

5.16.15. Якщо оренда передає право власності на базовий актив орендарю наприкінці строку оренди або якщо собівартість активу з права користування відображає той факт, що орендар скористається можливістю його придбати, то орендар має амортизувати актив з права користування від дати початку оренди і до кінця строку

корисного використання базового активу. В інших випадках орендар має амортизувати актив з права користування з дати початку оренди до більш ранньої з двох таких дат: кінець строку корисного використання активу з права користування та кінець строку оренди

5.16.16. Після дати початку оренди Товариство оцінює орендні зобов'язання,

- збільшуючи балансову вартість з метою відобразити процент за орендним зобов'язанням;
- зменшуючи балансову вартість з метою відобразити здійснені орендні платежі; та
- переоцінюючи балансову вартість з метою відобразити будь-які переоцінки або модифікації оренди, або з метою відобразити переглянуті по суті фіксовані орендні платежі

5.16.17. Після дати початку оренди Товариство визнає у прибутку або збитку – окрім випадків, коли ці витрати включаються в балансову вартість іншого активу, застосовуючи інші відповідні стандарти, - такі обидві складові:

- проценти за орендним зобов'язанням; та
- змінні орендні платежі, не включені в оцінку орендного зобов'язання у тому періоді, у якому сталася подія чи умови, які спричинили здійснення таких платежів

Зменшення корисності активів в формі права користування

5.16.18. За наявності будь-якого із факторів, які вказують на зменшення корисності активу в формі права користування головний бухгалтер зобов'язаний звернутись до компетентних внутрішніх або зовнішніх фахівців для оцінки справедливої вартості прав з користування майном. Якщо розрахована справедлива вартість перевищує балансову більш ніж на 10% визнається зменшення корисності активу з використанням кореспонденції рахунків: Дт «Втрати від зменшення корисності активів» - Кт «Накопичена амортизація орендних активів».

Подальша оцінка зобов'язань

5.16.19. Товариство після дати початку оренди оцінює розрахунки по оренді наступним чином:

- збільшуючи балансову вартість для відображення відсотків по зобов'язанням з оренди;
- зменшуючи балансову вартість для відображення здійснених орендних платежів;
- переоцінюючи балансову вартість для відображення переоцінки або модифікації договорів оренди, або для відображення перегляну тих в договірному порядку фіксованих орендних платежів.

5.16.20. Відсотки за зобов'язаннями з оренди в кожному періоді протягом терміну оренди визнаються в сумі, яка розраховується з незмінної періодичної процентної ставки на залишок зобов'язання з оренди

5.16.21. Після дати початку оренди Товариство визнає в фінансових витратах (за винятком випадків, коли витрати включаються до балансової вартості іншого активу з використанням інших чинних стандартів відсотки по зобов'язанням з оренди, а змінні орендні платежі, не включені в оцінку зобов'язання з оренди - у собівартості, адміністративних чи збутових витратах залежно від цільового використання активів аналогічно до витрат з амортизації активів з права користування. Витрати по змінним платежем визнаються в періоді, в якому настає подія або умова, що призводить до здійснення таких платежів.

Подання звітності

5.16.22. Товариство подає у звіті про фінансовий стан

- a) активи з права користування окремо від інших активів.
- b) орендні зобов'язання окремо від інших зобов'язань

5.16.23. У звіті про прибутки та збитки та інший сукупний дохід Товариство подає процентні витрати за зобов'язанням з оренди окремо від амортизаційних відрахувань за актив з права користування.

5.16.24. У звіт про рух грошових коштів Товариство класифікує:

- грошові платежі щодо погашення основної суми зобов'язання з оренди в складі фінансової діяльності;
- грошові платежі щодо відсотків по зобов'язанням з оренди із застосуванням вимог МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» для сплачених відсотків (у операційній або інвестиційній діяльності залежно від цільового використання активу);

- платежі по короткостроковій оренді, платежі по оренді активів з низькою вартістю і змінні орендні платежі, не включені в оцінку зобов'язання по оренді, в складі операційної діяльності

Товариство в якості орендодавця

Активи, що надаються Товариством за договорами оренди, признаються дебіторською заборгованістю в сумі, рівній чистій інвестиції в оренду. Визнання фінансового доходу ґрунтується на графіку, що відображає постійну періодичну норму прибутку на непогашену чисту інвестицію Товариства у фінансову оренду.

Доходи по операційній оренді признаються у складі "Інших доходів/ (витрат), нетто" за період, до якого вони відносяться, по методу рівномірних нарахувань упродовж терміну відповідної оренди.

5.17. Знецінення активів

Відносно усіх активів окрім запасів, активів, які виникають з винагород працівникам, фінансових активів, активів, призначених для продажу, а також біологічних активів, що враховуються за справедливою вартістю, Товариство проводить наступні процедури, що забезпечують облік цих активів за величиною, що не перевищують їх відшкодовану суму :

- на кожну звітну дату аналізується стан вказаних активів на предмет наявності будь-яких ознак того, що будь-який з цих активів втратив частину своєї вартості за рахунок знецінення;
- у разі наявності подібних ознак, розраховується сума очікуваного відшкодування такого активу з метою визначення розміру втрат від зменшення корисності, якщо такі втрати мали місце. Якщо визначити суму очікуваного відшкодування окремого активу неможливо, Товариство визначає суму очікуваного відшкодування одиниці, що генерує грошові кошти, до якої належить актив.

Сума очікуваного відшкодування є більшою з двох оцінок: чистої ціни продажу і вартості використання активу. При оцінці вартості використання активу, передбачувані майбутні грошові потоки дисконтуються до їх поточної вартості з використанням ставки дисконту до оподаткування, які відображають поточні ринкові оцінки:

- а. вартості грошей у часі;
- б. ризиків, характерних для активу, на які не були скориговані оцінки майбутніх грошових потоків.

Якщо за оцінками сума очікуваного відшкодування активу(чи одиниці, що генерує грошові кошти) менше його балансової вартості, то балансова вартість активу(чи одиниці, що генерує грошові кошти) зменшується до його суми очікуваного відшкодування. Збитки від знецінення признаються як витрати безпосередньо в звіті про сукупний доход.

5.18. Забезпечення

Забезпечення визнаються в фінансовій звітності Товариства тоді, коли Товариство має теперішнє зобов'язання (юридичне або конструктивне) внаслідок минулої події, що для погашення зобов'язання знадобиться вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і сума зобов'язання може бути достовірно оцінена. Коли вплив зміни вартості грошей у часі є суттєвим, сума забезпечення визначається шляхом дисконтування із застосування ставки дисконту до оподаткування, яка відображає ризики властиві певному зобов'язанню. При застосуванні дисконтування, збільшення суми забезпечення, що відображає проходження часу, визнається як фінансові витрати.

5.19. Виплати працівникам

Товариство визнає зобов'язання, якщо працівник надав послуги в обмін на виплати працівникам, які мають бути сплачені в майбутньому, та витрати, якщо Товариство спожило економічну вигоду від послуг працівника.

Нарахована сума виплат робітникам за роботу, виконану в поточному періоді, визнається поточним зобов'язанням.

Витрати на виплати персоналу відображаються у звітності відповідно до принципу відповідності, тобто відповідають тому періоду, до якого вони відносяться.

Витрати на виплати працівникам в Товаристві поділяються:

- короткострокові виплати працівникам, такі як заробітна плата за окладами, основні та додаткові відпустки, оплата тимчасової непрацездатності, оплата відпусток по вагітності та пологах, премії;
- виплати при звільненні, такі як вихідна допомога.

Короткострокові компенсовані періоди відсутності Товариство визнає як:

- накопичувальні компенсації – це компенсації, які переносяться на майбутній період та можуть використовуватись в майбутніх періодах;
- не накопичувальні компенсації – це компенсації, які не переносяться на майбутні періоди, якщо право на відпустку поточного періоду не використано або використано частково.

Виплати за невідпрацьований час, які належать до накопичення, визнаються зобов'язанням через створення забезпечення у звітному періоді.

Товариство формує забезпечення за виплатами персоналу за невідпрацьований час – резерв відпусток. Резерв на оплату відпусток та всі види нарахування на зазначений резерв оплати відпусток створюється щомісяця. Сума резерву на оплату відпусток визначається як добуток фактично нарахованої заробітної плати працівникам і відсотку, обчисленого як відношення річної планової суми на оплату відпусток до загального планового фонду оплати праці.

З метою виявлення обґрунтованості нарахованих сум резерву станом на кінець звітного року проводиться інвентаризація залишку резерву. Величина сформованого резерву визнається витратами періоду та коригується по мірі використання працівниками відпусток.

Товариство сплачує єдиний соціальний внесок за встановленою ставкою

5.20. Умовні зобов'язання і активи

Умовні зобов'язання є можливими зобов'язаннями Товариства, які виникають внаслідок минулих подій і існування якого підтвердиться лише після того, як відбудеться або не відбудеться одна чи кілька невизначених майбутніх подій, не повністю контрольованих Товариством або поточні зобов'язання, які виникають внаслідок минулих подій, але не визнаються у фінансовій звітності оскільки немає імовірності, що вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для погашення зобов'язання, або суму зобов'язання не можна оцінити достатньо достовірно.

Товариство не визнає умовні зобов'язання у фінансовій звітності. Товариство розкриває інформацію про умовне зобов'язання, якщо існування існуючого зобов'язання не є ймовірним і якщо можливість вибуття ресурсів, що втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою крім тих випадків, коли ймовірність вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, є незначною.

Умовні активи не признаються в фінансовій звітності, але розкриваються інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигід є ймовірним.

5.21. Пов'язані сторони

Для цілей цієї фінансової звітності згідно МСФО сторони вважаються пов'язаними, якщо одна із сторін має повноваження управляти фінансовими та операційними політиками суб'єкта господарювання з метою отримання вигоди від його діяльності.

При розгляді кожного випадку стосунків, які можуть бути стосунками між пов'язаними особами, береться до уваги сутність цих стосунків, а не тільки їх юридична форма.

Згідно з існуючими критеріями визнання пов'язаних сторін, пов'язані сторони Товариства розділяються на наступні категорії:

а) компанії які прямо або опосередковано, через одного або декількох посередників, контролюють Товариство, знаходяться під його контролем, або разом з ним знаходяться під загальним контролем (до них відносяться холдингові компанії, дочірні компанії і інші дочірні компанії однієї материнської фірми);

б) асоційовані компанії - на діяльність яких підприємство здійснює суттєвий вплив, але які не є ні дочірніми, ні спільними компаніями інвестора;

в) приватні особи, які контролюють Товариство, або здійснюють спільний контроль над ним;

г) ключовий управлінський персонал, тобто ті особи, які уповноважені і відповідальні за здійснення планування, управління і контролю над діяльністю Товариства, у тому числі директори і старші посадовці (а також не виконавчі директори і найближчі родичі цих осіб);

д) компанії, значні пакети акцій з правом голосу яких належить прямо або опосередковано будь-якій з осіб, описаному в пунктах (в) або (г), або особі, на яку такі особи мають суттєвий вплив. До них відносяться компанії, що належать директорам або великим акціонерам Товариства, і компанії які мають спільного з Товариством ключового члена управління.

5.22. Дивіденди

Розподіл дивідендів відображається в фінансовій звітності за рік, в якому вони були затверджені.

6. Суттєві облікові судження, облікові оцінки і припущення

Підготовка фінансової звітності Товариства вимагає від його керівництва на кожну звітну дату застосовувати професійні судження, облікові оцінки і припущення, які впливають на включені в звітність суми виручки, витрати, активи і зобов'язання, а також на розкриття інформації про умовні зобов'язання. Проте невизначеність відносно цих припущень і облікових оцінок, які становлять значний ризик може спричинити суттєве коригування балансової вартості активів та зобов'язань у наступному фінансовому році.

В процесі застосування облікової політики Товариство використало наступні судження, що роблять найбільш суттєвий вплив на суми, визнані в фінансовій звітності :

(а) оцінка основних засобів;

При визначенні справедливої вартості основних засобів менеджмент покладається на зовнішнього незалежного оцінювача, який має відповідну визнану професійну кваліфікацію і достатній актуальний досвід в категорії оцінюваних основних засобів. Справедлива вартість основних засобів, що використовується для здійснення переоцінки, заснована на ринкових оцінках, які є оціночною сумою, за якою основні засоби можуть бути обмінені на дату оцінки між покупцем і продавцем при здійсненні угоди на звичайних ринкових умовах, в якій кожна сторона діяла обізнано, діє обачно і без примусу. Якщо недостатньо ринкових доказів справедливої вартості, то оцінка проводиться з використанням дохідного методу.

Як зазначено у Примітці 5.6, Товариство застосовує модель обліку основних засобів за справедливою вартістю. На кожну звітну дату Товариство оцінює істотні відмінності балансової вартості основних засобів у порівнянні з їхньою справедливою вартістю. Така оцінка здійснюється Товариством на підставі аналізу майбутніх дисконтованих грошових потоків, ґрунтуючись на припущеннях прогностичних сум доходів і витрат, а також ставки дисконтування. Крім того, Товариство аналізує економічну стабільність і доступність операцій з аналогічними активами для визначення необхідності оцінки справедливої вартості в періоді.

(б) знецінення основних засобів;

Відповідно до МСБО 36 «Зменшення корисності активів» Товариство переглядає балансову вартість необоротних матеріальних активів (в основному, основних засобів) для визначення ознак знецінення.

Товариство використовує модель стратегічного планування для розрахунку дисконтованих грошових потоків (використовуючи метод «вартості використання», як визначено в МСБО 36) і таким чином оцінює суму очікуваного відшкодування основних засобів. Модель заснована на бюджетах і прогнозах, затверджених керівництвом на кожні наступні 5 років.

Очікувані майбутні грошові потоки відображають довгострокові виробничі плани, що складені на основі попереднього досвіду Товариства у конкретній сфері діяльності та ринкових очікувань. Тобто плани враховують всі особливості виробництва, можливості збереження поголів'я, обсяги виробництва м'яса, ціни на основні складові кормів та ін.. Таким чином, виробнича потужність є основою для прогнозування майбутніх обсягів виробництва для кожного наступного року, а також для прорахунку виробничої собівартості.

Застосування МСБО 36 вимагає обґрунтованих суджень керівництва щодо оцінок і припущень щодо майбутніх грошових потоків і коефіцієнту дисконтування. З огляду на характер поточного глобального економічного оточення, подібні оцінки і припущення мають високий ступінь невизначеності. Саме тому використання різних оцінок та припущень може призвести до різних результатів.

(в) Термін корисного використання основних засобів

Товариство оцінює термін корисного використання основних засобів, що залишився, не рідше ніж один раз в рік у кінці фінансового року. У випадку якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок, зміни враховуються як зміни у бухгалтерських оцінках відповідно до МСФО (IAS) 8 "Облікова політика, зміни в облікових оцінках і помилки". Ці оцінки можуть мати суттєвий вплив на балансову вартість основних засобів.

Протягом 2025 року строки корисного використання основних засобів не змінювалися .

(б) Знецінення не фінансових активів

Знецінення має місце, якщо балансова вартість активу або підрозділу, який генерує грошові потоки, перевищує його суму очікуваного відшкодування, яка є найбільшою із наступних величин: справедлива вартість за вирахуванням витрат на продаж і вартості при використанні. Розрахунок справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж ґрунтується на поточній інформації по комерційним операціям продажу

аналогічних активів, які мають обов'язкову силу, або на спостережуваних ринкових цінах за вирахуванням додаткових витрат, понесених у зв'язку з вибуттям активу. Розрахунок вартості при використанні заснований на моделі дисконтованих грошових потоків. Грошові потоки беруться з бюджету на наступні п'ять років і не включають в себе діяльність по реструктуризації, по проведенні якої, у Товариства ще немає зобов'язань, або суттєвих інвестицій в майбутньому, які поліпшують результати активів, які перевіряються на предмет знецінення підрозділу, який генерує грошові потоки. Сума очікуваного відшкодування найбільш чутлива до ставки дисконтування, використовуваної в моделі дисконтованих грошових потоків, а також до очікуваних надходжень грошових коштів і темпами зростання, які використані у цілях екстраполяції.

(в) Очікувані кредитні збитки

Товариство створює резерв під очікувані кредитні збитки, коли клієнт не зможе зробити необхідні платежі. При оцінці достатності резервів керівництво розглядає поточні економічні умови, в цілому, термін дебіторської заборгованості, досвід Товариства по списанню дебіторської заборгованості, платоспроможність клієнтів і зміни умов розрахунків. Зміни в економіці, економічній галузі або фінансовому стані окремих клієнтів можуть привести до коригувань, пов'язаних з величиною резерву очікуваних кредитних збитків, відображених в фінансовій звітності як знецінення дебіторської заборгованості.

Товариство використовує матрицю оціночних резервів для розрахунку очікуваних кредитних збитків по торговій дебіторській заборгованості і позикам отриманим та наданим. Ставки оціночних резервів встановлюються залежно від кількості днів прострочення платежу для груп різних клієнтських сегментів з аналогічними характеристиками виникнення збитків (т. т. по географічному регіону, типу продукту, типу і рейтингу покупців, забезпеченню за допомогою акредитивів і інших форм страхування кредитних ризиків).

Спочатку в основі матриці оціночних резервів лежать спостережувані виникнення дефолтів в минулих періодах. Товариство оновлює матрицю, щоб скоригувати минулий досвід виникнення кредитних збитків з урахуванням прогнозованої інформації. Наприклад, якщо впродовж наступного року очікується погіршення прогнозованих економічних умов (наприклад, ВВП), що може привести до збільшення випадків дефолту у виробничому секторі, то історичний рівень дефолту коригується.

На кожен звітну дату спостережувані дані про рівень дефолту в попередніх періодах оновлюються і зміни прогнозних оцінок аналізуються.

Оцінка взаємозв'язку між історичними спостережуваними рівнями дефолту, прогнозованими економічними умовами і очікуваними кредитними збитками є значною розрахунковою оцінкою. Величина очікуваних кредитних збитків чутлива до змін в обставинах і прогнозованих економічних умовах. Минулий досвід виникнення кредитних збитків Групи і прогноз економічних умов також можуть не бути показовими для фактичного дефолту покупця в майбутньому.

Інформація про очікувані кредитні збитки по торговій дебіторській заборгованості розкрита в Примітках 15 та 17.1.

(г) Судові розгляди

Керівництво Товариства висуває суттєві припущення при оцінці і відображенні ризику схильності впливу умовних зобов'язань, пов'язаних з поточними судовими розглядами і іншими неврегульованими позовами, а також іншими умовними зобов'язаннями. При оцінці ймовірності задоволеного позову проти Товариства або при виникненні матеріальних зобов'язань, а також при визначенні ймовірних сум остаточних розрахунків або зобов'язань необхідні судження керівництва. Із-за невизначеності, властивої процесу оцінки, фактичні витрати можуть відрізнятись від первинних розрахунків. Такі попередні оцінки можуть змінюватися у міру надходження нової інформації, отриманої від внутрішніх фахівців Товариства, якщо такі є, або від третіх сторін, таких, як адвокати. Перегляд таких оцінок може мати значний вплив в майбутньому на результати операційної діяльності.

(д) Умовні зобов'язання

Умовні зобов'язання це можливе зобов'язання, яке виникає внаслідок минулих подій і існування якого підтвердиться лише після того, як відбудеться або не відбудеться одна чи кілька невизначених майбутніх подій, не повністю контрольованих Товариством.

Оцінку умовних зобов'язань виконують на основі судження управлінського персоналу Товариства а та доповнюються досвідом подібних операцій, а в деяких випадках, і висновками незалежних експертів.

(е) Визнання виручки

При винесенні судження керівництво розглянуло критерії визнання доходу від продажу товарів відповідно до МСФЗ (IAS) 15 і, зокрема, питання про те, чи перейшли до покупця всі суттєві ризики і вигоди, пов'язані з правом власності, а також контроль за активом.

(ж) Оцінка за справедливої вартості і її процедури

Частина активів Товариства оцінені по справедливій вартості. Керівництво створило комітет з оцінки, очолюваний директором Товариства, для визначення належних методів і вихідних даних для оцінки по справедливій вартості. При оцінці по справедливій вартості активу Товариство використовує наглядові ринкові дані, наскільки вони доступні. При відсутності даних рівня 1 Товариство залучає сторонніх кваліфікованих оцінювачів. Комітет з оцінки тісно взаємодіє з оцінювачами для визначення належних методів і вихідних даних оцінки. Інформація про методи оцінки та вихідних даних, використаних для визначення справедливій вартості активів розкрита в Примітці 26.

(з) Оренда – оцінка ставки залучення додаткових запозичень

Товариство не може легко визначити процентну ставку, закладену в договорі оренди, тому вона використовує ставку залучення додаткових позикових коштів для оцінки зобов'язань по оренді. Ставка залучення додаткових позикових коштів - це ставка відсотка, по якій Товариство могло б отримати на аналогічний термін і при аналогічному забезпеченні позикові кошти, необхідні для отримання активу з вартістю, аналогічної вартості активу у формі права користування в аналогічних економічних умовах.

Таким чином, ставка залучення додаткових позикових коштів відображає відсоток, який Товариство "Повинно було б заплатити", і його визначення вимагає використання розрахункових оцінок, якщо спостережувані ставки відсутні (наприклад, у разі дочірніх організацій, які самі по собі не беруть участь в операціях фінансування) або якщо спостережувані ставки необхідно коригувати для відображення умов оренди (наприклад, якщо валюта договору оренди, відрізняється від її функціональної валюти).

(і) Податки

Відкладені податкові активи признаються по невикористаних податкових збитках в тій мірі, в якій є ймовірним отримання оподаткованого прибутку, проти якого можуть бути зараховані податкові збитки. Для визначення суми відкладених податкових активів, яку можна визнати у фінансовій звітності на підставі майбутніх термінів отримання і величини майбутнього оподаткованого прибутку, а також стратегії податкового планування, потрібне значне судження керівництва.

Сума податкових збитків, перенесених Товариством на майбутні періоди, складає 224 399 тис. грн. (2024 рік: 198 652 тис. грн).

Крім того, Товариство, на підставі податкового планування, вважає, що в найближчому майбутньому будуть отримані достатні оподатковані прибутки, які Товариство зможе зарахувати проти вище вказаних податкових збитків.

7. Нові та переглянуті МСФЗ, які ще не вступили в силу та інтерпретації

Нижче наводяться стандарти і роз'яснення, які були випущені, але ще не набули чинності на дату випуску фінансової звітності Товариства. Деякі нові стандарти та тлумачення та/або зміни до них стали обов'язковими для застосування з 1 січня 2025 року або після цієї дати. Нижче наведена інформація щодо таких нових та переглянутих стандартів та тлумачень, що повинні застосовуватися. Товариство має намір застосувати ці стандарти, якщо вони будуть застосовані з дати їх набуття чинності.

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

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

Поправки не мали суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

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

МСФЗ та Інтерпретації, які були опубліковані, але ще не набрали чинності

Товариство не застосовувало наступні МСФЗ, Інтерпретації до МСФЗ та МСБО, зміни та поправки до них, які були опубліковані, але ще не набрали чинності. Товариство планує застосувати дані зміни з дати набрання ними чинності.

МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності»

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

- Звіту про прибутки або збитки, включаючи вимоги до обов'язкових проміжних підсумків, які мають бути представлені. МСФЗ 18 вводить вимоги до статей доходів і витрат, які повинні бути віднесені до однієї з п'яти категорій у звіті про прибутки або збитки - операційна, інвестиційна, фінансова, податок на прибуток та припинена діяльність, з яких перші три є новими.
- дезагрегації інформації, включаючи впровадження загальних принципів того, як повинна бути агрегована та дезагрегована інформація у фінансовій звітності.
- розкриттю інформації, пов'язаної з показниками ефективності, визначеними керівництвом, які є показниками фінансових результатів на основі загального або проміжного підсумку, що вимагається за МСФЗ, з внесеними коригуваннями (наприклад, «скоригований прибуток або збиток»). Розкриття будуть включати звірку показника ефективності з найближчим загальним або проміжним підсумком у звітності за МСФЗ.

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

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

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

Критеріями прийнятності для застосування МСФЗ 19 є:

- суб'єкт господарювання є дочірнім підприємством (як визначено в МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність»);
- суб'єкт господарювання не є підзвітним суспільству є підзвітним суспільству; і
- суб'єкт господарювання має кінцеву або проміжну материнську компанію, яка складає консолідовану фінансову звітність, доступну для загального використання, яка відповідає МСФЗ.

Суб'єкт господарювання є підзвітним суспільству, якщо:

- його боргові інструменти або інструменти власного капіталу продаються на відкритому ринку або він знаходиться в процесі випуску таких інструментів для торгівлі на відкритому ринку;
- він тримає активи у довірчій власності для широкої групи сторонніх осіб як один із своїх основних видів діяльності.

Товариство проаналізувало вищезазначені стандарти та поправки і дійшла висновку, що їх застосування не матиме суттєвого впливу на фінансову звітність у період їх первісного застосування, оскільки діяльність Компанії не підпадає під сферу їх застосування, крім зазначеного далі.

Разом з тим, МСФЗ 18 «Подання та розкриття у фінансовій звітності», набирає чинності з 1 січня 2027 року, і його впровадження матиме суттєвий вплив на фінансову звітність Компанії. Цей стандарт визначає єдиний підхід до подання та розкриття інформації, спрямований на узгодженість і зрозумілість фінансової звітності. Товариство розробляє план переходу та очікує значних змін у структурі подання фінансових даних, що, своєю чергою, вимагатиме адаптації внутрішніх процесів підготовки звітності. Товариство продовжить моніторинг подальших роз'яснень та рекомендацій щодо застосування МСФЗ 18 для забезпечення його своєчасного впровадження.

МСФЗ та Інтерпретації, які були опубліковані, але ще не набрали чинності

Товариство не застосувало наступні МСФЗ, Інтерпретації до МСФЗ та МСБО, зміни та поправки до них, які були опубліковані, але ще не набрали чинності. Товариство планує застосувати дані зміни з дати набрання ними чинності.

МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності»

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються з 01 січня 2027 року або після цієї дати. МСФЗ 18 містить вимоги до всіх суб'єктів господарювання, які застосовують МСФЗ, щодо подання та розкриття інформації у фінансовій звітності.

МСФЗ 19 «Дочірні компанії без публічної звітності: розкриття інформації»

Товариство з обмеженою відповідальністю «ОЛЕКСАНДРІЙСЬКИЙ ЦУКРОВИЙ ЗАВОД»
Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2025 року
В тисячах гривень, якщо не вказано інше

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються з 01 січня 2027 року або після цієї дати. МСФЗ 19 визначає вимоги щодо розкриття інформації, які дочірня компанія, що відповідає вимогам, може застосовувати замість вимог щодо розкриття інформації, передбачених іншими стандартами МСФЗ.

Відсутність можливості конвертації (Поправки до МСБО 21)

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються з 01 січня 2026 року або після цієї дати. Поправки містять пояснення щодо визначення того, коли валюта є конвертованою і як визначити обмінний курс, коли вона не є конвертованою.

Поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7 щодо класифікації та оцінки фінансових інструментів

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються з 01 січня 2026 року або після цієї дати. Поправки регулюють облік фінансових інструментів, пов'язаних з електроенергією, що залежать від погодних умов або інших природних факторів. Товариство повинно переглянути підхід до обліку таких контрактів, зокрема оцінку справедливої вартості та вимоги до розкриття інформації.

Щорічні вдосконалення МСФЗ - Том 11

Товариство у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2025 р., не застосувало достроково опубліковані МСФЗ, поправки до них та інтерпретації. Прогнозований (очікуваний) ступінь впливу опублікованих МСФЗ, поправок до них та інтерпретацій на наступні звітні періоди відсутній.

8. Доходи і витрати та коригування

8.1. Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

8.1.1. Деталізована інформація про виручку

	2025	2024
Виручка від реалізації:		
Цукор	221 612	253 490
Жом	4 119	3 420
Меляса	22 158	11 716
Кукурудза	415	36 738
Пшениця	5 758	1 767
Соняшник	52 745	328
Ріпак	-	11 419
Олія соняшникова	-	59 567
Електроенергія	950	319
Інша виручка від реалізації	11 706	18 719
Переробка цукрового буряка	164 586	163 188
Транспортні послуги	70 590	14 934
Інші послуги	5 453	6 455
	560 092	582 060
Географічні регіони		
Україна	534 575	489 231
Об'єднані Арабські Емірати	-	-
Малайзія	-	-
Швейцарія	25 517	73 237
Сінгапур	-	14 686
Республіка Кіпр	-	4 906
Республіка Польща	-	-
Литовська Республіка	-	-
Румунія	-	-
Гонконг	-	-
Словацька Республіка	-	-
Канада	-	-
Разом виручка по договорам з покупцями	560 092	582 060
Терміни та визнання виручки		
Товари та послуги передаються в певний момент часу	560 092	582 060
Разом виручка по договорам з покупцями	560 092	582 060

8.1.2. Залишки по договору

	2025	2024
Торгова дебіторська заборгованість (Примітка 15)	102 507	132 043

Товариство з обмеженою відповідальністю «ОЛЕКСАНДРІЙСЬКИЙ ЦУКРОВИЙ ЗАВОД»
Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2025 року
В тисячах гривень, якщо не вказано інше

Зобов'язання по договору (Примітка 18)	19 293	12 501
	121 800	144 544

Зобов'язання за договорами включають в себе авансові платежі, отримані по договорами на поставку цукру. Непогашені залишки за такими рахунками збільшилися в 2025 у зв'язку з зміною умов договорів з покупцями Товариства (Примітка 18.2).

Нижче представлені суми виручки, визнаної в звітних періодах

	2025	2024
Дохід від звичайної діяльності, визнаний у звітному періоді, який був включений у залишках договірних зобов'язань на початок періоду	12 501	6 228

8.1.3. Обов'язки до виконання

Нижче представлена інформація про обов'язки до виконання Товариства

Продаж запасів

Цей обов'язок до виконання виконується у момент продажу запасів, і оплата здійснюється, в момент продажу.

Послуги переробки цукрового буряка, транспортування та інші послуги

Цей обов'язок до виконання виконується впродовж періоду, і відшкодування, як правило, підлягає оплаті після приймання послуги покупцем на протязі від 10 до 30 днів.

8.2. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)

	2025	2024
Вартість товарів для перепродажу та використаної сировини та матеріалів	(332 665)	(294 790)
Заробітна плата та пов'язані з нею витрати	(64 901)	(63 787)
Амортизація	(30 696)	(30 108)
Енерго ресурси (електроенергія, ПММ и т.п.)	(231 796)	(114 091)
Послуги підприємств	(60 959)	(29 110)
Короткострокова оренда	(6 287)	(57)
Інші витрати	(1 405)	(1 244)
Зміни в залишках запасів та незавершеного виробництва	114 206	(61 684)
	(614 503)	(594 871)

8.3. Адміністративні витрати

	2025	2024
Заробітна плата і пов'язані з нею витрати	(7 314)	(6 563)
Матеріали	(2 834)	(3 273)
Банківські послуги	(264)	(395)
Амортизація	(303)	(343)
Витрати на проведення аудиту, надання юридичних і інших професійних послуг	(1 339)	(1 666)
Короткострокова оренда	(194)	(173)
Страховання	(1 280)	(3 194)
Інші витрати	(248)	(281)
Податки	(223)	(155)
Обслуговування основних засобів	(227)	(299)
	(14 226)	(16 342)

8.4. Витрати на збут

	2025	2024
Запаси	(13 010)	(7 127)
Заробітна плата та пов'язані з нею витрати	(3 032)	(4 017)
Амортизація необоротних активів	(521)	(499)
Енерго ресурси (електроенергія, ПММ и т.п.)	(1 081)	(713)
Утримання будівель та споруд	(102)	(19)

Товариство з обмеженою відповідальністю «ОЛЕКСАНДРІЙСЬКИЙ ЦУКРОВИЙ ЗАВОД»
Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2025 року
В тисячах гривень, якщо не вказано інше

Транспортні, та інші послуги	(6 396)	(9 641)
Зберігання с/г продукції	(252)	(1 661)
Інші витрати	(54)	(45)
	(24 448)	(23 722)
8.5. Інші операційні доходи	2025	2024
Дохід від списання кредиторської заборгованості	830	970
Дохід від операційної оренди активів	7 262	16 411
Дохід від реалізації продуктів харчування	6	747
Дохід від відновлення корисності активів	78	11
Доходи по отриманих державних субсидіях	14	19
Доходи від курсової різниці.	-	2 471
Прибутки/(збитки) від реалізації необоротних активів	15	-
Прибутки/(збитки) від реалізації запасів	593	-
Інші доходи	114	497
	8 912	21 125
8.6. Інші доходи	2025	2024
Дохід від отриманих штрафів (неустойки, пені)	-	2 297
Дохід від відновлення корисності активів.	-	2
Інші доходи.	16	3
	16	2 302
8.7. Доходи по отриманих державних субсидіях	2025	2024
Компенсація на оплату праці ВПО	14	19
	14	19
8.8. Інші операційні витрати	2025	2024
Недостачі і втрати від псування цінностей	(469)	(802)
Визнані штрафи, пені, неустойки	(166)	(3 532)
Амортизація невиробничих основних засобів	(2 048)	(7 990)
Надання благодійної допомоги	(6 142)	(1 833)
Списання ПДВ	(281)	(1 597)
Заробітна плата і пов'язані з нею витрати	(1 402)	(3 161)
Витрати від списання дебіторської заборгованості	(36)	(827)
Інші витрати	(11 090)	(8 737)
Доходи від курсової різниці	(445)	-
	(22 079)	(28 478)
8.9. Інші витрати	2025	2024
Витрати від курсової різниці	(19 159)	(6 104)
Збитки від вибуття непоточних активів	(143)	(107)
Інші витрати.	(943)	(260)
	(20 245)	(6 471)
8.10. Інші прибутки (збитки)	2025	2024
Доходи/(витрати) від курсової різниці, нетто	(19 524)	(3 628)
Доходи/(витрати) від купівлі/продажу валюти, нетто	(80)	(5)
Прибутки/(збитки) від реалізації запасів	593	746
	(19 011)	(2 887)
8.11. Фінансові витрати	2025	2024
Фінансові доходи:		
Відсотки по кредитах банка	(14 078)	(20 528)

Товариство з обмеженою відповідальністю «ОЛЕКСАНДРІЙСЬКИЙ ЦУКРОВИЙ ЗАВОД»
Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2025 року
В тисячах гривень, якщо не вказано інше

Відсотки по зобов'язанням за оренду у формі права користування	(7 231)	(6 089)
Відсотки по зобов'язанням з фінансової оренди	(11 831)	(12 288)
Відсотки, капіталізовані в кваліфіковані активи	(1)	(1)
	(33 141)	(38 906)

8.12. Амортизація основних засобів, активів у формі права користування нематеріальними активами

	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
У складі собівартості виробництва:		
Амортизація основних засобів	(28 975)	(29 544)
Амортизація нематеріальних активів	(18)	(10)
Амортизація активів оренди у формі права користування	(1 703)	(554)
Витрати короткострокової оренди	(6 287)	(57)
У складі адміністративних витрат:		
Амортизація основних засобів	(290)	(330)
Амортизація нематеріальних активів	(13)	(12)
Амортизація активів оренди у формі права користування	-	(1)
Витрати короткострокової оренди	(194)	(173)
У складі витрат на збут:		
Амортизація основних засобів	(521)	(498)
Амортизація нематеріальних активів	-	(1)
У складі інших витрат:		
Амортизація основних засобів	(993)	(751)
Амортизація активів оренди у формі права користування	(1 055)	(7 239)
	(40 049)	(39 170)

8.13. Витрати на винагороду робітникам

	2025	2024
Витрати на оплату праці	(57 998)	(60 388)
Єдиний соціальний внесок	(12 917)	(13 472)
Витрати по резерву майбутніх виплат персоналу	(5 734)	(6 033)
	(76 649)	(79 893)

	2025	2024
Заробітна плата виробничого персоналу і пов'язані з нею витрати	(64 901)	(66 152)
Заробітна плата адміністративного персоналу і пов'язані з нею витрати	(7 314)	(6 563)
Заробітна плата збутового персоналу і пов'язані з нею витрати	(3 032)	(4 017)
Заробітна плата іншого персоналу і пов'язані з нею витрати	(1 402)	(3 161)
	(76 649)	(79 893)

Середньоспискова чисельність робітників складала:

За рік, що закінчився 31 грудня 2025 року	342	робітників
За рік, що закінчився 31 грудня 2024 року	424	робітників

9. Податок на прибуток

9.1. Податок на прибуток, відображений в звіті про прибутки та збитки та інший сукупний дохід

Нижче представлені основні компоненти витрат по податку на прибуток за роки, що закінчилися 31 грудня 2025 року і 31 грудня 2024 року :

	2025	2024
Витрати/(доходи) по відстроченому податку на прибуток	(7 722)	(3 405)
Всього витрати/(доходи) з податку на прибуток	(7 722)	(3 405)

Нижче представлена звірка між сумою витрат /доходів із податку на прибуток і сумою бухгалтерського прибутку, помноженого на податкову ставку, яка діяла в Україні, за 2025 та 2024 роки:

	2025	2024
Прибуток (збиток) до оподаткування	(159 622)	(103 304)
Податок на прибуток по ставці 18%	(28 732)	(18 595)
Неоподатковані статті	21 010	15 190

Товариство з обмеженою відповідальністю «ОЛЕКСАНДРІЙСЬКИЙ ЦУКРОВИЙ ЗАВОД»
Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2025 року
В тисячах гривень, якщо не вказано інше

Всього витрати/(доходи) з податку на прибуток, відображені в звітті про фінансові результати	<u>(7 722)</u>	<u>(3 405)</u>
Ставка податку (18%), що використана в наведеній вище таблиці, застосована згідно Податкового кодексу України в 2025 році та в 2024 році.		

9.2. Відстрочені податкові активи та зобов'язання

Нижче наводиться аналіз відстрочених податкових активів та відстрочених податкових зобов'язань:

	31 грудня 2025	31 грудня 2024
Відстрочені податкові активи	<u>18 563</u>	<u>10 841</u>
	18 563	10 841

9.3. Податок на прибуток, визнаний у звітті про фінансові результати

	2025	2024
Податок на прибуток, пов'язаний з дооцінкою необоротних активів	<u>3 135</u>	<u>3 256</u>
Всього податку на прибуток визнаний у звітті про фінансові результати	3 135	3 256

9.4. Аналіз відстрочених податкових активів та відстрочених податкових зобов'язань

2025	На початок року	Визнано в звітті про фінансовий результат	Визнано в іншому сукупному доході	На кінець року
Основні засоби	(25 340)	3 135	-	(22 205)
Накопичені минулі податкові збитки	35 150	4 634	-	39 784
Дебіторська заборгованість	1 031	(47)	-	984
	<u>10 841</u>	<u>7 722</u>	<u>-</u>	<u>18 563</u>

2024	На початок року	Визнано в звітті про фінансовий результат	Визнано в іншому сукупному доході	На кінець року
Основні засоби	(28 596)	3 256	-	(25 340)
Накопичені минулі податкові збитки	35 150	-	-	35 150
Дебіторська заборгованість	882	149	-	1 031
	<u>7 436</u>	<u>3 405</u>	<u>-</u>	<u>10 841</u>

Товариство зазнало податкових збитків в сумі 39 784 тис. грн. (в 2024 році – 35 150 тис. грн.), які виникли в Україні. Ці збитки можуть бути зараховані проти майбутнього оподатковуваного прибутку Товариства впродовж необмеженого періоду часу. Товариство вважає, що податкові збитки можуть бути зараховані проти оподаткованих прибутків протягом 3-5 років.

10. Інвестиційна нерухомість

Інвестиційна нерухомість представлена наступним чином:

	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду
Справедлива вартість інвестиційної нерухомості на 1 січня	878	910
Прибутки (збитки) від коригування справедливої вартості, інвестиційна нерухомість	(1)	(32)
Справедлива вартість інвестиційної нерухомості на 31 грудня	<u>877</u>	<u>878</u>

Інвестиційна нерухомість Товариства представлена об'єктами адміністративної та виробничої нерухомості.

Доходи та витрати від оренди інвестиційної нерухомості представлені наступним чином:

	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Дохід від інвестиційної нерухомості	(1)	(32)

Товариство з обмеженою відповідальністю «ОЛЕКСАНДРІЙСЬКИЙ ЦУКРОВИЙ ЗАВОД»
Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2025 року
В тисячах гривень, якщо не вказано інше

11. Основні засоби

Нижче наведена інформація про будівлі та обладнання (машини та устаткування)

	Земельні ділянки	Будівлі, споруди та передавальні пристрої	Транспортні засоби	Машини і устаткування	Інструменти, прилади та інвентар	Багаторічні насадження	Інші основні засоби	Незавершене будівництво	Незавершені капітальні вкладення	Разом
Первісна вартість:										
на 1.01.2024 р.	-	112 408	9 326	124 322	11 500	31	27	27 178	379	285 171
Приріст	-	1 637	2 655	3 833	698	3	-	5 326	7 575	21 727
Збільшення (зменшення) через інші зміни	-	-	-	(70)	(110)	-	(10)	(6 184)	(7 178)	(13 552)
Вибуття з використання	-	114 045	11 981	128 085	12 088	34	17	26 320	776	293 346
на 31 грудня 2024 р.	-	11 4289	12 001	98 519	7 596	31	27	22 463	739	305 665
Приріст	-	370	121	19 965	415	-	-	457	21 370	42 698
Вибуття з використання	-	-	(121)	(3 594)	(63)	(1)	-	-	(21 684)	(25 463)
на 31 грудня 2025 р.	-	114 415	11 981	144 456	12 440	33	17	26 777	462	310 581
Накопичена амортизація:										
на 1.01.2024 р.	-	-	-	-	(8 680)	(31)	(25)	-	-	(8 736)
Амортизація	-	(6 920)	(668)	(22 495)	(1 031)	-	(1)	-	-	(31 115)
Вибуття з використання	-	-	-	22	101	-	10	-	-	133
на 31 грудня 2024 р.	-	(6 920)	(668)	(22 473)	(9 610)	(31)	(16)	-	-	(39 718)
Амортизація	-	(6 896)	(879)	(22 230)	(773)	-	-	-	-	(30 778)
Вибуття з використання	-	-	-	551	57	1	-	-	-	609
на 31 грудня 2025 р.	-	(13 816)	(1 547)	(44 152)	(10 326)	(30)	(16)	-	-	(69 887)
Чиста балансова вартість:										
на 1 січня 2024 р.	-	112 408	9 326	124 322	2 820	-	2	27 178	379	276 435
на 31 грудня 2024 р.	-	107 125	11 313	105 612	2 478	3	1	26 320	776	253 628
на 31 грудня 2025 р.	-	100 599	10 434	100 304	2 114	3	1	26 777	462	240 694

Основні засоби в заставі

Станом на 31 грудня 2025 року балансова вартість основних засобів оформлених у заставу під забезпечення банківських кредитів асоційованих підприємств склала 136 052 тис. грн. в тому числі:

	Балансова вартість станом на 31.12.2025	Балансова вартість станом на 31.12.2024
Будинки та споруди	55 891	91 122
Машини та обладнання	75 434	42 741
Транспортні засоби	4 727	3 058
	136 052	136 921

Вибуття основних засобів

В 2025 році Товариство ліквідувало основних засобів балансовою вартістю 2 485 тис. грн (2024 р. : 270 тис. грн.).

12. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи представлена наступним чином:

	Комп'ютерне програмне забезпечення	Ліцензії та франшизи	Разом
Первісна вартість:			
на 1.01.2024 р.	175	5	180
Придбання, що пов'язані з об'єднанням бізнесу, нематеріальні активи за винятком гудвілу	19	5	24
Збільшення (зменшення) через інші зміни, нематеріальні активи за винятком гудвілу	-	-	-
Вибуття, нематеріальні активи за винятком гудвілу	-	(9)	(9)
на 31 грудня 2024 р.	194	1	195
Придбання, що пов'язані з об'єднанням бізнесу, нематеріальні активи за винятком гудвілу	33	1	34
Вибуття, нематеріальні активи за винятком гудвілу	(68)	(1)	(69)
на 31 грудня 2025 р.	159	1	160
Накопичена амортизація:			
на 1.01.2024 р.	(79)	(4)	(83)
Амортизація, нематеріальні активи за винятком гудвілу	(26)	(1)	(27)
Збільшення (зменшення) через інші зміни, нематеріальні активи за винятком гудвілу	-	-	-
Вибуття, нематеріальні активи за винятком гудвілу	-	4	4
на 31 грудня 2024 р.	(105)	(1)	(106)
Амортизація, нематеріальні активи за винятком гудвілу	(30)	(1)	(31)
Вибуття, нематеріальні активи за винятком гудвілу	69	1	70
на 31 грудня 2025 р.	(66)	(1)	(67)
Чиста балансова вартість:			
на 1 січня 2024 р.	96	1	97
на 31 грудня 2024 р.	89	-	89
на 31 грудня 2025 р.	93	-	93

13. Оренда**Товариство як орендар**

Товариство орендує 17 земельних ділянок, термін оренди яких складає 50 років, та 55 залізничних вагонів, термін оренди яких складає 5 роки.

Як правило, Товариство не має права передавати або здавати орендовані активи в суборенду. Договори не включають опції на продовження або припинення оренди і змінні орендні платежі.

Нижче представлена балансова вартість визнаних активів оренди у формі права користування та у формі фінансового лізингу і її зміни впродовж періоду:

	Земельні ділянки	Транспортні засоби	Разом
Первісна вартість:			
на 1.01.2024 р.	28 349	86 669	115 018

Товариство з обмеженою відповідальністю «ОЛЕКСАНДРІЙСЬКИЙ ЦУКРОВИЙ ЗАВОД»
Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2025 року
В тисячах гривень, якщо не вказано інше

	Земельні ділянки	Транспортні засоби	Разом
Надходження	-	92 915	92 915
Вибуття	-	(88 254)	(88 254)
на 31 грудня 2024 р.	28 349	91 330	119 679
Інші зміни	6 760	-	6 760
Вибуття	-	(16)	(16)
на 31 грудня 2025 р.	35 109	91 314	126 423
Накопичена амортизація:			
на 1.01.2024 р.	(1 759)	(16 611)	(18 370)
Нарахування	-	(7 029)	(7 029)
Вибуття	-	-	-
на 31 грудня 2024 р.	(1 759)	(23 640)	(25 399)
Нарахування	(1 078)	(1 680)	(2 758)
Вибуття	-	16	16
на 31 грудня 2025 р.	(2 837)	(25 304)	(28 141)
Чиста балансова вартість:			
на 31 грудня 2024 р.	26 590	67 690	94 280
на 31 грудня 2025 р.	32 272	66 010	98 282

13.1. Зобов'язання у формі права користування

Нижче представлена балансова вартість зобов'язань по оренді і її зміни впродовж періоду:

	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду
Довгострокові зобов'язання за оренду у формі права користування	36 427	29 800
Поточні зобов'язання за оренду у формі права користування	75	73
	36 502	29 873

Зміна балансової вартості зобов'язань по оренді впродовж періоду:

	Поточний звітний період		Порівняльний звітний період	
	Довгострокові зобов'язання за оренду у формі права користування	Поточні зобов'язання за оренду у формі права користування	Довгострокові зобов'язання за оренду у формі права користування	Поточні зобов'язання за оренду у формі права користування
На початок	29 800	73	28 227	591
Нараховані фінансові відсотки	-	7 231	-	6 089
Погашення	-	(7 363)	-	(6 699)
Інші зміни	-	-	-	-
Перегляд орендних платежів	6 761	-	1 665	-
Трансфер	(134)	134	(92)	92
на кінець	36 427	75	29 800	73

Аналіз термінів погашення зобов'язань по оренді представлено в Примітці 27.

Мінімальні орендні платежі представлені наступним чином:

	Мінімальні орендні платежі		Поточна вартість мінімальних орендних платежів	
	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду
Короткострокові	92	6 376	75	90
Довгострокові	36 173	241 289	36 427	29 592
Разом	36 265	247 665	36 502	29 682

Товариство з обмеженою відповідальністю «ОЛЕКСАНДРІЙСЬКИЙ ЦУКРОВИЙ ЗАВОД»
Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2025 року
В тисячах гривень, якщо не вказано інше

За вирахуванням майбутніх витрат по фінансуванню	237	(218 847)	-	191
Поточна вартість мінімальних орендних платежів	36 502	28 818	36 502	29 873

Нижче представлені суми, які визнані в складі прибутків або збитків:

	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Витрати по амортизації активів у формі права користування	(2 758)	(7 029)
Процентна витрата по зобов'язаннях за оренду (Примітка 8.10)	(7 231)	(6 089)
Витрати по оренді, що відносяться до короткострокової оренди (включені в "Собівартість продажів")	(5 402)	(57)
Витрати по оренді, що відносяться до короткострокової оренди (включені в "Адміністративні витрати")	(1 339)	(173)
Разом суми, визнані у складі прибутку або збитку	(16 730)	(13 348)

У 2025 році загальна сума грошових відтоків по оренді наведена в Примітці 24. Майбутні грошові відтоки, що відносяться до оренди, термін якої ще не почався, представлені в Примітці 27.

13.2. Зобов'язання фінансового лізингу

Товариство орендує 55 залізничних вагонів згідно договорів фінансової оренди. Середній термін оренди складає 5 років. Товариство має право викупити залізничні вагони після закінчення терміну договору оренди за вартістю близько 0. Зобов'язання Підприємства по договорам фінансової оренди забезпечені зберіганням права власності орендодавця на орендовані активи протягом терміну оренди або укладанням договорів поруки з пов'язаними компаніями.

Нижче представлена балансова вартість зобов'язань по фінансовій оренді і її зміни впродовж періоду:

	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду
Довгострокові зобов'язання за фінансову оренду	1 629	29 800
Поточні зобов'язання за фінансову оренду	19 545	73
	21 174	29 873

Аналіз термінів погашення зобов'язань по оренді представлено в Примітці 27.

Мінімальні орендні платежі представлені наступним чином:

	Мінімальні орендні платежі		Поточна вартість мінімальних орендних платежів	
	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду
Короткострокові	24 097	90	19 545	73
Довгострокові	1 618	29 592	1 629	29 800
Разом	25 714	29 682	21 174	29 873
За вирахуванням майбутніх витрат по фінансуванню	(4 540)	191	-	-
Поточна вартість мінімальних орендних платежів	21 174	29 873	21 174	29 873

14. Поточні запаси

	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду
Сировина і матеріали	10 344	5 427
Паливно-мастильні матеріали	512	1 126
Запасні частини	4 676	3 273
Будівельні матеріали	5 690	3 620
Продукція переробки цукрового буряку	2 247	166 606
Інша готова продукція	90 806	3 891
Інші запаси	118 685	11 455

Товариство з обмеженою відповідальністю «ОЛЕКСАНДРІЙСЬКИЙ ЦУКРОВИЙ ЗАВОД»
Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2025 року
В тисячах гривень, якщо не вказано інше

Незавершене виробництво цукру	16 111	11 787
	249 071	207 185

15. Торгова дебіторська заборгованість та інша поточна дебіторська заборгованість

Торгова дебіторська заборгованість станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року була представлена таким чином:

	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду
Торгова дебіторська заборгованість	18 599	33 153
Торгова дебіторська заборгованість пов'язаних сторін	88 501	104 313
Резерв очікуваних кредитних збитків	(4 593)	(5 423)
	102 507	132 043

На торгову дебіторську заборгованість відсотки не нараховуються і вона погашається, як правило, на протязі 30-90 днів.

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги (короткострокова), за вирахуванням очікуваних кредитних збитків була деномінована в наступній валюті:

	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду
Гривня	102 507	109 102
Євро	-	-
Долар США	-	22 941
	102 507	132 043

Торгова дебіторська заборгованість, станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року, з терміном виникнення більше 1 року не є знеціненою.

Зміна очікуваних кредитних збитків під сумнівну торгову заборгованість

	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
На початок року	5 423	4 903
Нарахування	-	521
Використання	(830)	-
На кінець року	4 593	5 423

Інформація про кредитний ризик наведена в Примітці 27

Інша поточна дебіторська заборгованість станом на 31 грудня 2025 року склала 47 062 тис.грн., та відповідно станом на 31 грудня 2024 року, 31 726 тис.грн.

Дебіторська заборгованість за виданими авансами, станом на 31 грудня 2025 року склала 19 293 тис.грн., та відповідно станом на 31 грудня 2024 року, 13 593 тис.грн.

16. Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Торгова кредиторська заборгованість станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року була представлена таким чином:

	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду
Торгова кредиторська заборгованість	32 009	56 196
Торгова кредиторська заборгованість пов'язаних сторін	463 261	356 558
	495 270	412 754

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги була деномінована в наступній валюті:

	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду
Гривня	495 270	412 754
	495 270	412 754

На 31 грудня 2025 року і на 31 грудня 2024 року. кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги є безпроцентною та погашається в ході звичайної господарської діяльності Товариства.

17. Інші фінансові активи та зобов'язання

17.1. Фінансові активи

	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду
Фінансові активи, оцінювані за амортизованою вартістю:		
Поточні фінансові активи		
Торгова дебіторська заборгованість (Примітка 15)	102 507	132 043
Позики видані фізичним особам	-	10
Позики видані пов'язаним сторонам	36 249	21 515
Резерв очікуваних кредитних збитків	(873)	(306)
Грошові кошти та їх еквіваленти	3 634	3 941
	141 517	157 203

Поточні фінансові активи, оцінювані за амортизованою вартістю, станом на 31.12.2025 р. та 31.12.2024 р. складаються із торгової дебіторської заборгованості та дебіторської заборгованості по виданим позикам.

Видані позики пов'язаним сторонам є незабезпеченими та безпроцентними, термін сплати визначений моментом пред'явлення вимоги позикодавцем.

На 31 грудня 2025 року та на 31 грудня 2024 року позики видані пов'язаним сторонам є безпроцентними та погашається в ході звичайної господарської діяльності Товариства. Надані позики є незабезпеченими та безпроцентними, термін сплати визначений моментом пред'явлення вимоги позикодавцем

Зміна нарахованого резерву очікуваних кредитних збитків поточних фінансових активів

	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
На початок року	306	1
Нарахування	567	305
Використання	-	-
На кінець року	873	306

Класифікація поточних фінансових активів за термінами їх виникнення станом на 31 грудня 2025 року та на 31 грудня 2024 року була представлена таким чином:

	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду
До 12 місяців	130 419	144 965
Від 12 до 18 місяців	-	-
Від 18 до 36 місяців	7 464	8 297
Більше 3 років	-	-
	137 883	153 262

17.2. Фінансові зобов'язання

	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду
Фінансові зобов'язання, оцінювані за амортизованою вартістю:		
Непоточні фінансові зобов'язання		
Банківські кредити	-	75 701
Зобов'язання за оренду у формі права користування (Примітка 13)	36 427	29 800
Зобов'язання за фінансову оренду (Примітка 13)	1 629	21 174
	38 056	126 675
Поточні фінансові зобов'язання:		
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (Примітка 16)	495 270	412 754
Банківські кредити	216 519	100 006
Зобов'язання за фінансову оренду (Примітка 12.2)	19 545	19 545
Інші поточні зобов'язання:		
Позики отримані від пов'язаних сторін	240 252	179 820
Кредиторська заборгованість за нарахованими відсотками	8 072	7 462
Зобов'язання за оренду у формі права користування (Примітка 12.1)	75	73
	979 733	719 660
	1 017 789	846 335

17.3. Банківські кредити та отримані позики

Банківські кредити та отримані позики станом на 31 грудня 2025 року і 31 грудня 2024 року були представлені таким чином:

	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду
Довгострокові кредити та запозичення до вирахування поточної частини		
Банківські кредити	152 319	175 707
Довгострокові кредити та запозичення до вирахування поточної частини	152 319	175 707
Мінус: поточні частина довгострокових кредитів та запозичень		
Банківські кредити	152 319	100 006
Разом поточна частина довгострокових кредитів та запозичень	-	75 701
Разом довгострокова частина кредитів та запозичень	-	75 701
Короткострокові кредити та позики		
Банківські кредити	216 519	100 006
Інші короткострокові займи	240 252	179 820
Разом короткострокові кредити	456 771	279 826
Всього кредити та позики	609 090	455 533

17.3.1. Банківські кредити

Довгострокові банківські кредити станом на 31 грудня 2025 року були представлені таким чином:

Банк	% ставка	Дата погашення	Валюта	Сума заборгованості	Поточна частина заборгованості
Ландесбанк Гессен-Тюрінген Німеччина	2,25%+EURIBOR	13.05.2024	EUR	152 319	152 319
Перший український міжнародний банк	22%	17.03.2026	UAH	-	-
				152 319	152 319

Довгострокові банківські кредити станом на 31 грудня 2024 року були представлені таким чином:

Банк	% ставка	Дата погашення	Валюта	Сума заборгованості	Поточна частина заборгованості
Ландесбанк Гессен-Тюрінген Німеччина	2,25%+EURIBOR	13.05.2024	EUR	136 595	100 006
Перший український міжнародний банк	22%	17.03.2026	UAH	39 112	-
				175 707	100 006

Банківські кредити станом на 31.12.2025 р. та на 31.12.2024 р. забезпечені заставою основних засобів та інвестиційною нерухомістю Товариства (Примітки 10 та 11) та асоційованих Товариств, а також поручителями виступили асоційовані Товариства.

17.3.2. Короткострокові позики

Короткострокові позики представлені наступним чином:

	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду
Позики отримані від пов'язаних сторін	240 252	179 820
	240 252	179 820

Справедлива вартість позик визначається за допомогою методу дисконтованих грошових потоків з використанням ставки дисконтування, яка є ставкою залучення позикових коштів емітентом станом на дату укладання договору про надання позик.

Товариство з обмеженою відповідальністю «ОЛЕКСАНДРІЙСЬКИЙ ЦУКРОВИЙ ЗАВОД»
Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2025 року
В тисячах гривень, якщо не вказано інше

На 31 грудня 2025 року та на 31 грудня 2024 року позики є безпроцентними та погашаються в ході звичайної господарської діяльності Товариства.

Отримані позики від пов'язаних сторін є незабезпеченими та безпроцентними, термін сплати визначений моментом пред'явлення вимоги позикодавцем

18. Інші нефінансові активи та зобов'язання

18.1. Інші поточні нефінансові активи

	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду
Дебіторська заборгованість за аванси надані	19 293	13 593
Інша дебіторська заборгованість	-	30 484
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	6 467	-
Витрати майбутніх періодів	-	1 416
Інші оборотні активи	893	3 627
	26 653	49 119

18.2. Інші поточні нефінансові зобов'язання

	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду
Поточні нефінансові зобов'язання:		
Зобов'язання за розрахунками з бюджетом	2 387	2 698
Розрахунки із робітниками	1 923	1 927
Зобов'язання за договорами	30 653	12 501
Інші зобов'язання	-	40
	34 963	17 166

19. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти і їх еквіваленти станом на 31 грудня 2025 року і 31 грудня 2024 року були представлені таким чином:

	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду
Грошові кошти на банківських рахунках	3 569	3 894
Грошові кошти в касі	65	47
	3 634	3 941

Грошові кошти і їх еквіваленти були деномінована в наступній валюті:

	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду
Гривня	3 634	3 941
Долар США	-	-
	3 634	3 941

20. Капітал та фонди

20.1.1. Власний капітал

Станом на 31 грудня 2025 року та на 31 грудня 2024 року власний капітал складає:

	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду
Зареєстрований (пайовий) капітал	10 868	10 868
Капітал у дооцінках	221 120	221 406
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(501 664)	(350 050)
	(269 676)	(117 776)

20.1.2. Статутний капітал

На 31 грудня 2025 року та на 31 грудня 2024 року статутний капітал затверджений і повністю сплачений .

Станом на 31 грудня 2025 року та на 31 грудня 2024 засновники були представлені наступним чином:

Засновник	На кінець звітного періоду Розмір долі, тис. грн.	Доля володіння. %	На початок звітного періоду Розмір долі, тис. грн.	Доля володіння. %
ТОВ «УкрАгроКом»	10 762	99,0	10 762	99,0%

Товариство з обмеженою відповідальністю «ОЛЕКСАНДРІЙСЬКИЙ ЦУКРОВИЙ ЗАВОД»
Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2025 року
В тисячах гривень, якщо не вказано інше

Фізичні особи	106	1,0	106	1,0%
	10 868	100	10 868	100%

20.2. Капітал у дооцінках

Зміни у капіталі дооцінок за рік, що закінчився 31.12.2025 року та 31.12.2024 року представлені наступним образом:

	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
На початок року	221 406	221 580
Списання дооцінки в зв'язку із вибуттям необоротних активів	(286)	(174)
На кінець року	221 120	221 406

20.3. Виплачені та оголошені дивіденди

В 2025 та в 2024 роках дивіденди не оголошувалися та не виплачувалися.

21. Пенсії та програми виплати по закінченні трудової діяльності

Товариство реалізує програми з визначеним внеском для виплат по закінченню трудової діяльності, згідно з якими Товариство сплачує фіксовані внески державному пенсійному фонду.

22. Забезпечення виплат персоналу

Забезпечення виплат персоналу станом 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року були представлені таким чином:

	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду
Поточні забезпечення виплат персоналу	3 347	5 975
	3 347	5 975

Зміна поточних забезпечень виплат за 2025 рік та за 2024 рік:

	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
На початок року	5 975	6 335
Нараховано за рік	5 734	6 033
Використано за рік	(8 362)	(6 393)
На кінець року	3 347	5 975

23. Розкриття інформації про пов'язаних осіб

Сума операцій Товариства з пов'язаними сторонами за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року була представлена таким чином:

Пов'язані сторони	Реалізація зв'язаним сторонам	Придбання у зв'язаних сторін	Торгова дебіторська заборгованість зв'язаних сторін	Аванси надані	Торгова кредиторська заборгованість перед зв'язаними сторонами	Зобов'язання за договорами
Материнська компанія:						
31 грудня 2025	99 292	65 302	27 040	-	64 931	-
31 грудня 2024	91 548	72 540	58 145	-	29 677	-
Асоційовані компанії						
31 грудня 2025	134 437	190 493	61 461	19 242	398 330	26 938
31 грудня 2024	98 052	201 628	23 809	10 993	184 773	750
31 грудня 2025	233 729	255 795	88 501	19 242	463 261	26 938

Товариство з обмеженою відповідальністю «ОЛЕКСАНДРІЙСЬКИЙ ЦУКРОВИЙ ЗАВОД»
Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2025 року
В тисячах гривень, якщо не вказано інше

31 грудня 2024	189 600	290 868	81 954	10 993	349 041	750
----------------	---------	---------	--------	--------	---------	-----

Умови угод з пов'язаними сторонами

Угоди реалізації та покупки з пов'язаними сторонами здійснюються на умовах, аналогічних умовам угод на комерційній основі. Балансові залишки на кінець року не забезпечені, є безпроцентними, і оплата за них проводиться грошовими коштами.

Товариство не зафіксувало знецінення торгової дебіторської заборгованості від пов'язаних сторін. Така оцінка проводиться кожний звітний рік за допомогою перевірки фінансового становища пов'язаної сторони та ринку, на якому вона функціонує. Торгова кредиторська заборгованість перед пов'язаними сторонами є безпроцентною та погашається в ході звичайної господарської діяльності.

Договірні зобов'язання перед пов'язаними сторонами по позикам

Позики, видані асоційованим компаніям або отриманим від асоційованих компаній, призначені для фінансування виробничих потреб. Позики є незабезпеченими та безпроцентними, термін сплати визначений моментом пред'явлення вимоги позикодавцем

Інформація про заборгованість по позикам отриманим/ наданим пов'язаним сторонам

Пов'язані сторони	Дебіторська заборгованість зв'язаних сторін	Кредиторська заборгованість перед зв'язаними сторонами
Материнська компанія:		
31 грудня 2025	-	1 842
31 грудня 2024	-	-
Асоційовані компанії		
31 грудня 2025	36 249	238 410
31 грудня 2024	21 515	179 820
31 грудня 2025	36 249	240 252
31 грудня 2024	21 515	179 820

Винагорода управлінському персоналу

На 31 грудня 2025 р. ключовий управлінський персонал Товариства складався з 4 керівників вищої ланки (на 31 грудня 2024 р.: 5 керівників).

Загальна сума винагороди ключовому управлінському персоналу, включена до заробітної плати і витрат на персонал, включала:

	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Короткострокові виплати працівникам	-	2 203

24. Розкриття інформації про зобов'язання, обумовлені фінансовою діяльністю

В нижче наведений таблиці представлені зміни зобов'язань в результаті фінансової діяльності, включаючи зміни, обумовлені грошовими потоками, так і зміни, які не пов'язані з грошовими потоками. Зобов'язання, обумовлені фінансовою діяльністю, це ті зобов'язання, грошові потоки від яких в звіті про рух грошових коштів були або майбутні грошові потоки які будуть класифіковані як грошові потоки від фінансової діяльності.

	31.12.2024	Грошові потоки	Негрошові зміни				31.12.2025
			Надходження	Нарахування	Інші зміни	Зміна валютних курсів	
Кредити банків (примітка 17.3)	175 707	22 534	-	-	-	18 278	216 519
Короткострокові займи (примітка 17.3)	179 820	59 868	-	-	-	-	239 688
Зобов'язання з фінансової оренди (примітка 13.2)	40 719	(19 545)	-	-	-	-	21 174
Зобов'язання за оренду у формі	29 873	(7 363)	6 761	7 231	-	-	36 502

Товариство з обмеженою відповідальністю «ОЛЕКСАНДРІЙСЬКИЙ ЦУКРОВИЙ ЗАВОД»
Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2025 року
В тисячах гривень, якщо не вказано інше

права користування (примітка 13.1)							
Зобов'язання по відсоткам за кредити (примітка 17.2)	7 462	(14 001)	-	14 078	-	881	8 420
Зобов'язання по відсоткам фінансової оренди (примітка 17.2)	-	(12 179)	-	11 831	-	-	(348)
	433 581	29 314	6 761	33 140	-	19 159	521 955
	Негрошові зміни						
	01.01.2024	Грошові потоки	Надходження	Нарахування	Інші зміни	Зміна валютних курсів	31.12.2024
Кредити банків (примітка 17.3)	197 488	(27 239)	-	-	-	5 458	175 707
Короткострокові займи (примітка 17.3)	195 646	(15 826)	-	-	-	-	179 820
Зобов'язання з фінансової оренди (примітка 13.2)	60 263	(19 544)	-	-	-	-	40 719
Зобов'язання за оренду у формі права користування (примітка 13.1)	28 818	(6 699)	1 665	6 089	-	-	29 873
Зобов'язання по відсоткам за кредити (примітка 17.2)	5 458	(19 170)	-	20 528	-	646	7 462
Зобов'язання по відсоткам фінансової оренди (примітка 17.2)	-	(12 288)	-	12 288	-	-	-
	487 673	(100 766)	1 665	38 905	-	6 104	433 581

Грошові потоки від банківських кредитів, позик від пов'язаних сторін та інших запозичень складають чисту суму надходжень і виплат за позиковими коштами в звіті про рух грошових коштів.

25. Умовні та договірні зобов'язання

Умовні зобов'язання

За рік, що закінчився 31 грудня 2025 р Товариством були надані пов'язаним сторонам фінансові гарантії (поруки). Згідно з умовами виданих гарантій Товариство зобов'язується погасити всю заборгованість перед кредиторами-лізингодавцями в разі несплати суми боргу цими пов'язаними сторонами. Товариство оцінює вірогідність відтоку ресурсів як дуже малою.

Операційне середовище - Операційна діяльність Товариства здійснюється в Україні. Ринки, що розвиваються, такі як українські, схильні до різноманітних ризиків, ніж більш розвинені ринки, включаючи економічні, політичні, соціальні, юридичні та законодавчі, ризики. Закони та інші нормативні акти, що впливають на діяльність підприємств в Україні, можуть піддаватися змінам за невеликі проміжки часу. Як результат цього, активи та операційна діяльність Товариства можуть піддаватися ризику у випадку будь-яких несприятливих змін у політичному та економічному середовищі. Як уже траплялося раніше, існуючі або передбачувані фінансові проблеми, або збільшення передбачуваних ризиків, пов'язані з інвестуванням в економіку, що розвивається, можуть негативно вплинути на інвестиційний клімат в Україні та українську економіку в цілому. Закони та нормативні акти, що впливають на ведення бізнесу в Україні, схильні до частих змін і активи та операції Товариства можуть бути в зоні ризику, в разі будь-яких несприятливих змін в політичному або діловому середовищі.

Податкові ризики - Внаслідок нестабільного економічного середовища в Україні податкові органи приділяють все більше уваги до суб'єктів підприємницької діяльності. У зв'язку з цим, місцеве і загальнодержавне податкове законодавство постійно змінюється. Недотримання українських законів і нормативних актів може призвести до нарахування жорстких штрафів і пені. В результаті майбутніх податкових перевірок можуть виникнути спірні питання або будуть донараховані податкові зобов'язання, що не збігаються з податковими документами Товариства. Дані податкові зобов'язання можуть включати суттєві суми податків, штрафів та пені. Хоча керівництво Товариства впевнене, що дотримується податкового законодавства, але багато нових, не завжди чітко сформульованих, податкових і валютних норм і правил було прийнято в останній час до Податкового кодексу України.

Незважаючи на те, що керівництво Товариства вважає, що прийняття Податкового Кодексу України не матиме суттєвого негативного впливу на фінансові результати Товариства в майбутньому, на дату підписання фінансової звітності керівництво проводило оцінку впливу його затвердження на діяльність Товариства.

Керівництво вважає, що діяльність Товариства здійснюється в повній відповідності до законодавства, що регулює її діяльність, і що Товариство нарахувало і сплатило усі необхідні податки. Товариство визначило окремі потенційні зобов'язання, пов'язані з оподаткуванням, нарахування яких у фінансовій звітності не вимагається. Такі потенційні податкові зобов'язання можуть виникнути, і Товариство повинно буде сплатити додаткові суми податків. На 31 грудня 2025 р. Товариство оцінило такі потенційні податкові зобов'язання в сумі 6 124,4 тис. грн.(за 2024 рік – 2 078,8 тис. грн.).

Юридичні питання - У ході звичайної діяльності Товариство є об'єктом судових позовів і претензій.

Товариство залучене в судові розгляди та інші претензії, що виникають в ході звичайної діяльності Товариства. На думку керівництва, ймовірні зобов'язання (за їх наявності), що можуть виникнути у результаті таких позовів або претензій, не матимуть суттєвого негативного впливу на фінансовий стан або результати діяльності Товариства в майбутньому. Відповідно, резерв під такі зобов'язання в цій фінансовій звітності не створювався.

Капітальні зобов'язання – Станом на 31 грудня 2025 року і 31 грудня 2024 року у Товариства не було суттєвих контрактних зобов'язань за придбані основні засоби.

Зобов'язання за договорами операційної оренди – Товариство як орендар

Станом на 31.12.2025 року такі зобов'язання відсутні.

26. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

26.1.1. Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю

Товариство здійснює безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 9 та МСФЗ 13 у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного року.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методи вимірювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки

Товариство з обмеженою відповідальністю «ОЛЕКСАНДРІЙСЬКИЙ ЦУКРОВИЙ ЗАВОД»
Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2025 року
В тисячах гривень, якщо не вказано інше

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методи вимірювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Поточні зобов'язання	Первісна вартість та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки
Довгострокові та поточні біологічні активи тваринництва	Первісна та подальша оцінка біологічних активів здійснюється за справедливою вартістю при первісному визнанні	Ринковий	Дані кон'юнктури аграрного ринку
Сільськогосподарська продукція	Первісна та подальша оцінка сільськогосподарської продукції здійснюється за справедливою вартістю при первісному визнанні	Ринковий	Дані кон'юнктури аграрного ринку

26.1.2. Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

Ієрархія справедливої вартості на кінець звітного періоду				
	Котируван ь на активних ринках (Рівень 1)	Значних спостережу ваних початкових даних (Рівень 2)	Значних неспостережу ваних початкових даних (Рівень 3)	Разом
Нефінансові активи				
Основні засоби	-	-	338 976	338 976
Інвестиційна нерухомість	-	-	877	877
Фінансові активи				
Торгова дебіторська заборгованість	-	-	102 507	102 507
Позики видані пов'язаним сторонам	-	-	36 249	36 249
Позики видані фізичним особам	-	-	-	-
Разом	-	-	478 609	478 609
Фінансові зобов'язання				
Банківські кредити	-	-	(216 519)	(216 519)
Торгова кредиторська заборгованість	-	-	(495 270)	(495 270)
Позики отримані від пов'язаних сторін	-	-	(242 094)	(242 094)
Кредиторська заборгованість за нарахованими відсотками	-	-	(8 072)	(8 072)
Кредиторська заборгованість з оренду	-	-	(57 676)	(57 676)
Разом	-	-	(1 019 631)	(1 019 631)

Ієрархія справедливої вартості на початок звітного періоду				
	Котирувань на активних ринках (Рівень 1)	Значних спостережуван их початкових даних (Рівень 2)	Значних неспостережу ваних початкових даних (Рівень 3)	Разом
Нефінансові активи				
Основні засоби	-	-	373 083	226 532
Інвестиційна нерухомість	-	-	910	878
Фінансові активи				

Товариство з обмеженою відповідальністю «ОЛЕКСАНДРІЙСЬКИЙ ЦУКРОВИЙ ЗАВОД»
Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2025 року
В тисячах гривень, якщо не вказано інше

Торгова дебіторська заборгованість	-	-	101 763	132 043
Позики видані пов'язаним сторонам	-	-	21 515	21 515
Позики видані фізичним особам	-	-	10	10
Разом	-	-	497 281	497 281
Фінансові зобов'язання	-	-	-	-
Банківські кредити	-	-	(100 006)	(100 006)
Торгова кредиторська заборгованість	-	-	(412 754)	(412 754)
Позики отримані від пов'язаних сторін	-	-	(179 820)	(179 820)
Кредиторська заборгованість за нарахованими відсотками	-	-	(7 462)	(7 462)
Кредиторська заборгованість з оренду	-	-	(19 545)	(19 545)
Разом	-	-	(719 587)	(719 587)

26.1.3. Переміщення між 1-м та 2-м рівнем ієрархії справедливої вартості

У 2025 році та у 2024 році переведень між рівнями ієрархії не відбувалося.

26.2. Рух активів, що оцінюються за справедливою вартістю з використанням вихідних даних 3-го рівня ієрархії

	На початок звітного періоду	придбання (продажі)	На кінець звітного періоду	Стаття у звіті про прибутки/ збитки, у якій були визнані прибутки або збитки
Торгова дебіторська заборгованість	132 043	(29 536)	102 507	-
Позики видані фізичним особам	10	(10)	-	-

26.3. Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка за справедливою вартістю»

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

	На кінець звітного періоду		На початок звітного періоду	
	Балансова вартість	Справедлива вартість	Балансова вартість	Справедлива вартість
Фінансові активи				
Торгова дебіторська заборгованість	102 507	102 507	132 043	132 043
Позики видані фізичним особам	-	-	21 526	21 526
Фінансові зобов'язання				
Банківські кредити	(216 519)	(216 519)	(100 006)	(100 006)
Торгова кредиторська заборгованість	(495 270)	(495 270)	(412 754)	(412 754)
Позики отримані від пов'язаних сторін	(242 094)	(242 094)	(179 820)	(179 820)
Кредиторська заборгованість за нарахованими відсотками	(8 072)	(8 072)	(7 462)	(7 462)
Кредиторська заборгованість з оренду	(57 676)	(57 676)	(19 545)	(19 545)

27. Цілі та політика управління фінансовими ризиками

Основні фінансові інструменти Товариства включають процентні кредити та позики, грошові кошти та їх еквіваленти та інші оборотні фінансові активи. Товариство має різні інші фінансові інструменти, як, наприклад, торгова кредиторська і дебіторська заборгованість, які виникають безпосередньо в ході її операційної діяльності. Політика Товариства не передбачає торгівлі фінансовими інструментами. Товариству властиві кредитний ризик, ризик ліквідності і ринковий ризик. Загальна програма управління ризиками сконцентрована на непередбачуваності та не ефективності фінансового ринку України, і спрямована на зменшення його потенційного негативного впливу на фінансовий стан Товариства. Вище керівництво Товариства контролює процес управління цими ризиками, а діяльність Товариства, яка пов'язана з фінансовими ризиками, здійснюється згідно з відповідною політикою та процедурами, при цьому виявлення, оцінка та управління фінансовими ризиками здійснюються у відповідності до політики Товариства. Підходи до управління кожним із цих ризиків представлені нижче.

1) Ринковий ризик

Товариство з обмеженою відповідальністю «ОЛЕКСАНДРІЙСЬКИЙ ЦУКРОВИЙ ЗАВОД»
Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2025 року
В тисячах гривень, якщо не вказано інше

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься внаслідок змін ринкових цін. Ринкові ціни містять у собі три типи ризику: ризик зміни процентної ставки, валютний ризик та інші цінові ризики. Товариству не притаманний суттєвий ризик зміни процентної ставки, оскільки воно зазвичай позичає кошти за фіксованими ставками. Так само Товариству не притаманні інші цінові ризики. Валютний ризик – це ризик того, що вартість фінансового інструменту коливатиметься внаслідок змін валютних курсів. Ризик Товариства, пов'язаний зі змінами валютних курсів, стосується насамперед операційної діяльності Товариства (коли торгова кредиторська і дебіторська заборгованість Товариства деноміновані в іноземних валютах) і фінансової діяльності (коли процентні позики Товариства деноміновані в іноземних валютах).

Офіційні курси іноземних валют, в яких деноміновані фінансові активи та зобов'язання Товариства, до гривні, встановлені Національним банком України на зазначені дати, були такими:

	<u>Долар США</u>	<u>Євро</u>
31 грудня 2025	42,39	49,86
31 грудня 2024	42,06	43,93

Балансова вартість монетарних активів та зобов'язань Товариства в іноземній валюті станом на 31 грудня 2025 року була представлена таким чином:

	<u>Гривня</u>	<u>Євро</u>	<u>Долар США</u>	<u>Разом</u>
фінансові активи:				
Торгова дебіторська заборгованість	102 507	-	-	102 507
Грошові кошти та їх еквіваленти	3 634	-	-	3 634
Позики видані	36 249	-	-	36 249
фінансові зобов'язання:				
Банківські кредити	(64 200)	(152 319)	-	(216 519)
Позики отримані	(242 094)	-	-	(242 094)
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(495 270)	-	-	(495 270)
Кредиторська заборгованість за нарахованими відсотками	-	(8 072)	-	(8 072)
Кредиторська заборгованість за оренду	(57 676)	-	-	(57 676)
нетто позиція	(716 850)	(160 391)	-	(877 241)

Балансова вартість монетарних активів та зобов'язань Товариства в іноземній валюті станом на 31 грудня 2024 року була представлена таким чином:

	<u>Гривня</u>	<u>Євро</u>	<u>Долар США</u>	<u>Разом</u>
фінансові активи:				
Торгова дебіторська заборгованість	109 102	-	22 941	132 043
Грошові кошти та їх еквіваленти	3 941	-	-	3 941
Позики видані	21 525	-	-	21 525
фінансові зобов'язання:				
Банківські кредити	(39 113)	(136 594)	-	(175 707)
Позики отримані	(179 867)	-	-	(179 867)
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(412 754)	-	-	(412 754)
Кредиторська заборгованість за нарахованими відсотками	-	-	(7 462)	(7 462)
Кредиторська заборгованість за оренду	(70 592)	-	-	(70 592)
нетто позиція	(567 758)	(136 594)	15 479	(688 873)

У поданій нижче таблиці представлена чутливість прибутку Товариства до оподаткування до ймовірної зміни обмінних курсів (у результаті змін у справедливій вартості монетарних активів і зобов'язань) при постійному значенні всіх інших змінних. Аналіз чутливості був підготовлений на основі припущення про те, що частка фінансових інструментів в іноземній валюті є постійною величиною на 31 грудня 2025 і 2024 років.

Товариство з обмеженою відповідальністю «ОЛЕКСАНДРІЙСЬКИЙ ЦУКРОВИЙ ЗАВОД»
Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2025 року
В тисячах гривень, якщо не вказано інше

		2 025	2 024
валюта	Збільшення /(зменшення)	Вплив на	Вплив на
	валютного курсу	прибуток до	прибуток до
євро	10%/(-10%)	оподаткування	оподаткування
		(16 039)/16 039	(13 659)/13 659

2) Ризик ліквідності

Товариство здійснює аналіз строків погашення активів і зобов'язань і планує свою ліквідність залежно від очікуваних строків погашення відповідних фінансових інструментів. Потреби Товариства в короткій і довгостроковій ліквідності здебільшого забезпечуються за рахунок грошових коштів від операційної діяльності.

У поданій нижче таблиці представлена інформація на 31 грудня про не дисконтовані платежі за фінансовими зобов'язаннями Товариства, відмінними від похідних фінансових інструментів, у розрізі строків погашення цих зобов'язань за угодами.

На кінець звітного періоду	На вимогу	До 12 місяців	12-18 місяців	18-36 місяців	Більше 36 місяців	Всього
Кредити банків	-	262 416	-	-	-	262 416
<i>в тому числі відсотки</i>		45 897	-	-	-	45 897
Зобов'язання за отримані позики	242 094	-	-	-	-	242 094
Зобов'язання за фінансову оренду	-	22 837	136	382	20	23 375
<i>в тому числі відсотки</i>	-	3 292	(452)	(635)	(4)	2 201
Зобов'язання за оренду у формі права користування	-	83	23	66	1 757	1 929
<i>в тому числі відсотки</i>	-	8	3	9	205	225
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	495 270	-	-	-	495 270
Кредиторська заборгованість за нарахованими відсотками	-	8 072	-	-	-	8 072
	242 094	788 678	159	448	1 777	1 033 156

На початок звітного періоду	На вимогу	До 12 місяців	12-18 місяців	18-36 місяців	Більше 36 місяців	Всього
Кредити банків	-	121 205	18 747	67 711	-	207 663
<i>в тому числі відсотки</i>	-	21 199	4 614	6 143	-	31 956
Зобов'язання за отримані позики	179 867	-	-	-	-	179 867
Зобов'язання за фінансову оренду	-	22 837	5 569	15 714	831	44 951
<i>в тому числі відсотки</i>	-	3 292	389	547	4	4 232
Зобов'язання за оренду у формі права користування	-	80	291	861	22 813	24 045
<i>в тому числі відсотки</i>	-	7	38	113	2 640	2 798
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	412 754	-	-	-	412 754
Кредиторська заборгованість за нарахованими відсотками	-	7 462	-	-	-	7 462
	179 867	564 338	24 607	84 286	23 644	876 742

3) Кредитний ризик

Кредитний ризик – це ризик того, що контрагент не виконає своїх зобов'язань за фінансовими інструментами або за контрактом, що може призвести до фінансових збитків. Товариству властивий кредитний ризик від операційної діяльності (насамперед, за торговельною дебіторською заборгованістю) і від фінансової діяльності, включаючи депозити в банках і фінансових установах, операції з іноземною валютою та інші фінансові інструменти. Фінансові інструменти, які потенційно можуть призвести до суттєвої концентрації кредитного ризику Товариства, складаються в основному із коштів у банку, а також торгової та іншої дебіторської заборгованості.

Максимальний кредитний ризик для Товариства на 31 грудня складався з такого:

Кошти Товариства розміщуються у великих банках, які розташовані в Україні і мають добру репутацію. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги представлена за вирахуванням резервів сумнівної

Товариство з обмеженою відповідальністю «ОЛЕКСАНДРІЙСЬКИЙ ЦУКРОВИЙ ЗАВОД»
Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2025 року
В тисячах гривень, якщо не вказано інше

заборгованості. Товариство не вимагає застави за фінансовими активами. Кредитний ризик Товариства відслідковується та аналізується в кожному конкретному випадку, і керівництво Товариства вважає, що кредитний ризик адекватно відображений у резервах на покриття збитків від зменшення корисності активів.

Політика Товариства з управління кредитним ризиком передбачає систематичну роботу з дебіторами, яка включає: аналіз платоспроможності, визначення максимального рівня ризику на одного покупця або їх групу і контроль за термінами погашення заборгованості.

	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Грошові кошти та їх еквіваленти	3 634	3 941
Торгова дебіторська заборгованість та інша поточна дебіторська заборгованість	102 507	132 043
Інші поточні фінансові активи	36 249	21 525
	142 390	157 509

4) Управління капіталом

Товариство розглядає статутний капітал як основне джерело формування капіталу. Також Товариство може погашати заборгованість за допомогою кредитів, наданих акціонерами, чи шляхом зовнішнього фінансування. Цілями Товариства при управлінні капіталом є забезпечення здатності Товариства продовжувати функціонувати на безперервній основі з метою одержання прибутку для акціонерів і вигід для інших зацікавлених осіб, а також для забезпечення фінансування Товариства. Керівництво постійно контролює структуру капіталу Товариства та може коригувати свою політику та цілі управління капіталом з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку.

	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Фінансові зобов'язання	1 017 789	846 335
Мінус грошові кошти та їх еквіваленти	(3 634)	(3 941)
Чиста сума позикових коштів	1 014 155	842 394
Капітал	(269 676)	(117 776)
Фінансовий важіль	-376,1%	-715,3%

28. Події після звітного періоду

Військові дії України істотно негативно продовжують впливати на соціальне життя України, на економіку України, світову економіку, діяльність Товариства. Відповідно до Указу Президента України від 27 квітня 2026 року № 342/2026 «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні», затвердженого Законом України від 28 квітня 2026 року № 4857-IX, строк дії воєнного стану в Україні продовжено з 05:30 4 травня 2026 року строком на 90 діб, тобто до 05:30 2 серпня 2026 року.

Діяльність Товариства здійснюється на території, яка не є територією бойових дій, або зоною, що безпосередньо прилягає до зони активних бойових дій, або тимчасово окупованою територією.

На дату затвердження цієї фінансової звітності не є можливим оцінити можливу тривалість призупинення діяльності Товариства, але за оцінками менеджменту та з урахуванням намірів власників Товариства остаточне зупинення діяльності Товариства не планується.

Зазначені вище події не є коригуючими щодо річної фінансової звітності за рік, який завершився 31.12.2025.

Опис подій після дати балансу та вплив їх наслідків, оцінки управління базуються на доступній інформації станом на дату затвердження фінансової звітності. Вплив подальших подій на майбутню діяльність Підприємства може відрізнятися від поточних оцінок.

Інші події після звітної дати, які мають значний вплив на фінансовий стан Товариства відсутні.

29. Затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 20 травня 2026 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

30. Фінансова звітність підготовлена за відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Товариство склало фінансову звітність за 2025 рік відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО).

Керівник

Головний бухгалтер

Третяк Леонід Леонідович

Бойко Ольга Федорівна

20 травня 2026 року

