

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ІНТЕРСТАРЧ УКРАЇНА»**

**Міжнародні стандарти фінансової звітності
Фінансова звітність та
Звіт незалежного аудитора**

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

Зміст

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	I
Заява про відповідальність керівництва за фінансову звітність	3
Звіт про прибутки і збитки та інший сукупний дохід	4
Звіт про фінансовий стан	5
Звіт про рух грошових коштів	6
Звіт про зміни у власному капіталі	7
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	8
1. Основи підготовки, затвердження і подання фінансової звітності	8
2. Здатність продовжувати діяльність на безперервній основі	11
3. Прийняття нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій	12
4. Основні принципи складання фінансової звітності та облікова політика	13
5. Суттєві облікові судження та оцінки	21
6. Виправлення помилок	24
7. Дохід	24
8. Собівартість реалізації	24
9. Інші операційні доходи	24
10. Витрати на збут	25
11. Адміністративні витрати	25
12. Інші операційні витрати	25
13. Інші прибутки (збитки)	26
14. Фінансові доходи	26
15. Фінансові витрати	26
16. Податок на прибуток	26
17. Основні засоби	28
18. Нематеріальні активи за винятком гудвілу	29
19. Довгострокові фінансові інвестиції	30
20. Запаси	30
21. Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	30
22. Поточні фінансові інвестиції	32
23. Поточні податкові активи та зобов'язання	32
24. Інші поточні нефінансові активи	32
25. Грошові кошти та їх еквіваленти	32
26. Статутний капітал	33
27. Позикові кошти та інші довгострокові зобов'язання	33
28. Поточні забезпечення	35
29. Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	35
30. Інші поточні нефінансові зобов'язання	35
31. Оренда	36
32. Операції з пов'язаними сторонами	36
33. Зміни в облікових політиках	38
34. Справедлива вартість фінансових інструментів	38
35. Управління ризиками	39
36. Управління капіталом	43
37. Умовні та інші зобов'язання	44
38. Події після звітної дати	45
БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)	46
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)	48
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ	50
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ	52
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ	53

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учасникам та керівництву
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНТЕРСТАРЧ УКРАЇНА»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНТЕРСТАРЧ УКРАЇНА» (далі по тексті – ТОВ «ІНТЕРСТАРЧ УКРАЇНА» або Товариство), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2024 р., звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) за 2024 рік, звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2024 рік, звіту про власний капітал за 2024 рік, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад суттєвої інформації про облікову політику.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31.12.2024 року, його фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності у редакції, затвердженій Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку («МСФЗ»), та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року №996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Визнання та оцінка відстрочених податкових активів Товариства не відповідає вимогам МСБО 12. Станом на 31 грудня 2024 року Товариство визнало в Балансі відстрочений податковий актив у розмірі 68 984 тис. грн. За нашими розрахунками, відстрочені податкові активи станом на 31 грудня 2024 року завищені на 62 983 тис.грн. Ми не змогли отримати достатні та прийнятні аудиторські докази щодо обґрунтованості визнання Товариством відстроченого податкового активу у зазначеній сумі.

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

Суттєва невизначеність що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на розділ «Операційне середовище, ризики та економічні умови» Примітки 1 «Основи підготовки, затвердження та подання фінансової звітності» та Примітку 2 «Здатність продовжувати діяльність на безперервній основі», у яких розкривається інформація про продовження російської агресії та військового вторгнення з боку російської федерації. Наразі неможливо передбачити подальший негативний розвиток цих подій та їх негативний вплив на українську економіку та фінансовий стан та результати діяльності Товариства. Вищезазначені питання вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Пояснювальний параграф

Звітування у форматі iXBRL

Згідно із Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» фінансова звітність Товариства за МСФЗ має складатися в єдиному електронному форматі (iXBRL). Як описано у Примітці 1 до фінансової звітності, станом на дату цього аудиторського звіту управлінський персонал Товариства ще не склав фінансову звітність у форматі iXBRL і планує скласти та подати фінансову звітність у форматі iXBRL тоді, коли це стане можливим. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Умовні зобов'язання

Ми звертаємо увагу на Примітку 37 до фінансової звітності щодо розкриття інформації про судові справи. Станом на 31.12.2024 року Товариство є стороною судового процесу справи №910/2970/22 з питання оскарження рішення Антимонопольного комітету України від 21 грудня 2021 року, яка перебуває у провадженні Господарського суду м.Києва. Оскаржувальним рішенням на Товариство було накладено штраф в розмірі 210 185 тис.грн. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

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

Додатково до питань, викладених у розділах «Основа для думки із застереженням» та «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити у нашому звіті.

Опис питання	Опис аудиторських процедур
Визнання доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (див. Прим.7)	
Основною діяльністю Товариства є виробництво крохмалю та крохмальних продуктів, зокрема патоки, крохмалю, олії, та їх наступна реалізація на внутрішньому ринку України, а також за його межами. Виробництво здійснюється із власної сировини. Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) є суттєвою статтею та ключовим показником результатів діяльності Товариства, що призводить до ризику, пов'язаного з некоректним визнанням доходу у періоді або ризиком викривлення з метою досягнення контрольних показників та потребує суджень. Враховуючи це, питання обліку, повноти та своєчасності визнання доходів від основної діяльності відповідно до МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», ми визнали ключовим питанням аудиту.	Наші аудиторські процедури включали, зокрема: - оцінку облікової політики Товариства стосовно визнання доходу на предмет її відповідності вимогам МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», включаючи критерії визнання доходу; - аналіз умов договорів із ключовими покупцями на вибірковій основі, перевірку повноти визнаних доходів шляхом отримання підтверджень безпосередньо від клієнтів Товариства на вибірковій основі; - тестування вибірки операцій по визнанню доходу і перевірка того, що вони були визнані у належному періоді та в точній сумі; - виконання аналітичних процедур щодо визнання доходів з метою виявлення неочікуваних відхилень, а також порівняння результатів поточної діяльності з показниками за минулий період, пошук незвичайних проводок з визнання доходу під час тестування всіх проводок, що були зроблені близько до кінця звітного періоду; - перевірка обліку доходів та витрат Товариством відповідно до МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

Опис питання	Опис аудиторських процедур
Операції з пов'язаними сторонами (див. Примітку 32)	
Товариство входить до складу компаній Групи «ІНТЕРСТАРЧ», до якої входять і інші промислові активи (підприємства), та відповідно має можливість здійснювати суттєві операції з іншими учасниками групи. Товариство має суттєві обсяги операцій з пов'язаними сторонами (див. Примітку 32). Повнота відображення таких операцій в фінансовій звітності Товариства та їх оцінка є значущими питаннями при проведенні нами аудиту поточного періоду	Наші аудиторські процедури включали, зокрема: - отримання від керівництва Товариства листа на підтвердження пов'язаних сторін та проведення аналізу отриманого переліку на повноту включення усіх компаній, які можуть бути пов'язаними сторонами; - проведення аналізу умов договорів закупки та продажів з пов'язаними сторонами; - розгляд залишків рахунків з пов'язаними сторонами та оцінку структури дебіторської та кредиторської заборгованостей за строками виникнення, грошовими надходженнями та платежами, здійсненими після звітного періоду; - проведення аналізу операцій, відображених в бухгалтерському обліку на предмет наявності операцій з компаніями та особами, розкритими керівництвом як пов'язані, і зіставлення з даними, наведеними в розкриттях до фінансової звітності.

Інші питання

За результатами аудиту фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р., нами 20 травня 2024 року була висловлена немодифікована думка щодо цієї фінансової звітності.

Інша інформація

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація включає Звіт про управління за 2024 рік, який складається керівництвом Товариства на виконання ст. 11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №996-XIV від 16.07.1999 р.

Інша інформація не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора до неї. Наша думка щодо фінансової звітності Товариства не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновку з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

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

За виключенням можливого впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, а саме, завищеної суми відстроченого податкового активу, ми не виявили суттєву невідповідність та або неузгодженість між іншою інформацією в Звіті про управління за 2024 рік та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або того, чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення, та ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до нашого звіту незалежного аудитора.

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

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

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності 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 Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність 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, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

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

Ми повідомляємо тих, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями 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.

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

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Інша інформація, яка вимагається статтею 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»

Наведена нижче інформація представлена на виконання вимог частини 4 ст.14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» №2258-VIII від 21.12.2017 року, яка є обов'язковою для надання за результатами аудиту підприємства, що становить суспільний інтерес.

Призначення і тривалість аудиторського завдання

Рішення про призначення нас аудиторами було прийнято учасниками ТОВ «ІНТЕРСТАРЧ УКРАЇНА» 27 листопада 2024 року, протокол позачергових загальних зборів б/н, за результатами проведеного відбору суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства.

Загальна тривалість виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності ТОВ «ІНТЕРСТАРЧ УКРАЇНА» для ТОВ «КРЕСТОН УКРАЇНА» з урахуванням продовження повноважень та повторних призначень становить чотири роки.

Щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

Обсяг аудиту визначено нами таким чином, щоб ми могли отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі для висловлення нашої думки про те, чи складена фінансова звітність Товариства у всіх суттєвих аспектах відповідно до застосовної концептуальної основи фінансового звітування з урахуванням обґрунтованості облікових оцінок, засобів контролю, а також специфіки галузі в якій Товариство здійснює свою діяльність.

Наш аудит проведено згідно з МСА та відповідними етичними вимогами і він надає нам можливість формулювати таку думку. Внаслідок властивих для аудиту обмежень більшість аудиторських доказів, на основі яких сформовані наші висновки та на яких ґрунтується наша думка, є швидше переконливими, ніж остаточними, а отже аудит не надає абсолютної гарантії, що фінансова звітність не містить викривлень, і наш аудит не гарантує майбутню життєздатність Товариства, ефективність чи результативність ведення справ Товариства управлінським персоналом.

Аудиторські оцінки

Загальні процедури ідентифікації та оцінки ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства чи помилки, які застосовувалися під час нашого аудиту:

- запити управлінському персоналу та іншим працівникам, що стосуються власної оцінки ризику шахрайства та встановлених заходів контролю для запобігання й виявлення шахрайства,
- оцінку того, чи свідчать аналітичні процедури, які виконуються наприкінці аудиту про попередньо нерозпізнаний ризик суттєвого викривлення внаслідок шахрайства,
- огляд облікових оцінок на наявність упередженості та ризику суттєвого викривлення внаслідок шахрайства,

- аналіз середовища внутрішнього контролю Товариства, процесу ідентифікації бізнес-ризиків, доречних для цілей фінансового звітування, які застосовані в Товаристві, оцінювання значущості ризиків, ймовірності їх виникнення, а також прийняття рішень Товариством щодо механізму розгляду цих ризиків;
- аналіз регуляторних ризиків (регуляторне середовище, у т. ч. застосована концептуальна основа фінансового звітування та правове та політичне середовище);
- розуміння заходів контролю, що стосуються фінансового звітування, основних заходів, які Товариство використовує для моніторингу внутрішнього контролю за фінансовим звітуванням;
- виконання аналітичних процедур по суті разом із детальними тестами, як процедурами по суті відповідно до вимог професійних стандартів щодо відображених сум, беручи до уваги джерело, порівнянність, характер і відповідність доступної інформації, та заходи внутрішнього контролю за підготовкою фінансової звітності;
- аналіз обставин щодо впливу на коефіцієнти фінансового стану, результатів діяльності Товариства та мали прогнозно привести до викривлень інформації, зокрема змін в тенденціях чи важливих коефіцієнтах фінансової звітності або їх співвідношеннях,
- інші процедури включають: огляд журнальних проводок та інших коригувань, огляд облікових оцінок на наявність упередженості, отримання зовнішніх підтверджень, аналіз місць розташування активів, включення елементу непередбачуваності в аудиторські процедури.

Ідентифіковані нами ризики, які були значущими під час аудиту фінансової звітності Товариства поточного періоду, на які згідно з нашими професійними судженнями доцільно було звернути увагу та які призвели до модифікації нашої думки, викладені у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту.

Наші дії у відповідь на оцінені ризики щодо розрахунку відстрочених податків, серед іншого, включали: обговорення в команді із завдання, аналіз законодавчих підстав для застосування податкових різниць з податку на прибуток відповідно до норм податкового законодавства, проведення перерахунку суми відстроченого податку тощо, аналіз впливу на фінансову звітність.

У розділі «Ключові питання аудиту» цього звіту нами розкриті питання, які були значущими під час аудиту фінансової звітності Товариства поточного періоду та які, згідно з нашими професійними судженнями потребували значної уваги та про які повідомлялось найвищому управлінському персоналу Товариства. Ці питання було розглянуто в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому, та ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

У розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності» нашого звіту, нами описано питання, яке розкрито в фінансовій звітності Товариства та на яке, на наше професійне судження, також доцільно звернути увагу. Це питання розглянуто в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому, є фундаментальним для розуміння фінансової звітності користувачами, не використовується нами замість опису ключових питань аудиту, та ми не вносили подальших застережень до нашої думки щодо цього питання.

Окрім тих питань, що зазначені у розділах з відповідними посиланнями на розкриття інформації, а саме: «Основа для думки із застереженням» та «Ключові питання аудиту» цього звіту незалежного аудитора, з відповідними посиланнями на розкриття інформації, ми не виявили інших питань стосовно оцінок, інформацію щодо яких ми вважаємо за доцільне розкрити відповідно до частини 3 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258 VIII.

Відповідно до результатів нашого аудиту, всі виявлені ризики, що є значущими (за нашими професійними судженнями), були обговорені з найвищим управлінським персоналом Товариства, ті з них, які потребували коригувань в фінансовій звітності, відкориговані, ті, що потребували значної уваги додатково описані у розділі «Ключові питання аудиту». Виявлені нами ризики не пов'язані із ризиком шахрайства.

Узгодженість з додатковим звітом для Учасників

Думка аудитора, що міститься у даному звіті незалежного аудитора, щодо аудиту фінансової звітності Товариства, узгоджується з додатковим звітом для Учасників Товариства.

Надання неаудиторських послуг та незалежність

Протягом 2024 року та у період з 1 січня до дати підписання цього звіту незалежного аудитора, ТОВ «КРЕСТОН УКРАЇНА» та пов'язані з нею особи не надавало Товариству або контролюваним ним суб'єктам господарювання, неаудиторські послуги, зазначені у четвертій частині ст.6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» №2258-VIII від 21.12.2017 року.

Протягом 2024 року та у період з 1 січня до дати підписання цього звіту, ми не надавали Товариству або контролюваним ним суб'єктам господарювання інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту.

ТОВ «КРЕСТОН УКРАЇНА» та ключовий партнер з аудиту є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Під час проведення аудиту нами не було встановлено жодних додаткових фактів або питань, які могли б вплинути на нашу незалежність та на які ми б хотіли звернути увагу.

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є

Аудитор
Реєстровий номер у Реєстрі аудиторів
та суб'єктів аудиторської діяльності: 101005

Владислав Деменко

За і від імені ТОВ «КРЕСТОН УКРАЇНА»

Директор:
Реєстровий номер у Реєстрі аудиторів та
суб'єктів аудиторської діяльності: 101004

Андрій Домрачов



Найменування аудиторської фірми
Ідентифікаційний код юридичної особи
Реєстровий номер аудиторської фірми в Реєстрі аудиторів та
суб'єктів аудиторської діяльності
Веб-Сайт
Дата та номер договору на проведення аудиту
Дата початку та дата закінчення аудиту

ТОВ «КРЕСТОН УКРАЇНА»
22022137
1132

<https://kreston.ua>
№2104/IFRS/111/18 від 04 грудня 2024 року
04.12.2024-30.05.2025

03150, м. Київ, вул. Антоновича, 172
30.05.2025 року.

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

Дана фінансова звітність Товариства з обмеженою відповідальністю «ІНТЕРСТАРЧ УКРАЇНА» (далі – «Компанії») за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Під час підготовки фінансової звітності у відповідності до МСФЗ керівництво Компанії несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих оцінок і суджень;
- дотримання принципів МСФЗ та розкриття усіх суттєвих відхилень від МСФЗ у примітках до фінансової звітності;
- підготовку фінансової звітності відповідно до МСФЗ, згідно припущення, що Компанія і далі буде здійснювати свою діяльність у найближчому майбутньому, за виключенням випадків, коли таке припущення буде неправомірним;
- облік та розкриття у фінансовій звітності всіх відносин та операцій між пов'язаними сторонами;
- облік та розкриття у фінансовій звітності всіх подій після дати балансу, які вимагають коригування або розкриття;
- розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були, або можливі у осяжному майбутньому;
- достовірне розкриття у фінансовій звітності Інформації про всі надані кредити або гарантії від імені керівництва Компанії.

Керівництво Компанії також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю у Компанії;
- ведення бухгалтерського обліку відповідно до законодавства та стандартів бухгалтерського обліку;
- прийняття заходів у межах своєї компетенції для захисту активів Компанії;
- виявлення та попередження фактів шахрайства та інших зловживань.

Дана фінансова звітність станом на 31 грудня 2024 року, що підготовлена у відповідності до МСФЗ, затверджена до випуску керівництвом Компанії 30 травня 2025 року.

Компанія ТОВ «Крестон Україна», яка є незалежним аудитором, виконала аудит фінансової звітності згідно з Міжнародними стандартами аудиту та після виконання висловила свою думку щодо її достовірності в аудиторському звіті, що додається.

Директор
ТОВ «ІНТЕРСТАРЧ УКРАЇНА»
/Переверзєва Т.М./
Київ, Україна

30 травня 2025 року



**Звіт про прибутки і збитки та інший сукупний дохід
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах грн.)**

	Примітки	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Дохід від звичайної діяльності	7	8 080 295	7 909 937
Собівартість реалізації	8	(5 460 918)	(4 176 463)
Валовий прибуток		2 619 377	3 733 474
Інші операційні доходи	9	140 288	84 482
Витрати на збут	10	(957 689)	(831 260)
Адміністративні витрати	11	(528 457)	(426 114)
Інші операційні витрати	12	(54 350)	(8 913)
Інші прибутки (збитки)	13	(434 698)	(305 617)
Фінансові доходи	14	7 059	9 471
Фінансові витрати	15	(201 089)	(183 780)
Зміна резерву очікуваних кредитних збитків	21	9 404	20 678
Прибуток (збиток) до оподаткування		599 845	2 092 421
Витрати на сплату податку (доходи від повернення податку)	16	(108 036)	(377 122)
Прибуток (збиток)		491 809	1 715 299
Інший сукупний дохід		-	-
Разом сукупний дохід за рік		491 809	1 715 299

Директор
ТОВ «ІНТЕРСТАРЧ УКРАЇНА»
/Переверзева Т.М./
Київ, Україна

30 травня 2025 року



Головний бухгалтер
ТОВ «ІНТЕРСТАРЧ УКРАЇНА»
/Пухова Л.О./
Київ, Україна

30 травня 2025 року

Звіт про фінансовий стан
на 31 грудня 2024 року (у тисячах грн.)

	Примітки	На кінець поточного звітного періоду	На початок поточного звітного періоду (перераховано)
Активи			
Непоточні активи			
Основні засоби	17	46 983	21 113
Нематеріальні активи за винятком гудвілу	18	419	2
Довгострокова дебіторська заборгованість		343	-
Довгострокові фінансові інвестиції	19	-	-
Відстрочені податкові активи	16	68 984	27 157
Загальна сума непоточних активів		116 729	48 272
Поточні активи			
Поточні запаси	20	897 895	1 100 526
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	21	4 264 699	3 521 485
Поточні фінансові інвестиції	22	-	41 711
Поточні податкові активи	23	127 353	146 735
Інші поточні нефінансові активи	24	1 725 646	1 765 958
Грошові кошти та їх еквіваленти	25	553 969	452 955
Загальна сума поточних активів		7 569 562	7 029 370
Загальна сума активів		7 686 291	7 077 642
Власний капітал та зобов'язання			
Власний капітал			
Статутний капітал	26	10	10
Нерозподілений прибуток		2 627 170	2 620 007
Загальна сума власного капіталу		2 627 180	2 620 017
Зобов'язання			
Непоточні зобов'язання			
Інші непоточні фінансові зобов'язання	27	9 229	2 968 520
Загальна сума непоточних зобов'язань		9 229	2 968 520
Поточні зобов'язання			
Поточні забезпечення			
Поточні забезпечення на винагороди працівникам	28	61 868	35 289
Загальна сума поточних забезпечень		61 868	35 289
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	29	707 505	756 909
Поточні податкові зобов'язання	23	38 750	26 540
Інші поточні фінансові зобов'язання	27	3 846 071	599 320
Інші поточні нефінансові зобов'язання	30	395 688	71 047
Загальна сума поточних зобов'язань		5 049 882	1 489 105
Загальна сума зобов'язань		5 059 111	4 457 625
Загальна сума власного капіталу та зобов'язань		7 686 291	7 077 642

Директор
ТОВ «ІНТЕРСТАРЧ УКРАЇНА»
/Переверзева Т.М./
Київ, Україна

Головний бухгалтер
ТОВ «ІНТЕРСТАРЧ УКРАЇНА»
/Пухова Л.О./
Київ, Україна

30 травня 2025 року

30 травня 2025 року

Звіт про рух грошових коштів
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах грн.)

	При- мітки	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Грошові потоки від операційної діяльності			
Класи надходжень грошових коштів від операційної діяльності			
Надходження від продажу товарів та надання послуг		10 110 929	9 986 818
Інші надходження коштів від операційної діяльності	25	38 871	255 934
Класи виплат грошових коштів від операційної діяльності			
Виплати постачальникам за товари та послуги		(7 919 511)	(6 549 172)
Виплати працівникам та виплати від їх імені		(507 544)	(403 248)
Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю		(9 845)	(5 422)
Грошові кошти, отримані від основної діяльності		1 712 900	3 284 910
Податок на прибуток сплачений		(137 658)	(406 633)
Інші надходження (вибуття) грошових коштів	25	(264 010)	(901 660)
Чисті грошові потоки від операційної діяльності		1 311 232	1 976 617
Грошові потоки від інвестиційної діяльності			
Інші надходження грошових коштів від продажу інструментів капіталу чи боргових інструментів інших суб'єктів господарювання		2 438 610	1 366 871
Інші виплати грошових коштів від продажу інструментів капіталу чи боргових інструментів інших суб'єктів господарювання		(2 380 019)	(1 379 284)
Придбання основних засобів		(19 230)	(7 621)
Кредити, надані іншим сторонам		(4 363 984)	(2 951 159)
Повернення кредитів, наданих іншим сторонам		3 302 351	1 815 681
Проценти отримані		5 723	7 727
Інші надходження (вибуття) грошових коштів	25	-	98 244
Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності (використані в інвестиційній діяльності)		(1 016 549)	(1 049 541)
Грошові потоки від фінансової діяльності			
Надходження від запозичень		2 009 322	475 560
Погашення запозичень		(1 398 456)	(1 075 917)
Виплата дивідендів		(484 646)	-
Проценти сплачені		(353 542)	(60 811)
Інші надходження (вибуття) грошових коштів	31	(6 704)	(7 453)
Чисті грошові потоки від фінансової діяльності (використані у фінансовій діяльності)		(234 026)	(668 621)
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів до впливу змін валютного курсу		60 657	258 455
Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти			
Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти		40 357	38 192
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів		101 014	296 647
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду		452 955	156 308
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду		553 969	452 955

Директор

Головний бухгалтер

ТОВ «ІНТЕРСТАРЧ УКРАЇНА»
/ Переверзєва Т.М.
Київ, Україна

ТОВ «ІНТЕРСТАРЧ УКРАЇНА»
/Пухова Л.О./
Київ, Україна

30 травня 2025 року

30 травня 2025 року

Звіт про зміни у власному капіталі
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах грн.)

Стаття	Статутний капітал		Нерозподілений прибуток		Власний капітал	
	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період (перераховано)	Поточний звітний період	Попередній звітний період (перераховано)
Звіт про зміни у капіталі						
Звіт про зміни у власному капіталі						
Власний капітал на початок періоду	10	10	2 620 007	913 884	2 620 017	913 894
Коригування попередніх періодів	-	-	-	(9 176)	-	(9 176)
Власний капітал на початок періоду після коригувань	10	10	2 620 007	904 708	2 620 017	904 718
Зміни у власному капіталі						
Сукупний дохід						
Прибуток (збиток)	-	-	491 809	1 715 299	491 809	1 715 299
Виплата дивідендів			(484 646)	-	(484 646)	
Інший сукупний дохід	-	-		-		-
Збільшення (зменшення) власного капіталу	-	-	7 163	1 715 299	7 163	1 715 299
Власний капітал на кінець періоду	10	10	2 627 170	2 620 007	2 627 180	2 620 017

Директор
ТОВ «ІНТЕРСТАРЧ УКРАЇНА»
/ Переверзєва Т.М.
Київ, Україна

30 травня 2025 року



Головний бухгалтер
ТОВ «ІНТЕРСТАРЧ УКРАЇНА»
/Пухова Л.О./
Київ, Україна

30 травня 2025 року

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1. Основи підготовки, затвердження і подання фінансової звітності

Інформація про компанію

Випуск фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ІНТЕРСТАРЧ УКРАЇНА» за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, затверджено керівництвом 30 травня 2025 року.

Товариство з обмеженою відповідальністю «ІНТЕРСТАРЧ УКРАЇНА» (надалі – ТОВ «ІНТЕРСТАРЧ УКРАЇНА» або Компанія) зареєстроване в установленому законодавством порядку, створене та діє на підставі чинного законодавства України, зокрема: Цивільного кодексу України, Господарського кодексу України та Закону України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю».

ТОВ «ІНТЕРСТАРЧ УКРАЇНА» було засновано 26.07.2012 року, номер запису в Єдиному державному реєстрі про проведення державної реєстрації юридичної особи: 1 067 102 0000 017988. Юридична адреса та фактичне місцезнаходження Компанії: Україна, 02090, м. Київ, вул. Алма-Атинська, буд. 8.

Станом на 31 грудня 2024 року середня кількість працівників в Компанії складає 190 працівників (на 31 грудня 2023 року – 159 працівника).

ТОВ «ІНТЕРСТАРЧ УКРАЇНА» - це компанія, що поставляє на підприємства харчової промисловості пшенично-модифіковані, кукурудзяні крохмалі, пшеничну клейковину, сиропи глюкозні і глюкозно-фруктозні, крохмальну і мальтозну патоку, масло кукурудзяне та інше.

Основним напрямом діяльності Компанії є виробництво крохмалів і крохмальних продуктів, зокрема: патоки, крохмалю, олії та їх наступна реалізація на внутрішньому ринку України, а також за його межами.

Кінцевий бенефіціарний власник (контролер) - Порошенко Олексій Петрович, 06.03.1985 р.н., Україна, 01021, м.Київ, Печерський р-н, вулиця Грушевського, будинок 9, квартира 40.

Відомості про юридичних осіб, через яких здійснюється опосередкований вплив на Компанію станом на 31.12.2024:

ТОВ «ПРАЙМ ЧАРЛІ ІНВЕСТМЕНТС», код ЄДРПОУ: 45653760, країна резиденства: Україна. Місцезнаходження: Україна, 04176, місто Київ, вулиця Електриків, будинок 29-А),

ТОВ «ПРАЙМ БРАВО ІНВЕСТМЕНТС», код ЄДРПОУ: 45579294, країна резиденства: Україна, місцезнаходження: Україна, 04176, місто Київ, вулиця Електриків, будинок 29-А),

ТОВ «ПРАЙМ ЕХО ІНВЕСТМЕНТС», код ЄДРПОУ 45411402, країна резиденства: Україна, місцезнаходження: Україна, 04176, місто Київ, вулиця Електриків, будинок 29-А),

ТОВ «ПРАЙМ ДЕЛЬТА ІНВЕСТМЕНТС», код ЄДРПОУ 45641797, країна резиденства: Україна, місцезнаходження: Україна, 04176, місто Київ, вулиця Електриків, будинок 29-А),

ТОВ "ПРАЙМ ІНВЕСТМЕНТС", код ЄДРПОУ: 43191318, країна резиденства: Україна, місцезнаходження: Україна, 04176, місто Київ, вулиця Електриків, будинок 29-А)

Станом на 31.12.2023: ТОВ "ПРАЙМ ІНВЕСТМЕНТС", СЕНТРАЛ ЮРОПІАН ІНВЕСТМЕНТС БІ.ВІ., СЕНТРАЛ ЮРОПІАН ГРУП С.А.Р.Л, СІІ КОНФЕКШИНЕРІ ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД.

ТОВ "ПРАЙМ ІНВЕСТМЕНТС", код ЄДРПОУ: 43191318, країна резиденства: Україна, місцезнаходження: Україна, 04176, місто Київ, вулиця Електриків, будинок 29-А).

Інформація щодо відносин Компанії з пов'язаними сторонами наведена у Примітці 32.

Основа підготовки фінансової звітності

Фінансова звітність Компанії за 2024 рік підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») в редакції, затверджених Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) і є звітністю загального призначення та стосується лише одного суб'єкта господарювання – ТОВ «ІНТЕРСТАРЧ УКРАЇНА»

Фінансова звітність представлена в українській гривні, що є функціональною валютою Компанії. Вся фінансова інформація, представлена в українських гривнях, округляється до найближчої тисячі («тис. грн.»), якщо не вказано інше. В фінансовій звітності наведена порівняльна інформація за попередній період.

Основні принципи облікової політики, які застосовувалися при підготовці цієї фінансової звітності, описані нижче.

Відповідно до пункту 5 Статті 12-1 Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» суб'єкти господарювання, які складають фінансову звітність за МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами в єдиному електронному форматі (iXBRL).

Компанія, як суб'єкт звітування, зареєстрована на Порталі Центру збору фінансової звітності «Система фінансової звітності» та подає фінансову звітність на основі Таксономії UA iXBRL МСФЗ. Станом на дату випуску цієї фінансової звітності таксономію UA iXBRL МСФЗ 2024 року опубліковано, але електронний формат Таксономії UA МСФЗ iXBRL 2024 не реалізований для подальшого використання суб'єктами звітування. Керівництво Компанії планує скласти та подати річну фінансову звітність у форматі iXBRL тоді, коли це стане можливим.

Операційне середовище, ризики та економічні умови

Компанія здійснює свою діяльність в Україні. З 24 лютого 2022 року економіка України зазнає шкоди внаслідок повномасштабної війни росії проти України, яка триває, піддаючи нетиповим ризикам і створюючи виклики для підприємств, які розташовані та працюють.

Економічне зростання України триває, хоча його темпи останніми місяцями 2024 року були волатильні. Основним рушієм відновлення залишається внутрішній попит, сприяють зростанню також капітальні видатки держави на оборону та стабільна робота експортних логістичних шляхів. Дія цих чинників збережеться і наступного року. Енергетичний терор росії стримував діяльність підприємств у IV кварталі 2024 року, однак не спинив приросту обсягів їхнього виробництва та доходів. Відновлення енергетичної інфраструктури підвищить потенціал економічного зростання наступного року.

Водночас українській економіці й надалі притаманні структурні вразливості внаслідок війни. Дефіцит державного бюджету, державний і валовий зовнішній борг залишаються на високих рівнях. Значний дефіцит зовнішньої торгівлі зберігається через стійке посилення імпортного попиту і повільне відновлення експортних потужностей. Посилюється тиск на валютному ринку, хоча здійснені досі лібералізаційні заходи мали досить обмежений вплив на валютний попит. Стабільне надходження міжнародної допомоги забезпечує приплив капіталу та нівелює ці ризики.

Наприкінці 2024 року інфляція пришвидшилася, перевищивши прогноз Національного банку. Пришвидження інфляції насамперед спричинене подорожчанням продовольчих товарів унаслідок літньої посухи та неврожаїв. Здорожчання сировини призвело до підвищення цін на готову продукцію, передусім харчової промисловості. Також бізнес частково відобразив у цінах підвищення вартості електроенергії, зростання витрат на оплату праці та послаблення курсу гривні протягом року.

За очікуваннями НБУ інфляція залишатиметься на двозначному рівні в першому півріччі наступного року. Інфляційний тиск від здорожчання продовольчих товарів очікувано послабиться після надходження на ринок продукції нового врожаю. Зниження інфляції сприятимуть також ефекти високої бази порівняння 2024 року, стійкість енергетичного сектору та очікуване зниження цін на енергоресурси на світовому ринку. Натомість надалі тиснутиме на ціни зростання виробничих витрат, передусім на оплату праці внаслідок підвищення зарплат та дефіциту кадрів. До цілі 5%, за прогнозом НБУ, інфляція повернеться лише у 2026 році.

Національний банк у грудні 2024 року підвищив облікову ставку на 0.5 в. п. до 13.5%, щоб уникнути розбалансування інфляційних очікувань. Посилення монетарних умов зупинить зниження комерційних ставок банків, що тривало більше року.

Ключові логістичні труднощі українського експорту були подолані. Морський коридор безперебійно працює, проте час від часу виникають загрози для сухопутного транзиту товарів на окремих ділянках кордону з боку Польщі. Посилюються ризики для експорту продукції металургії з огляду на наближення ворога до Покровська, який є основним джерелом коксівного вугілля в Україні для цієї галузі.

Україна адаптується до загроз та інвестує в зміцнення обороноздатності. Тож зростає внутрішнє виробництво продукції військового призначення. Поступово розширюється коло країн, з якими Україна уклала безпекові угоди – уже підписано 27 таких угод, зокрема з усіма країнами G7, ЄС та більшістю його держав-членів. Це підтверджує готовність партнерів надавати подальшу військову допомогу.

Триває пошук формули миру для України за участю міжнародних партнерів. Результати американських виборів поліпшили оцінку міжнародними інвесторами перспектив завершення війни. Зокрема, це

відобразилося у зростанні вартості українських єврооблігацій. Проте нині параметри та можливі часові рамки досягнення миру залишаються невизначеними, а ризики затягування війни – високими.

Міжнародна підтримка України залишається значною. У жовтні лідери країн G7 домовилися про виділення Україні близько 50 млрд дол. допомоги в межах програми ERA (Extraordinary Revenue Acceleration)¹. Японія зі свого боку анонсувала виділення Україні 3 млрд дол. у межах ERA. Також погоджено умови отримання 20 млрд дол. від США у межах домовленостей G7 через Світовий банк².

Продуктивною залишається співпраця України з партнерами й за іншими програмами. Успішно завершено шостий перегляд програми розширеного фінансування МВФ. Надалі кошти Фонду стануть приблизно на третину дешевшими внаслідок зміни підходів до оцінки вартості кредитів самим МВФ. Україна за графіком отримує заплановану підтримку за Ukraine Facility. Значні обсяги фінансування Україні надходять від Світового банку.

Загалом анонсованої на 2025 рік міжнародної допомоги вистачить для фінансування дефіциту бюджету та підтримання міжнародних резервів НБУ в потрібних обсягах. З огляду на значні державні видатки на оборону та збереження безпекових ризиків подальша світова фінансова підтримка залишається критичною для макроекономічної та фінансової стабільності в Україні.

За підсумками 2024 року дефіцит державного бюджету має становити близько 24% ВВП (без урахування грантів у доходах бюджету). Наступного року, за оцінками Міністерства фінансів України, дефіцит бюджету зменшиться помірно – до 19% ВВП.

Ризики подальшого затягування та ескалації війни зберігаються, водночас реакція ринків свідчить про посилення оптимізму учасників стосовно завершення бойових дій. Міжнародна підтримка розширюється завдяки використанню прибутків від знерухомлених російських активів, зростає роль Європи у фінансовій допомозі Україні. Україна рухається на шляху до євроінтеграції. Економіки країн-партнерів помірно зростають, що підтримуватиме попит на товари українського експорту, цінові умови для української зовнішньої торгівлі поліпшуються. Проте посилюються ризики фрагментації світової торгівлі.³

Повномасштабна війна та пов'язані із нею безпекові загрози є ключовим системним ризиком для економіки України. 6 грудня 2024 року міжнародне рейтингове агентство Fitch Ratings підтвердило довгостроковий рейтинг України в іноземній валюті на рівні "RD" (обмежений дефолт). Він відображає ситуацію з реструктуризацією зовнішнього комерційного боргу країни, що триває⁴.

Отже, в Україні подовжуються явища, які суттєво впливають на діяльність Компанії. Це бойові дії в Україні, а також коливання української валюти, яка не є вільно конвертованою за межами України, валютні обмеження і контроль, висока інфляція, нестача обігових коштів, постійне та досить різке зростання цін на сировину та послуги і тому подібне. Враховуючи швидкий характер розвитку ситуації та непередбачуваність війни, ймовірно, знадобиться час для оцінки економічних наслідків. Урядом визначено пріоритетні напрямки оборони і соціальні видатки, продовжено виконання своїх зобов'язань щодо зовнішнього боргу. Компанії продовжують сплачувати податки, зумовлюючи циркуляцію грошей через фінансову систему країни. З часу повномасштабного військового вторгнення бойові дії безперервно тривають й досі, спричиняючи тисячі жертв серед цивільного населення.

Керівництво Компанії впевнене, що в ситуації, що склалася, воно продовжить стежити за потенційним впливом цих подій і вживатиме всіх можливих належних заходів для пом'якшення будь-яких негативних наслідків та забезпечення стабільної діяльності Компанії. За існуючих обставин, подальша нестабільність умов здійснення діяльності Товариства може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Компанії, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятись від оцінки управлінського персоналу.

Через затяжний характер війни в Україні проблема безпеки є викликом для подальшого стабільного розвитку економічного та фінансового сегментів в Україні, а операційне середовище залишається ризикованим і з високим рівнем невизначеності.

¹ <https://www.ukrinform.ua/rubric-vidbudova/3874542-kraini-g7-nadadut-ukraini-50-milardiv-za-rahunok-zamorozhenih-rosijskih-aktiviv.html>

² <https://forbes.ua/news/rada-es-skhvalila-vikorisannya-dokhodiv-vid-zamorozhenikh-rosijskikh-aktiviv-na-korist-ukraini-21052024-21278>

³ Звіт про фінансову стабільність, грудень 2024, НБУ: <https://bank.gov.ua/ua/news/all/zvit-pro-finansovu-stabilnist-gruden-2024-roku>

⁴ Fitch підтвердило рейтинг України на рівні «обмежений дефолт»: https://biz.ligazakon.net/news/232506_fitch-pdtdverdilo-rejting-ukrainskogo-borogu-na-rovni-obmezenogo-defoltda

2. Здатність продовжувати діяльність на безперервній основі

Ця фінансова звітність була підготовлена на основі принципу безперервності діяльності. До війни Компанія демонструвала стабільні фінансові показники. 24 лютого 2022 року російська федерація почала військове вторгнення в Україну, що призвело до повномасштабної війни по всій Україні. Після цього було негайно введено воєнний стан і численні тимчасові обмеження на діяльність бізнесу. В 2023 та 2024 році лінія фронту стабілізована, проте зберігається висока інтенсивність бойових дій, в тому числі ракетних ударів по всій території України.

За період, що закінчився 31 грудня 2024 року, прибуток Компанії склав 491 809 тис. грн., станом на 31 грудня 2023 року прибуток 1 715 299 тис. грн. Поточні активи перевищують поточні зобов'язання станом на 31.12.2024 р. – 2 519 680 тис. грн та станом на 31.12.2023 – 5 540 265 тис. грн. Позитивний чистий грошовий потік від операційної діяльності за 2024 рік склав 1 311 232 тис. грн та у 2023 році було позитивне значення 1 976 617 тис. грн.

Компанія станом на 31.12.2024 має поточні позики від третіх осіб на суму 3 089 136 тис. грн та короткострокові кредити та відсотки у сумі 749 765 тис. грн (станом на 31 грудня 2023 року загальна заборгованість по довгострокових позиках від третіх осіб на суму 2 968 268 тис. грн та короткострокові кредити та відсотки у сумі 595 871 тис. грн.), а також фінансову допомогу станом на 31.12.2024 у сумі 540 056 тис. грн (на 31.12.2023 – 201 780 тис. грн).

Кредитні операції в межах загального ліміту у сумі 31 000 000 дол. США по кредитних договорах, укладених з АТ «Райффайзен Банк Аваль». Станом на 31.12.2024 та 31.12.2023 застави не має.

У заставі перебувають основні засоби пов'язаної сторони ПрАТ «Інтеркорн Корн Просесінг Індастрі» під забезпечення позик, а саме: станом на 31.12.2024 рухоме майно – виробниче обладнання балансовою вартістю 569 844 тис. грн (667 020 тис. грн на 31.12.2023), рухоме майно – комунікації балансовою вартістю 101 148 тис. грн (42 114 тис. грн на 31.12.2023), нерухоме майно балансовою вартістю 1 314 270 тис. грн (57 004 тис. грн на 31.12.2023). Та Компанія має договір поруки з пов'язаної стороною ПрАТ «ДНІПРОВСЬКИЙ КПК».

Станом на 31.12.2024 та 31.12.2023 у Компанії відсутні активи у заставі під забезпечення позик від пов'язаних осіб.

Керівництво провело оцінку впливу поточної ситуації на діяльність Компанії і дійшло висновку, що основними потенційними ризиками для Компанії та її діяльності є:

- фізична втрата або пошкодження активів внаслідок бойових дій;
- блокади на кордоні та порушення, пов'язані з конфліктом, що можуть призвести до затримок у експорті товарів;
- порушення транспортної інфраструктури, що ускладнює доставку вантажів від постачальників до споживачів;
- зниження платоспроможного попиту на товари Компанії;
- визнання Компанії винною у судовій справі з АМКУ та стягнення штрафу у розмірі 210 185 150,00 грн.
- непередбачувані зміни в законодавстві, що можуть ускладнити операційну діяльність Компанії;
- потенційна недостатність працівників через мобілізацію до Збройних Сил України.

Керівництво Компанії вживає наступних заходів щодо вищезгаданих ризиків:

- Незважаючи на те, що у 2024 році запаси Компанії зазнали пошкоджень внаслідок ракетної атаки на загальну суму 277 157 тис.грн., з огляду на наявну інформацію станом на дату затвердження фінансової звітності, Компанія вважає ризик повторної атаки низьким. Активні бойові дії на момент затвердження фінансової звітності поблизу активів Компанії також не велись,
- Розроблені альтернативні шляхи доставки товарів до покупців. Перевезення здійснюється автомобільним транспортом, поточна стратегія передбачає можливість експорту як через Польщу, так і через Угорщину, Словаччину чи Румунію з оперативною зміною маршрутів на випадок блокування кордонів в одній чи декількох з зазначених країн.
- Забезпечення своєчасної доставки товарів споживачам. Перевезення товарів при доставці клієнтам в Україні та за кордон здійснюються автомобільним транспортом. Підвищення вартості

палива та відповідно вартості доставки компенсується відповідним підвищенням цін на свою продукцію.

- Компанія отримала статус підприємства, критичного для економіки України, завдяки якому здійснює бронювання критично важливого персоналу від мобілізації до Збройних Сил, забезпечуючи стабільну операційну діяльність.
- Керівництво Компанії оцінює рішення по судовій справі з АМКУ на свою користь. У разі ж, якщо за результатами суду Компанія змушена буде виплачувати штраф з АМКУ, то, згідно фінансової моделі, чисті грошові потоки за 2 місяці можуть бути направлені на погашення штрафних санкцій. Також, Компанія не виключає тимчасове залучення грошових коштів у вигляді поворотної фінансової допомоги від пов'язаних осіб для виплати штрафу по судовій справі з АМКУ.
- Операційні витрати та витрати на заробітну плату залишаються без змін, але у разі виникнення фінансових труднощів керівництво Компанії допускає тимчасове зменшення таких витрат.

В результаті реалізації зазначених заходів Компанія стабілізувала діяльність та продемонструвала збільшення обсягів реалізації готової продукції у 2024 році у порівнянні до 2023-го, забезпечивши прибутковість діяльності за підсумками звітного періоду.

Бюджети та прогнози Компанії внаслідок економічного середовища, що швидко змінюється, можуть потребувати значного перегляду оцінок управлінського персоналу щодо впливу операційних та фінансових факторів на безперервність діяльності.

Внаслідок суттєвої невизначеності щодо безперервності діяльності і тривалості подій, пов'язаних з військовим вторгненням РФ до України, Компанія не має практичної можливості точно та надійно оцінити кількісний вплив зазначених подій на фінансовий стан і фінансові результати діяльності. В теперішній час Компанія уважно слідкує за фінансовими наслідками, викликаними зазначеними подіями.

Керівництво прогнозує наявність у Компанії достатніх ресурсів для управління діяльністю протягом принаймні наступних дванадцяти місяців з дати затвердження цієї фінансової звітності. Керівництво продовжить відстежувати потенційний вплив і вживатиме всіх можливих заходів для мінімізації будь-яких наслідків.

3. Прийняття нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій

Нові стандарти, тлумачення і поправки до чинних стандартів та тлумачень

Компанія вперше застосувала наступні нові і переглянуті стандарти і тлумачення, а також поправки до них, які викладені державною мовою та офіційно оприлюднені Міністерством фінансів України та набули обов'язкової чинності для облікових періодів, які починають діяти на або після 1 січня 2024 року:

Поправки до МСБО 1 - зобов'язання з ковенантами

Поправки уточнюють вимоги щодо класифікації зобов'язань у фінансовій звітності, якщо виконання ковенантів пов'язане з подіями після звітної дати. Тепер зобов'язання, пов'язані з ковенантами, класифікуються як непоточні, якщо на звітну дату виконуються всі умови договору, або якщо кредитор надав пільговий період для усунення порушень ковенантів, який триває принаймні 12 місяців після звітної дати. Це дозволяє уникнути некоректної класифікації зобов'язань, які фактично не є вимогливими до негайного погашення.

Поправки вимагають ретроспективного застосування для всіх поданих періодів, якщо це можливо.

Оскільки Компанія не має зобов'язань з ковенантами, то облікова політика Компанії не зазнала змін, жодних потенційних впливів на майбутні періоди не очікується, поправки не вплинули на жодну статтю фінансових звітів, коригувань за попередні періоди не було.

Поправки до МСФЗ 16 - зобов'язання з оренди при продажу та зворотній оренді

Поправки уточнюють вимоги до оцінки зобов'язань з оренди у випадках продажу з наступною зворотною орендою. Зокрема, поправки вимагають визначення платежів з оренди таким чином, щоб сума визнаного прибутку відповідала лише тим правам, які було передано орендодавцю. Це спрямовано на уникнення помилкової інтерпретації у разі змін у майбутніх платежах оренди, особливо якщо вони включають змінні платежі, які не залежать від індексу чи ставки. Зміни дозволяють підвищити прозорість у фінансовій звітності та посилити її відповідність економічній сутності операцій.

Перехідні положення вимагають ретроспективного застосування до всіх поданих періодів.

Оскільки ці поправки стосуються операцій, які відсутні у діяльності Компанії, то облікова політика Компанії не зазнала змін, жодних потенційних впливів на майбутні періоди не очікується, поправки не вплинули на жодну статтю фінансових звітів, коригувань за попередні періоди не було.

Поправки до МСБО 7 та МСФЗ 7 - угоди з фінансування постачальників

Поправки уточнюють вимоги щодо розкриття інформації про угоди з фінансування постачальників, які дозволяють компаніям передавати свої зобов'язання перед постачальниками фінансовим установам. Зміни спрямовані на покращення прозорості звітності щодо руху грошових коштів, класифікації зобов'язань та ризиків ліквідності. У розкриттях вимагається зазначати умови таких угод, діапазон строків платежів, обсяги зобов'язань та вплив на фінансові показники.

Поправки вимагають ретроспективного застосування до всіх поданих періодів.

Оскільки ці поправки стосуються специфічних операцій, які відсутні у діяльності Компанії, то облікова політика Компанії не зазнала змін, жодних потенційних впливів на майбутні періоди не очікується, поправки не вплинули на жодну статтю фінансових звітів, коригувань за попередні періоди не було.

Нові і переглянуті МСФЗ випущені, але які ще не набули чинності

Відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки», підприємство розглянуло всі нові та переглянуті стандарти, які були випущені, але ще не набули чинності на дату складання цієї фінансової звітності. Перелік таких стандартів і поправок включає:

Стандарти та Інтерпретації	Дата набрання чинності
Зміни до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» - «Відсутність конвертованості»	1 січня 2025
Контракти на відновлювану електроенергію (поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7)	1 січня 2026
Щорічні покращення до МСФЗ – випуск 11	1 січня 2026
Поправки до класифікації та оцінки фінансових інструментів (поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7)	1 січня 2026
МСФЗ 18 «Подання та розкриття у фінансовій звітності»	1 січня 2027
МСФЗ 19 «Дочірні підприємства без публічної підзвітності: розкриття»	1 січня 2027

Компанія проаналізувала 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», випущений у квітні 2024 року, 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. Компанія розробляє план переходу та очікує значних змін у структурі подання фінансових даних, що, своєю чергою, вимагатиме адаптації внутрішніх процесів підготовки звітності. Компанія продовжить моніторинг подальших роз'яснень та рекомендацій щодо застосування МСФЗ 18 для забезпечення його своєчасного впровадження.

4. Основні принципи складання фінансової звітності та облікова політика

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

4.1 Класифікація активів та зобов'язань на оборотні/короткострокові та необоротні/довгострокові

Компанія представляє активи та зобов'язання у Звіті про фінансовий стан з розбивкою на необоротні/оборотні (поточні) та довгострокові/короткострокові (поточні). Актив класифікується в якості оборотного (поточного) в наступних випадках:

- актив передбачається реалізувати, або він призначений для продажу чи використання в ході звичайного операційного циклу;
- актив переважно призначений для торгівлі;
- актив передбачається до реалізації протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду, або

- актив являє собою грошові кошти або їх еквіваленти, за винятком випадків, коли його заборонено обмінювати або використовувати для погашення зобов'язання протягом як мінімум дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду.

Усі інші активи класифікуються як необоротні.

Зобов'язання класифікуються як короткострокове (поточне) в наступних випадках:

- зобов'язання передбачається погасити в ході звичайного операційного циклу;
- зобов'язання призначено головним чином для торгівлі;
- зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду, або
- Компанія не має безумовного права відкласти погашення цього зобов'язання на строк як мінімум дванадцять місяців після закінчення звітного періоду.

Компанія класифікує інші зобов'язання в якості довгострокових. Відстрочені податкові активи та зобов'язання класифікуються у складі необоротних активів і довгострокових зобов'язань.

4.2 Основні засоби

Основні засоби – це матеріальні об'єкти, які утримуються Компанією з метою використання у виробництві або постачанні товарів чи наданні послуг, для надання в оренду або для адміністративних цілей, і очікується, що вони будуть використовуватися протягом більше одного періоду.

Первісне визнання

Вартість придбаного об'єкта основних засобів визнається активом і капіталізується, якщо:

- існує ймовірність того, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з предметом, будуть надходити до суб'єкта господарювання,
- строк експлуатації перевищує 1 рік,
- вартість активу може бути надійно оцінена та складає більше 20 тис. грн.

Якщо вартість активу нижча за цей критерій (згідно з п.14.1.138 ПКУ), він визнається як малоцінний необоротний актив. Одиницею обліку є інвентарний об'єкт.

Основні засоби та малоцінні необоротні активи при введенні в експлуатацію обліковуються за первісною вартістю, що включає витрати на придбання, податки, транспортування, монтаж та інші витрати, необхідні для приведення активу в робочий стан. Позикові витрати, пов'язані з придбанням чи будівництвом кваліфікованого активу, капіталізуються.

Деякі компоненти основних засобів можуть вимагати заміни через певний час. Витрати на їх заміну визнаються в балансовій вартості об'єкта, а замінені частини списуються. Аналогічно, витрати на суттєві технічні огляди визнаються вартістю основних засобів, якщо виконуються критерії визнання. Доцільність таких витрат визначає технічна комісія та затверджує керівництво.

Незавершене будівництво охоплює вартість активів, будівництво або установка яких не завершена, а також авансові платежі постачальникам без ПДВ.

Подальший облік

Компанія припиняє капіталізацію витрат на створення активів, коли об'єкт готовий до використання. Основні засоби та малоцінні необоротні активи після первісного визнання відображаються за первісною вартістю за вирахуванням амортизації та знецінення.

Амортизація нараховується прямолінійним методом, починаючи з моменту готовності активу до використання, і припиняється, коли актив класифікується як утримуваний для продажу або списується. Вона розраховується щомісяця, її вартість може капіталізуватися у складі створених необоротних активів або запасів.

Строк корисної експлуатації активу визначається з урахуванням:

- очікуваний термін використання активу Компанією;
- очікуваний фізичний знос, який залежить від операційних факторів, таких як кількість виробничих змін, для яких використовується актив, програма ремонту та технічного

обслуговування, а також догляд та обслуговування активу у випадку простою технічного виснаження через зміни в технологіях або ринковий попит;

- технічне виснаження, що виникає в результаті змін або покращень у виробництві або внаслідок зміни ринкового попиту;
- юридичні або аналогічні обмеження використання активу, такі як термін дії відповідної оренди.

Орієнтовні строки корисного використання (у роках) є такими:

Група основних засобів	Строки експлуатації (у роках)
Машини та обладнання	від 2 до 5
Транспорт	від 5 до 10
Інші	від 2 до 12

При введенні в експлуатацію ліквідаційна вартість по більшості об'єктів прирівнюється до 0 грн.

Оскільки строки корисного використання та метод амортизації основних засобів ґрунтуються на попередніх оцінках керівництва Компанії, їх, за необхідності, переглядають наприкінці кожного фінансового року. У випадку їх зміни Компанія відображає їх як зміни облікових оцінок.

Поліпшення

Компанія поділяє витрати, пов'язані з основними засобами після первісного визнання, на наступні групи:

- технічне обслуговування - включаються до витрат того періоду, в якому вони були понесені;
- поточний ремонт - включаються до витрат того періоду, в якому вони були понесені;
- капітальний ремонт - капіталізуються у складі об'єкту основного засобу та амортизуються протягом очікуваного строку корисного використання із застосуванням того ж методу амортизації, що й для нарахування амортизації такого об'єкту основного засобу та малоцінних необоротних активів;
- модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція – підлягають капіталізації та подальшій амортизації у складі об'єкту, по якому проводились такі роботи.

Витрати на поліпшення об'єкта (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція тощо), що призводять до підвищення техніко-економічних можливостей об'єкта основних засобів та збільшення майбутніх економічних вигід, відносяться на збільшення балансової вартості об'єкта (капіталізуються).

Витрати, що здійснюються для підтримки об'єкта в робочому стані та одержання первісно визначеної суми майбутньої економічної вигоди від його використання включаються до складу витрат періоду, в якому вони були понесені.

Зменшення корисності

Основні засоби та малоцінні необоротні активи тестуються на наявність обставин, які можуть свідчити про зменшення (відновлення) їх корисності. У випадку наявності таких обставин Компанія проводить перевірку на предмет зменшення корисності об'єкта.

Припинення визнання

Основний засіб знімається з обліку при його вибутті або у випадку, якщо від його подальшого використання не очікується отримання економічних вигід. Дата вибуття - це дата, коли втрачено контроль над активом. Прибуток або збиток від вибуття активу (розраховується як різниця між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю активу), включається до звіту про сукупні прибутки та збитки за період, в якому визнання активу припиняється.

4.3 Нематеріальні активи

Нематеріальний актив визнається, якщо він може бути ідентифікований, що означає:

- його можна ідентифікувати: відокремити або продати окремо чи разом з пов'язаними контрактами, активами чи зобов'язаннями;
- він виникає з договірних або юридичних прав, незалежно від їх передаваності;
- Компанія контролює актив і отримує економічні вигоди;
- очікуються майбутні економічні вигоди від його використання.

Нематеріальні активи, які були придбані окремо, при первісному визнанні оцінюються за первісною вартістю. Після первісного визнання нематеріальні активи обліковуються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення. Нематеріальні активи, створені всередині організації, за винятком капіталізованих витрат на розробку, не капіталізуються, і відповідні витрати відображаються в окремому звіті про сукупний дохід за період, в якому вони виникли. Строк корисного використання нематеріальних активів може бути або обмеженим, або невизначеним.

Нематеріальні активи з обмеженим строком корисного використання амортизуються протягом цього терміну та оцінюються на предмет знецінення, якщо є ознаки зменшення корисності нематеріального активу. Термін та метод амортизації для нематеріального активу з обмеженим строком корисного використання переглядаються як мінімум в кінці кожного звітного періоду. Зміна очікуваного терміну корисного використання або передбачуваної структури споживання майбутніх економічних вигід, втілених в активі, змінюють термін або метод амортизації відповідно та враховуються як зміна облікових оцінок.

4.4 Запаси

Запаси оцінюються за найменшою з двох величин: за собівартістю або за чистою можливою ціною продажу.

Собівартість запасів включає всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан.

Витрати на придбання запасів складаються з ціни придбання, ввізного мита та інших податків (окрім тих, що згодом відшкодовуються суб'єктові господарювання податковими органами), а також з витрат на транспортування, навантаження і розвантаження та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням готової продукції, матеріалів та послуг.

Витрати на переробку запасів охоплюють витрати, прямо пов'язані з одиницями виробництва. Вони також включають систематичний розподіл постійних та змінних виробничих накладних витрат, що виникають при переробці матеріалів у готову продукцію.

У випадку продажу, відпуску у виробництво або іншому вибутті запасів застосовуються оцінка за середньозваженою собівартістю, враховуючи місця зберігання, серії та характеристики запасів.

Собівартість готової продукції та незавершеного виробництва включає витрати на вартість сировини і матеріалів, оплату праці виробничих робітників та інші прямі витрати, а також відповідну частку виробничих накладних витрат (розраховану на основі коефіцієнтів), і не включає витрати на позики.

Чиста можлива ціна продажу визначається як розрахункова ціна продажу в ході звичайної діяльності за вирахуванням розрахункових витрат на завершення виробництва і розрахункових витрат на продаж.

4.5 Оренда

Компанія в якості орендаря

Договори оренди відображаються, оцінюються та представлені відповідно до МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда». Компанія застосовує єдину модель обліку, згідно з якою орендарі визнають активи у формі права користування та зобов'язання по оренді на дату початку дії договору.

Активи у формі права користування первісно оцінюються за первісною вартістю, що включає оцінку орендного зобов'язання, початкові витрати та витрати на демонтаж активу. Надалі вони відображаються з урахуванням амортизації та знецінення. Якщо передбачена передача права власності або опціон на покупку, актив амортизується до кінця строку корисного використання, інакше – до завершення терміну оренди.

Орендні зобов'язання оцінюються за приведеною вартістю несплачених орендних платежів, які дисконтуються за ставкою, закладеною в договорі, або ставкою залучення позикових коштів. Фінансові витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки.

Термін оренди включає період без права дострокового припинення, а також періоди з опціонами на продовження або припинення, якщо є достатня впевненість у їх виконанні. Компанія не застосовує ці вимоги до короткострокової оренди або малоцінних активів – у такому разі витрати визнаються прямолінійним методом.

Компанія як орендодавець

Оренда, за якою у Компанії залишаються практично всі ризики і вигоди, пов'язані з володінням активом, класифікується як операційна оренда. Орендний дохід враховується лінійним методом протягом терміну оренди і включається до складу операційних доходів.

4.6 Фінансові інструменти

Компанія визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання тоді, коли вона стає стороною договірних положень щодо інструменту. Фінансові активи класифікуються як фінансові активи за амортизованою вартістю, за справедливою вартістю через інший сукупний дохід або за справедливою вартістю через прибуток або збиток залежно від бізнес-моделі управління фінансовими активами та установленими договором характеристиками грошових потоків за фінансовим активом. При первісному визнанні фінансові активи оцінюються за справедливою вартістю плюс витрати, безпосередньо пов'язані зі здійсненням операції, при умові, що це не фінансові активи, які перецінюються за справедливою вартістю через прибутки або збитки.

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

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

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

Зменшення корисності фінансових активів

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

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

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

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

Прострочка по балансам більше 90 днів вважається індикатором значного збільшення кредитного ризику. Компанія вважає, що подія дефолту здійснилася, а корисність фінансового активу зменшилася, коли наявна внутрішня або отримана із зовнішніх джерел інформація свідчить про те, що боржник навряд чи заплатить Компанії, або якщо фінансовий актив знаходиться на прострочці понад 365 днів.

Компанія списує фінансовий актив, коли є інформація, яка свідчить про те, що боржник переживає серйозні фінансові труднощі і немає реальної перспективи відновлення.

Припинення визнання фінансових активів та фінансових зобов'язань

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

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

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

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

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

Кредити та позики

Після первісного визнання процентні кредити та позики оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Прибутки та збитки за такими фінансовими зобов'язаннями визнаються в прибутку чи збитку при припиненні їх визнання, а також у міру нарахування амортизації з використанням ефективної процентної ставки.

Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів або премій при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Амортизація ефективної процентної ставки включається до складу витрат по фінансуванню в звіті про прибуток або збиток. До цієї категорії, головним чином, відносяться процентні кредити та позики.

Інвестиції в асоційовані і спільні підприємства

Організація вважається асоційованою, якщо Компанія роблять істотний вплив на її фінансову і операційну діяльність. Істотний вплив припускає право брати участь в ухваленні рішень, що стосуються фінансової і операційної діяльності підприємства, але не припускає контролю або спільного контролю над такою діяльністю.

Результат діяльності, а також активи і зобов'язання асоційованої компанії включені в цю фінансову звітність методом пайової участі, за винятком вкладень, що призначені для продажу і враховуються по МСФО (IFRS) 5. По методу пайової участі вкладення в асоційовану компанію і спочатку признаються в звіті про фінансовий стан за вартістю придбання і згодом коригується з урахуванням долі компанії в прибуток або збиток, або інший сукупний дохід асоційованої компанії. Якщо доля Компанії у збитках асоційованої компанії перевищує долю володіння в цій компанії (включаючи будь-які долі, що по суті, становлять частину чистих інвестицій Компанії в асоційовану компанію), Компанія припиняє визнавати свою долю в подальших збитках.

4.7 Операції в іноземних валютах

Українська гривня є функціональною валютою і валютою представлення проміжної фінансової звітності. Операції у валютах, відмінних від української гривні, спочатку відображаються за курсами обміну, що переважили на дати здійснення операцій.

Монетарні активи і зобов'язання, деноміновані в валютах, перераховуються у функціональну валюту за офіційним обмінним курсом Національного банку України (НБУ) станом на відповідні звітні дати. Прибутки і збитки від курсових різниць, що виникають у результаті розрахунків по операціях і перерахунку монетарних активів і зобов'язань у функціональну валюту Компанії за курсами обміну НБУ станом на кінець року, відображаються у звіті про прибутки та збитки.

Перерахунок за ставками на кінець року не застосовується до немонетарних статей, які оцінюються за первісною вартістю. Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, у тому числі інвестиції в інструменти капіталу, перераховуються за курсами обміну на дату визначення справедливої вартості. Вплив змін курсів обміну на немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, обліковуються у складі прибутків чи збитків від зміни справедливої вартості. Гривня не є вільно конвертованою валютою за межами України. Нижче показані офіційні обмінні курси, встановлені НБУ:

Валюта	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2023 р.
1 євро	43,9266	42,2079
1 долар США	42,0390	37,9824

4.8 Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти у касі, депозити до запитання в банках та строкові депозити, первісний строк яких не перевищує трьох місяців, які не обтяжені будь-якими договірними зобов'язаннями.

Для цілей звіту про рух грошових коштів, грошові кошти та їх еквіваленти складаються з грошових коштів та короткострокових депозитів згідно визначенню вище, за вирахуванням непогашених банківських овердрафтів, так як вони вважаються невід'ємною частиною діяльності Компанії по управлінню грошовими коштами.

Компанія використовує прямий метод для відображення потоків грошових коштів від операційної діяльності.

4.9 Зобов'язання з пенсійного забезпечення та інших виплат

Компанія не має додаткових схем пенсійного забезпечення, крім участі в державній пенсійній системі України, що передбачає розрахунок і сплату поточних внесків роботодавця як відсотка від поточних загальних виплат працівникам. Ці витрати відображаються у звітному періоді, до якого відноситься відповідна заробітна плата. Компанія не має програм додаткових виплат працівниками після припинення трудової діяльності або інших суттєвих компенсаційних програм, які б потребували додаткових нарахувань.

4.10 Власний капітал

Власний капітал Компанії складається зі статутного капіталу та нерозподіленого прибутку. Статутний капітал формується за рахунок грошових та майнових вкладів учасників.

4.11 Умовні зобов'язання

Розкриття інформації щодо таких зобов'язань надається, за винятком випадків, коли відтік ресурсів для виконання таких зобов'язань є малоімовірним. Умовні активи не визнаються у звіті про фінансовий стан. Розкриття інформації щодо таких активів надається, коли надходження пов'язаних з ними економічних вигод є імовірним.

4.12 Резерви

Резерви визнаються, якщо Компанія має поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне), що виникло в результаті минулої події, та є значна ймовірність того, що для погашення зобов'язання буде потрібен відтік економічних вигід, і може бути зроблена надійна оцінка суми такого зобов'язання. Якщо Компанія передбачає отримати відшкодування деякої частини або всіх резервів, наприклад, за договором страхування, відшкодування визнається як окремий актив, але тільки в тому випадку, коли одержання відшкодування не підлягає сумніву. Витрата, що відноситься до резерву, відображається у звіті про сукупні прибутки та збитки за період за вирахуванням відшкодування. Якщо вплив зміни вартості грошей у часі істотний, резерви дисконтуються за поточною ставкою до оподаткування, яка відображає, коли це доречно, ризики, характерні для конкретного зобов'язання. Якщо застосовується дисконтування, то збільшення резерву з часом визнається як витрати на фінансування.

4.13 Визнання доходів

Компанія визнає дохід від звичайної діяльності, коли вона виконує зобов'язання перед клієнтом, передаючи контроль над об'єктом товаром або послугою. Дохід визнається в момент, коли клієнт отримує контроль над активом, що передається, а саме коли виконано зобов'язання щодо виконання.

Ціна операції — це сума компенсації, яку компанія очікує отримати в обмін на передачу товарів або послуг клієнтові, як визначено в договорі. Вона не включає суми, зібрані від імені третіх осіб. Це може бути фіксована сума, змінна сума або їх комбінація. Компанія коригує ціну операції, якщо в договорі є істотний компонент фінансування, тобто коли є значні авансові платежі або значні довгострокові умови платежів, що надають клієнту чи компанії вигоду від відстрочки платежу. Істотний компонент фінансування враховується для коригування ціни операції за допомогою дисконтованої вартості платежів. Це може змінити нарахування доходу, оскільки фінансування коригується на процентні доходи або витрати.

Дохід Компанії утворюється з наступних основних видів діяльності:

- продаж продукції власного виробництва,
- продаж товарів, запасів,
- надання послуг з оренди,
- надання послуг з переробки давальницької сировини.

У договорах на продаж окремі одиниці продукції або товарів розглядаються як окреме зобов'язання щодо виконання, що означає, що дохід визнається в момент передачі контролю над товаром. У випадку надання послуг з переробки, кожне окреме замовлення є окремим зобов'язанням, і дохід визнається на момент надання послуг.

Щоб вважати, що договір з клієнтом існує для цілей визнання доходу, мають бути виконані такі умови:

1. договір затверджений, і сторони зобов'язуються виконувати свої зобов'язання,
2. чітко визначені права кожної сторони щодо товарів або послуг, що будуть передаватися,
3. визначені умови оплати за ці товари або послуги,
4. договір має комерційну сутність і відповідає цілям сторін,
5. ймовірність отримання компенсації для компанії перевищує 50%.

Зазвичай договори не об'єднуються для цілей обліку доходів, оскільки кожен має свою комерційну мету, а результати не пов'язані між собою. Однак якщо договори модифікуються (наприклад, змінюється ціна чи обсяг), це вважається новим договором або частиною існуючого, залежно від характеру змін.

Компанія має певний вид модифікацій — нові замовлення на додаткові одиниці поставки товарів або послуг, які визнаються як окремі зобов'язання щодо виконання. Визнання доходу залежить від ймовірності отримання ціни операції. Якщо на початку терміну виконання договору існує ймовірність, що клієнт не здійснить оплату (>50%), договір не визнається для визнання доходу, а прибуток не визнається до отримання несплаченого платежу, за умови, що немає зобов'язань по доставці товарів чи послуг або договір був припинений.

Витрати визнаються як понесені на початку терміну виконання договору, і якщо компанія передбачає надання знижок, вони визнаються як частина компенсації. Оцінка кредитного збитку проводиться для визначення ймовірності отримання платежу. Якщо оцінка показує, що існує ймовірність неотримання платежу (>50%), дохід не визнається до моменту отримання платежу або припинення договору.

Майбутні кредитні збитки оцінюються через створення резерву на знецінення дебіторської заборгованості, що визнається як витрати, а не як зменшення доходу.

4.14 Податки

Витрати з податку на прибуток включають поточний і відстрочений податок.

Поточний податок на прибуток

Сума поточного податку визначається сумою оподаткованого прибутку за рік. Оподатковуваний прибуток відрізняється від прибутку до податків зі звіту про сукупний дохід за рахунок включення частини доходів і витрат в оподатковуваний прибуток інших років, а також виключення доходів (прибутків), які взагалі не підлягають оподаткуванню. Сума поточного податку на прибуток

розраховується з використанням ставок, затверджених законодавством на звітну дату. Перевищення сплаченої суми податку на прибуток над сумою, яка підлягає сплаті, визнається дебіторською заборгованістю.

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом балансових зобов'язань для перенесених податкових збитків і тимчасових різниць між податковою базою активів та зобов'язань і їхньою балансовою вартістю. Відстрочений податок не визнається при первісному визнанні активів чи зобов'язань, якщо операція не впливає на прибуток і не є об'єднанням компаній.

Відстрочені податкові суми визначаються за ставками, чинними на звітну дату, і застосовуються при сторнуванні тимчасових різниць. Податок на прибуток, пов'язаний зі статтями капіталу, відображається у капіталі, а не у звіті про сукупні прибутки та збитки.

Відстрочені податкові активи визнаються, якщо ймовірне отримання оподаткованого прибутку, що дозволить їх використати. Їх балансова вартість переглядається на кожну звітну дату і зменшується за відсутності достатнього прибутку. Раніше невизнані активи можуть бути визнані, якщо з'являється ймовірність їх реалізації.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання підлягають взаємообліку за наявності юридичного права на це і якщо вони стосуються одного податкового органу та суб'єкта господарювання.

Поточний та відстрочений податок за рік

Поточні і відстрочені податки визнаються як витрати або доходи у складі прибутку або збитку, якщо тільки вони не відносяться до статей, відображених в іншому сукупному доході або власному капіталі. У цьому випадку поточні і відстрочені податки також визнаються в іншому сукупному доході або у власному капіталі. Поточні і відстрочені податки, які виникли внаслідок угод об'єднання бізнесів, враховуються при відображенні цих угод у звітності.

Податок на додану вартість (ПДВ)

ПДВ стягується за ставками:

- 20% стягується при поставках товарів чи послуг на території України, включаючи поставки без чітко визначеної суми винагороди, та імпорту товарів в Україну (крім випадків, чітко передбачених законодавством);
- 14% у період з 1 березня 2021 року по операціях з постачання на митній території України та ввезення на митну територію України сільськогосподарської продукції, що класифікується за такими кодами згідно з УКТ ЗЕД: 1001, 1003, 1005, 1201, 1205, 1206 00.
- 0% застосовується при експорті товарів та відповідних послуг.

Вихідний ПДВ при продажі товарів та послуг обліковується у момент отримання товарів або послуг клієнтом або у момент надходження платежу від клієнта, залежно від того, що відбувається раніше. Вхідний ПДВ обліковується таким чином: право на кредит із вхідного ПДВ при закупівлях виникає у момент отримання накладної з ПДВ, яка видається в момент надходження оплати постачальнику або в момент отримання товарів або послуг, залежно від того, що відбувається раніше, право на кредит із вхідного ПДВ при імпорту товарів чи послуг виникає у момент сплати податку.

5. Суттєві облікові судження та оцінки

Підготовка фінансової звітності Компанії вимагає від її керівництва винесення суджень та визначення оцінок і припущень, які впливають на подані в звітності суми виручки, витрат, активів і зобов'язань, а також на розкриття інформації про ці статті та про умовні зобов'язання. Невизначеність відносно цих припущень і оцінок може привести до результатів, які можуть зажадати в майбутньому істотних коригувань до балансової вартості активів або зобов'язань, щодо яких приймаються подібні припущення та оцінки.

Основні допущення про майбутнє і інші основні джерела невизначеності в оцінках на звітну дату, які можуть послужити причиною істотних коригувань балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, розглядаються нижче. Допущення і оцінки Компанії засновані на вихідних

даних, які вона мала у своєму розпорядженні на момент підготовки фінансової звітності. Однак поточні обставини і припущення щодо майбутнього можуть змінюватися з огляду на ринкових змін або обставин, непередбачених Компанією. Такі зміни відображаються в припущеннях в міру того, як вони відбуваються.

Нижче подані основні припущення, що стосуються можливих майбутніх подій та інших основних джерел невизначеності оцінок на звітну дату, які несуть у собі значний ризик виникнення необхідності внесення суттєвих коригувань до балансової вартості активів протягом наступного фінансового року.

5.1 Строк корисного використання основних засобів

Знос основних засобів нараховується протягом строку їх корисного використання. Строки корисного використання засновані на оцінках керівництва того періоду, протягом якого актив приносить прибуток. Ці строки періодично переглядаються на предмет подальшої відповідності.

Об'єкти основних засобів відображаються за собівартістю. Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів вимагає від керівництва застосування професійних суджень, які базуються на досвіді роботи з аналогічними активами. Під час визначення строків корисного використання активів керівництво враховує умови очікуваного використання активу, його моральний знос, фізичний знос та умови, в яких буде експлуатуватися такий актив. Зміна будь-якої з цих умов або оцінок може у результаті призвести до коригування майбутніх норм амортизації.

5.2 Резерв під кредитні збитки

Компанія регулярно проводить аналіз дебіторської заборгованості на предмет зменшення корисності. Виходячи з наявного досвіду, Компанія використовує своє судження при оцінці збитків від зменшення корисності в ситуаціях, коли боржник зазнає фінансових труднощів, і відсутній достатній обсяг фактичних даних про аналогічних дебіторів. Керівництво використовує оцінки, засновані на історичних даних про структуру збитків стосовно активів з аналогічними характеристиками кредитного ризику й об'єктивних ознак зменшення корисності за групами дебіторської заборгованості. Виходячи з наявного досвіду, Компанія використовує своє судження при коригуванні даних спостережень стосовно групи дебіторської заборгованості для відображення поточних обставин.

5.3 Податкове та інше законодавство

Українське податкове законодавство та інша регуляторна база, зокрема валютний контроль та митне законодавство, продовжують змінюватись. Законодавчі та нормативні акти не завжди чітко сформульовані, та можуть тлумачитись місцевими, обласними і центральними органами державної влади та іншими урядовими органами по-різному. Випадки непослідовного тлумачення не є незвичайними. Керівництво вважає, що тлумачення ним положень законодавства, що регулюють діяльність Компанії, є правильними, і що Компанія дотрималась усіх нормативних положень, а всі передбачені законодавством податки та відрахування були сплачені або нараховані.

Компанія не створює резерви під можливі наслідки перевірок, проведених податковими органами.

5.4 Оцінка відстрочених податкових активів та зобов'язань

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

Оцінка відстрочених податкових активів і зобов'язань проводилась на основі суджень керівництва Компанії, які базувалися на наявній інформації на момент складання цієї фінансової звітності.

5.5 Знецінення

Знецінення нефінансових активів

Знецінення має місце, якщо балансова вартість активу або одиниці, яка генерує грошові кошти,

перевищує його (її) відшкодування, яка є найбільшою з наступних величин: справедлива вартість за вирахуванням витрат на вибуття або цінність використання. Розрахунок справедливої вартості за вирахуванням витрат на вибуття базується на наявній інформації по зобов'язуючим операціями продажу аналогічних активів між незалежними сторонами або на ринкових цінах за вирахуванням додаткових витрат, які були б понесені у зв'язку з вибуттям активу.

Розрахунок вартості при використанні заснований на моделі дисконтування грошових потоків. Грошові потоки беруться з бюджету на наступні п'ять років і не включають в себе діяльність по реструктуризації, щодо проведення якої у Компанії відсутні зобов'язання, або значні інвестиції в майбутньому, які поліпшають результати активів тестованої на знецінення одиниці, яка генерує грошові кошти. Сума очікуваного відшкодування найбільш чутлива до ставки дисконту, застосованої в моделі дисконтування грошових потоків, а також до очікуваних грошових потоків та темпів зростання, використаних з метою екстраполяції. Такі оцінки найбільш доречні для тестування гудвілу та інших нематеріальних активів з невизначеними термінами корисного використання, які визнаються Компанією.

5.6 Оцінка справедливої вартості

Справедлива вартість визначається як ціна, яка була б отримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки.

Оцінка справедливої вартості припускає, що операція продажу активу або передачі зобов'язання відбувається або

- на головному ринку для цього активу або зобов'язання; або
- за відсутності головного ринку – на найсприятливішому ринку для цього активу або зобов'язання.

Компанія оцінює справедливую вартість активу або зобов'язання, користуючись припущеннями, якими користувалися б учасники ринку, складаючи ціну активу або зобов'язання, та припускаючи, що учасники ринку діють у своїх економічних інтересах. Оцінка справедливої вартості нефінансового активу враховує здатність учасника ринку генерувати економічні вигоди шляхом найвигіднішого та найкращого використання активу або шляхом продажу його іншому учасникові ринку, який використовуватиме цей актив найвигідніше та найкраще. Компанія застосовує методики оцінювання, які відповідають обставинам, та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливую вартість, максимізуючи використання доречних відкритих вхідних даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних.

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

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

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

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

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

5.7 Умовні факти та судові розгляди

Характер умовних фактів господарської діяльності припускає, що вони будуть реалізовані тільки при виникненні або не виникненні одного або більш майбутніх подій. Оцінка таких умовних фактів господарської діяльності невід'ємно пов'язана із застосуванням значної частки суб'єктивного судження й суб'єктивних оцінок результатів майбутніх подій.

Керівництво Компанії застосовує істотні судження при оцінці й відображенні в обліку резервів і ризиків виникнення умовних зобов'язань, пов'язаних з існуючими судовими справами й іншими неурегульованими претензіями, які повинні бути врегульовані шляхом переговорів, посередництва або судового розгляду, а також інших умовних зобов'язань. Судження керівництва необхідні при оцінці

ймовірності задоволення позовів на Компанію або виникнення матеріального зобов'язання, а також при визначенні можливої суми остаточного врегулювання.

Внаслідок невизначеності, властивої процесу оцінки фактичні видатки можуть відрізнятися від первісної оцінки резерву, що може вплинути на результати операційної діяльності.

6 виправлення помилок

Статті балансу	01.01.2024	Виправлення помилок	01.01.2024 (перераховано)
Довгострокові фінансові інвестиції	9 176	(9 176)	-
Усього за розділом I	9 176	(9 176)	-
Разом коригування активи:	-	(9 176)	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	2 629 183	(9 176)	2 620 007
Усього за розділом I	2 629 183	(9 176)	2 620 007
Разом коригування зобов'язання та власного капіталу:	-	(9 176)	-

Виправлення помилки відображено ретроспективно у цій фінансовій звітності.

Стаття «Довгострокові фінансові інвестиції» була перерахована Компанією шляхом виправлення наступних помилок: перераховано інвестиції в асоційовану компанію за методом пайової участі в капіталі. Коригування було відображено в нерозподілений прибуток за минулі роки.

7 Дохід

Дохід від продажу за рік, що закінчився 31 грудня, представлено нижче:

	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Реалізація готової продукції	8 074 396	7 882 591
Дохід від реалізації товарів та послуг	5 899	27 346
Разом:	8 080 295	7 909 937

8 Собівартість реалізації

Собівартість продажів товарів, робіт та послуг за рік, що закінчився 31 грудня за елементами витрат наведена нижче:

	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Послуги (роботи) сторонніх організацій	(2 818 201)	(2 533 901)
Матеріали та сировина	(2 642 717)	(1 642 562)
Разом:	(5 460 918)	(4 176 463)

9 Інші операційні доходи

Інші операційні доходи за рік, що закінчився 31 грудня, представлено нижче:

	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Прибуток від операційної курсової різниці	110 878	83 566
Дохід від списання кредиторської заборгованості	9 909	46
Отримані штрафи, пені, неустойки	623	219
Прибуток від операцій купівлі-продажу іноземної валюти	602	-
Дохід від операційної оренди активів	293	281
Дохід від безоплатно одержаних оборотних активів	7	-

	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Прибуток від реалізації оборотних активів	-	368
Інші операційні доходи	17 976	2
Разом:	140 288	84 482

10 Витрати на збут

Витрати на збут за рік, що закінчився 31 грудня, представлено нижче:

	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Витрати на транспортування продукції (товарів)	(890 969)	(788 981)
Витрати на оплату праці	(40 516)	(28 503)
Нарахування ЄСВ	(7 339)	(5 699)
Витрати на відрядження	(4 464)	(884)
Витрати на рекламу та дослідження ринку (маркетинг)	(3 131)	(1 010)
Матеріали	(1 413)	(228)
Амортизація	(1 304)	(444)
Інші витрати	(8 553)	(5 511)
Разом:	(957 689)	(831 260)

11 Адміністративні витрати

Адміністративні витрати за рік, що закінчився 31 грудня, представлено нижче:

	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Витрати на оплату праці	(457 486)	(363 758)
Нарахування ЄСВ	(28 121)	(22 432)
Амортизація	(10 852)	(8 712)
Винагорода за консультаційні, інформаційні, аудиторські та інші послуги	(10 391)	(12 225)
Витрати на утримання необоротних активів	(7 920)	(4 698)
Послуги банків	(5 571)	(5 762)
Матеріали	(3 492)	(3 553)
Витрати на відрядження	(1 623)	(2 909)
Витрати на оплату послуг зв'язку, інтернет та періодики	(1 163)	(1 009)
Інші витрати	(1 838)	(1 056)
Разом:	(528 457)	(426 114)

12 Інші операційні витрати

Інші операційні витрати за рік, що закінчився 31 грудня, представлено нижче:

	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Списання ПДВ	(36 608)	(1 984)
Збиток від реалізованих виробничих запасів	(12 599)	-
Витрати на оплату праці	(1 290)	(1 876)
Нарахування ЄСВ	(296)	(367)
Матеріали	(248)	(295)
Нестачі та втрати від псування цінностей	(221)	(75)
Нараховані штрафи та пені	(3)	(865)
Збиток на купівлю-продаж іноземної валюти	-	(792)
Інші витрати операційної діяльності	(3 085)	(2 659)
Разом:	(54 350)	(8 913)

13 Інші прибутки (збитки)

Інші прибутки (збитки) за рік, що закінчився 31 грудня, представлено нижче:

	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Прибуток від реалізованих фінансових інвестицій	14 807	24 262
Витрати пов'язані з пошкодженням запасів внаслідок військових дій	(277 157)	(72 748)
Збиток від неопераційної курсової різниці	(172 330)	(257 131)
Витрати від вибуття основних засобів	(18)	-
Разом:	(434 698)	(305 617)

14 Фінансові доходи

Фінансові доходи за рік, що закінчився 31 грудня, представлено нижче:

	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Доходи від депозитів	6 563	8 380
Відсотки одержані за облігаціями	496	1 091
Разом:	7 059	9 471

15 Фінансові витрати

Фінансові витрати за рік, що закінчився 31 грудня, представлено нижче:

	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Відсоткові витрати по кредиту	(200 025)	(183 030)
Відсоткові витрати за зобов'язанням з оренди	(869)	(750)
Інші фінансові витрати	(195)	-
Разом:	(201 089)	(183 780)

16 Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток за рік, що закінчився 31 грудня, склалися з наступних елементів:

	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Поточні витрати по податку на прибуток	(149 863)	(375 126)
Відстрочені податкові доходи (витрати)	41 827	(1 996)
Разом:	(108 036)	(377 122)

Податок на прибуток Компанії розраховано і сплачено згідно з податковим законодавством України (законодавчо встановлена ставка податку на прибуток – 18%).

Порівняння витрат з податку на прибуток, обчислених шляхом застосування ставки податку на прибуток до прибутку до оподаткування, та податку на прибуток, що вказаний у звітності:

	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Фінансовий результат до оподаткування	599 845	2 092 421
Ставка податку на прибуток	18%	18%
Теоретичний податок на прибуток	(107 972)	(376 636)
Вплив від: Зміни припущень щодо ймовірності реалізації відстрочених податків	-	(51)
Витрат, що не враховуються при визначенні оподаткованого прибутку	(64)	(435)
Всього витрати з податку на прибуток	(108 036)	(377 122)

Відмінності між українськими правилами оподаткування та МСФЗ призводять до виникнення певних тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансового звітування та їхньою податковою базою. Зміни у відстрочених податкових активах та зобов'язаннях:

	На кінець поточного звітного періоду	Визнано у прибутку чи збитку	На початок поточного звітного періоду
Запаси	62 983	49 888	13 095
Кредиторська заборгованість	2 467	(7 476)	9 943
Резерв під кредитні збитки та знецінення	2 192	(588)	2 780
Основні засоби	468	(871)	1 339
Інші резерви	874	874	-
Чисті відстрочені податкові активи	68 984	41 827	27 157

	На початок поточного звітного періоду	Визнано у прибутку чи збитку	На початок попереднього звітного періоду
Накопичені податкові збитки	-	(21 450)	21 450
Запаси	13 095	13 095	-
Кредиторська заборгованість	9 943	9 943	-
Резерв під кредитні збитки та знецінення	2 780	(3 722)	6 502
Основні засоби	1 339	189	1 150
Фінансові зобов'язання	-	(51)	51
Чисті відстрочені податкові активи	27 157	(1 996)	29 153

17 Основні засоби

Зміни основних засобів за рік, що закінчився 31 грудня:

	Машини та обладнання	Транспорт	Інші основні засоби	Активи з права користування	Капітальні інвестиції	Всього
Залишок на 31.12.2022						
Первісна вартість	7 259	11 006	10 578	18 537	-	47 380
Накопичена амортизація	(4 143)	(5 959)	(857)	(12 684)	-	(23 643)
Чиста балансова вартість	3 116	5 047	9 721	5 853		23 737
Надходження первісної вартості	1 305	3 759	1 710	134	642	7 550
Вибуття первісної вартості	(71)	(412)	(1 390)	(810)		(2 683)
Амортизаційні відрахування	(1 433)	(1 636)	(3 509)	(2 577)	-	(9 155)
Вибуття амортизації	40	234	1 390			1 664
Залишок на 31.12.2023						
Первісна вартість	8 493	14 353	10 898	17 861	642	52 247
Накопичена амортизація	(5 536)	(7 361)	(2 976)	(15 261)	-	(31 134)
Чиста балансова вартість	2 957	6 992	7 922	2 600	642	21 113
	Машини та обладнання	Транспорт	Інші основні засоби	Активи з права користування	Капітальні інвестиції	Всього
Залишок на 31.12.2023						
Первісна вартість	8 493	14 353	10 898	17 861	642	52 247
Накопичена амортизація	(5 536)	(7 361)	(2 976)	(15 261)	-	(31 134)
Чиста балансова вартість	2 957	6 992	7 922	2 600	642	21 113
Надходження первісної вартості	4 322	5 671	6 188	17 518	38 399	72 098
Вибуття первісної вартості	(773)	-	(1 955)	(17 241)	(33 817)	(53 786)
Інші зміни (трансфери)	305	-	306	-	(611)	-
Амортизаційні відрахування	(1 575)	(2 233)	(4 040)	(4 307)	-	(12 155)
Вибуття амортизації	772	-	1 700	17 241	-	19 713
Залишок на 31.12.2024						
Первісна вартість	12 347	20 024	15 437	18 138	4 613	70 559
Накопичена амортизація	(6 339)	(9 594)	(5 316)	(2 327)	-	(23 576)
Чиста балансова вартість	6 008	10 430	10 121	15 811	4 613	46 983

Інформація щодо активів з права користування за договорами фінансової оренди розкрита в Примітці 31.

Станом на 31.12.2024 основні засоби Компанії відображені за фактичними витратами, що були понесені для їхнього придбання. Рух за групами основних засобів відображено в таблиці вище. Витрати, понесені для підтримання об'єктів в робочому стані, включались до складу витрат. Амортизація основних засобів нараховувалась із застосуванням прямолінійного методу. Станом на 31.12.2024 та 31.12.2023 року основні засоби у заставі не перебувають.

Протягом звітного періоду змін в оцінках ліквідаційної вартості, а також зміни методів амортизації основних засобів Компанії не було. Знецінення активів станом на 31.12.2024 та 31.12.2023 відсутні.

Станом на 31.12.2024 Компанія не має договірних зобов'язань щодо придбання основних засобів.

Первісна вартість повністю амортизованих основних засобів станом на 31.12.2024 становить – 9 257 тис. грн та 5 804 тис. грн. станом на 31.12.2023.

Станом на 31.12.2024 та 31.12.2023 справедлива вартість основних засобів, суттєво не відрізняється від балансової вартості.

18 Нематеріальні активи за винятком гудвілу

Рух нематеріальних активів за 2023 та 2024 роки був наступним:

	Програмне забезпечення та ліцензії		
Залишок на 31.12.2022			
Первісна вартість			10
Накопичена амортизація			(7)
Чиста балансова вартість			3
Амортизаційні відрахування			(1)
Залишок на 31.12.2023			
Первісна вартість			10
Накопичена амортизація			(8)
Чиста балансова вартість			2
	Програмне забезпечення та ліцензії	Капітальні інвестиції	Всього
Залишок на 31.12.2023			
Первісна вартість	10	-	10
Накопичена амортизація	(8)	-	(8)
Чиста балансова вартість	2	-	2
Надходження первісної вартості	-	418	418
Амортизаційні відрахування	(1)	-	(1)
Залишок на 31.12.2024			
Первісна вартість	10	418	428
Накопичена амортизація	(9)	-	(9)
Чиста балансова вартість	1	418	419

Придбані нематеріальні активи Компанія враховує за собівартістю. Подальша оцінка нематеріальних активів здійснюється відповідно до МСБО 38 «Нематеріальні активи» і складає собівартість нематеріального активу за вирахуванням зносу або збитків від зменшення корисності нематеріального активу.

Амортизація нематеріальних активів здійснюється на прямолінійній основі виходячи з термінів корисної дії нематеріального активу. Витрати на амортизаційні відрахування відображені у складі адміністративних витрат Компанії. Станом на 31.12.2024 та 31.12.2023 на балансі Компанії немає нематеріальних активів з невизначеним строком корисної дії або таких, що виготовлені в результаті власних дослідних робіт.

Протягом звітних період змін в оцінках термінів експлуатації, а також зміни методів амортизації нематеріальних активів Компанії не було. Знецінення активів станом на 31.12.2024 та 31.12.2023 відсутні.

19 Довгострокові фінансові інвестиції

Компанією 18 серпня 2016 року було придбано частку в компанії Interstarch GmbH, яка здійснює свою діяльність в Німеччині. Основними видами діяльності Interstarch GmbH є виробництво та реалізація пшеничного крохмалю та глютену. Собівартість придбання інвестиції становить 9 176 тис. грн., що складає 24,95% частки статутного капіталу Interstarch GmbH. Інвестиція обліковується за методом пайової участі в капіталі і дорівнює нулю на 31 грудня 2024 та на 31 грудня 2023 року (перераховано).

20 Запаси

Запаси станом на звітну дату представлено наступним чином:

	На кінець поточного звітного періоду	На початок поточного звітного періоду
Готова продукція	476 050	585 473
Сировина й матеріали	397 065	444 732
Незавершене виробництво	20 976	32 318
Запасні частини	2 630	327
Інші матеріали	883	149
Малоцінні та швидкозношувані предмети	238	226
Паливо	53	41
Напівфабрикати	-	36 983
Товари	-	277
Разом запасів:	897 895	1 100 526

У звітному періоді на витрати було віднесено запасів на загальну суму 2 647 870 тис. грн. (за рік, що закінчився 31.12.2023 — 1 646 638 тис. грн.).

З врахуванням того що первісна вартість запасів не перевищує їхню чисту вартість реалізації за 2024 р та 2023 р, уцінки вартість запасів не потребує. Внаслідок військових дій Компанія зазнала збитків пов'язаних з пошкодженням запасів протягом 2024 року в розмірі 277 157 тис. грн. (2023: 72 748 тис. грн.).

Станом на 31.12.2024 та 31.12.2023 запаси в заставі не перебували.

21 Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість

Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість станом на звітну дату представлено наступним чином:

	На кінець поточного звітного періоду	На початок поточного звітного періоду
Торгова дебіторська заборгованість	732 462	1 061 265
Резерв очікуваних кредитних збитків	(12 155)	(21 559)
Розрахунки з іншими дебіторами за наданими короткостроковими позиками	3 543 130	2 481 497
Фінансова дебіторська заборгованість	4 263 437	3 521 203
Інша дебіторська заборгованість	1 262	282
Разом:	4 264 699	3 521 485

Розрахунки з іншими дебіторами за наданими короткостроковими позиками включають в себе видані поворотні безвідсоткові позики пов'язаним компаніям з граничним терміном погашення протягом 2025 року.

Зміни у резерві очікуваних кредитних збитків представлено нижче:

	На кінець поточного звітного періоду	На початок поточного звітного періоду
Баланс на початок періоду	(21 559)	(42 237)
Сторнування резерву на знецінення	10 667	24 825
Списання за рахунок резерву	-	-
Донарахування суми резерву	(1 263)	(4 147)
Баланс на кінець періоду	(12 155)	(21 559)

Всі прострочені суми, за якими не створено резервів під очікувані кредитні збитки, вважаються такими, що будуть повернуті протягом року.

Аналіз фінансової дебіторської заборгованості за строками прострочення представлено в таблиці нижче:

	На кінець поточного звітного періоду		На початок поточного звітного періоду	
	Торгова дебіторська заборгованість	Розрахунки з іншими дебіторами за наданими короткостроковими позиками	Торгова дебіторська заборгованість	Розрахунки з іншими дебіторами за наданими короткостроковими позиками
Дебіторська заборгованість				
0-30 днів	523 493	3 543 130	946 090	2 481 497
31-60 днів	41 446	-	249	-
61-90 днів	38 572	-	114	-
91-180 днів	92 638	-	88 385	-
181-360 днів	20 211	-	7 268	-
більше 360 днів	16 102	-	19 159	-
Резерв очікуваних кредитних збитків				
0-30 днів	(152)	-	(892)	-
31-60 днів	(105)	-	(3)	-
61-90 днів	(114)	-	(2)	-
91-180 днів	(323)	-	(1 377)	-
181-360 днів	(390)	-	(126)	-
більше 360 днів	(11 071)	-	(19 159)	-
Ставка очікуваних кредитних збитків				
0-30 днів	0,03%	0,00%	0,09%	0,00%
31-60 днів	0,25%	0,00%	1,20%	0,00%
61-90 днів	0,30%	0,00%	1,75%	0,00%
90-180 днів	0,35%	0,00%	1,56%	0,00%
181-360 днів	1,93%	0,00%	1,73%	0,00%
більше 360 днів	68,76%	0,00%	100,00%	0,00%
Всього фінансова дебіторська заборгованість	720 307	3 543 130	1 039 706	2 481 497

Дебіторська заборгованість відображена у фінансовій звітності Компанії за собівартістю, оскільки вона є короткостроковою та її справедлива вартість не зазнає значного впливу від зміни вартості грошей у часі. Забезпечень дебіторської заборгованості протягом звітного періоду Компанія не отримувала.

22 Поточні фінансові інвестиції

Станом на 31 грудня 2023 року поточні фінансові інвестиції представлені облігаціями внутрішніх державних позик України з датою погашення 16.05.2024 року у сумі 41 711 тис. грн. Станом на звітну дату фінансові інвестиції у Компанії відсутні.

23 Поточні податкові активи та зобов'язання

Поточні податкові активи станом на звітну дату представлено наступним чином:

	На кінець поточного звітного періоду	На початок поточного звітного періоду
Податок на додану вартість	121 552	133 573
Податковий кредит не підтверджений	5 705	13 102
Інші податкові активи	96	60
Разом:	127 353	146 735

Поточні податкові зобов'язання станом на звітну дату та на попередню звітну дату представлені заборгованістю з податку на прибуток у сумі 38 744 тис.грн. та 26 540 тис.грн. відповідно, та іншими зобов'язаннями по інших податках на 31.12.2024- 6 тис.грн.

24 Інші поточні нефінансові активи

Станом на 31 грудня 2024 року та на 31 грудня 2023 року інші поточні нефінансові активи представлені виданими авансами контрагентам за товари та послуги у сумі 1 725 646 тис. грн та 1 765 958 тис. грн відповідно. Станом на 31 грудня 2024 року 1 678 910 тис. грн. або 97,29% припадало на двох найбільших дебіторів (станом на 31 грудня 2023 року: 1 761 656 тис. грн. або 99,76%).

25 Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на звітну дату грошові кошти та їх еквіваленти деноміновані в гривнях та іноземній валюті (долар, євро). Усі кошти на банківських рахунках не прострочені та не знецінені. У Компанії відсутні грошові кошти обмежені для використання. Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти на поточних рахунках банків:

	На кінець поточного звітного періоду	На початок поточного звітного періоду
Гроші на банківських рахунках в іноземній валюті	443 542	433 611
Гроші на банківських рахунках в національній валюті	110 427	19 344
Разом грошових коштів:	553 969	452 955

Інші надходження коштів від операційної діяльності Компанії, відображені у Звіті про рух грошових коштів (за прямим методом) за поточний звітний період включають в себе надходження від повернення податку на додану вартість у сумі 38 000 тис. грн. (за попередній звітний період – 254 905 тис. грн.) та інші надходження у сумі 871 тис. грн. (за попередній звітний період – 1 029 тис. грн.).

Інші надходження (вибуття) грошових коштів за операційною діяльністю Компанії, відображені у Звіті про рух грошових коштів за поточний звітний період (за прямим методом) включають в себе надходження від повернення авансів від постачальників у сумі 38 273 тис. грн. (за попередній звітний період – 28 997 тис. грн.) та витрачання на оплату повернення авансів у сумі 302 283 тис. грн. (за попередній звітний період – 930 657 тис. грн.)

Інші надходження (вибуття) грошових коштів за інвестиційною діяльністю Компанії, відображені у Звіті про рух грошових коштів за попередній звітний період (за прямим методом) включають в себе

витрачання на придбання поточних фінансових у сумі 294 000 тис. грн. та надходження грошових коштів від погашення поточних фінансових інвестицій у сумі 392 244 тис. грн.

26 Статутний капітал

На кінець звітного періоду статутний капітал Компанії становить 10 тис. грн. Станом на 31.12.2024 учасниками були наступні товариства - ТОВ «ПРАЙМ ЧАРЛІ ІНВЕСТМЕНТС», ТОВ «ПРАЙМ БРАВО ІНВЕСТМЕНТС», ТОВ «ПРАЙМ ЕХО ІНВЕСТМЕНТС», ТОВ «ПРАЙМ ДЕЛЬТА ІНВЕСТМЕНТС», ТОВ «ПРАЙМ ІНВЕСТМЕНТС» з рівною долею володіння 20% відповідно (2023: ТОВ «ПРАЙМ ІНВЕСТМЕНТС» 100% володіння). Кінцевий бенефіціарний власник (контролер) - Порошенко Олексій Петрович, 06.03.1985 р.н, Україна, м.Київ, вулиця Грушевського, буд.9, кв.40.

	На кінець поточного звітного періоду	На початок поточного звітного періоду
Найменування учасника		
ТОВ "ПРАЙМ ІНВЕСТМЕНТС" (Україна)	2	10
ТОВ «ПРАЙМ ЧАРЛІ ІНВЕСТМЕНТС» (Україна)	2	-
ТОВ «ПРАЙМ БРАВО ІНВЕСТМЕНТС» (Україна)	2	-
ТОВ «ПРАЙМ ДЕЛЬТА ІНВЕСТМЕНТС» (Україна)	2	-
ТОВ «ПРАЙМ ЕХО ІНВЕСТМЕНТС» (Україна)	2	-
Разом:	10	10

Сума заявлених та виплачених дивідендів за 2024 рік склала 484 646 тис. грн. У звітному періоді виплати була частково за період 2023 рік (2023 рік – відсутні).

27 Позикові кошти та інші довгострокові зобов'язання

Структура заборгованості Компанії за процентними кредитами та позиками і іншими поточними та непоточними зобов'язаннями має наступний вигляд:

	На кінець поточного звітного періоду	На початок поточного звітного періоду
Довгострокові позики від третіх осіб	-	2 968 268
Довгострокова частина орендних зобов'язань	9 229	252
Поточна частина довгострокових позик від третіх осіб	3 089 136	-
Короткострокові банківські кредити	708 546	393 887
Зобов'язання за відсотками за кредитами	41 219	201 984
Поточна частина орендних зобов'язань	7 170	3 449
Разом:	3 855 300	3 567 840

Основні умови отриманих кредитів були наступними:

	Валюта	Ставка	Рік пошення	На кінець поточного звітного періоду	На початок поточного звітного періоду
Позики від третіх осіб	EUR	4,5%	18.12.2025	-	907 470
Позики від третіх осіб	EUR	4,5%	02.03.2025	-	200 485
Позики від третіх осіб	EUR	До 23.10.2023 - 4,5% 3 23.10.2023 - 6,0%	23.10.2025	-	1 438 234
Позики від третіх осіб	EUR	До 22.06.2023 - 4,5% 3 22.06.2023 - 6,0%	22.06.2025	-	422 079
Всього довгострокових кредитів та позик				-	2 968 268
Кредити в іноземній валюті	UAH	13,3%	24- 31.01.2025	272 590	-
Кредити в іноземній валюті	USD	6,2%	24.02.2024	435 956	393 887

Всього короткострокових кредитів та позик				708 546	393 887
Позики від третіх осіб	EUR	4,5%	18.12.2025	944 422	-
Позики від третіх осіб	EUR	4,5%	02.03.2025	208 649	-
Позики від третіх осіб	EUR	6,0%	23.10.2025	1 496 799	-
Позики від третіх осіб	USD	6,0%	22.06.2025	439 266	-
Всього поточна заборгованість за довгостроковими кредитами та позиками				3 089 136	-

Кредитні операції в межах загального ліміту у сумі 31 000 000 дол. США по кредитних договорах, укладених з АТ «Райффайзен Банк Аваль». Станом на 31.12.2024 та на 31.12.2023 кредитний договір забезпечується договором поруки від пов'язаних компаній, зі сторони Компанії застава відсутня.

У наведеній нижче таблиці докладно розшифровано рух зобов'язань Компанії, пов'язаних з фінансовою діяльністю, за поточний та попередній звітні роки:

Поточний звітний період

	Банківські кредити	Позики від третіх осіб	Фінансова допомога від третіх осіб	Відсотки за кредитами та позиками	Разом
Баланс на початок періоду	393 887	2 968 268	201 780	201 984	3 765 919
Чисті грошові потоки від фінансової діяльності					
Отримання позик	272 590	-	1 736 732	-	2 009 322
Погашення позик	-	-	(1 398 456)	-	(1 398 456)
Витрачання на сплату відсотків	-	-	-	(353 542)	(353 542)
Негрошова зміна фінансових інструментів					
Фінансові витрати	-	-	-	200 025	200 025
Негрошові операції	42 069	120 868	-	(7 248)	155 689
Баланс на кінець періоду	708 546	3 089 136	540 056	41 219	4 378 957

Попередній звітний період

	Банківські кредити	Позики від третіх осіб	Фінансова допомога від третіх осіб	Відсотки за кредитами та позиками	Разом
Баланс на початок періоду	744 911	2 739 228	431 926	67 608	3 983 673
Чисті грошові потоки від фінансової діяльності					
Отримання позик	-	-	475 560	-	475 560
Погашення позик	(370 211)	-	(705 706)	-	(1 075 917)
Витрачання на сплату відсотків	-	-	-	(60 811)	(60 811)
Негрошова зміна фінансових інструментів					
Фінансові витрати	-	-	-	183 030	183 030
Негрошові операції	19 187	229 040	-	12 157	260 384
Баланс на кінець періоду	393 887	2 968 268	201 780	201 984	3 765 919

Заборгованість за кредитними договорами виплачується у повному обсязі у встановлені умовами договорів строки.

28 Поточні забезпечення

Зміни у забезпеченні з резерву відпусток представлено за поточний та попередній звітні роки в таблиці нижче:

	Поточний звітний період
	Поточні забезпечення на винагороди працівникам
Баланс на початок періоду	35 289
Нарахування за рік	44 378
Використано за рік	(17 799)
Баланс на кінець періоду	61 868
	Попередній звітний період
	Поточні забезпечення на винагороди працівникам
Баланс на початок періоду	16 284
Нарахування за рік	41 032
Використано за рік	(22 027)
Баланс на кінець періоду	35 289

Сума, що визнана в якості забезпечення, відображає найкращу розрахункову оцінку витрат, які необхідні на кінець звітного періоду для врегулювання існуючого зобов'язання.

Загальна сума забезпечення складається з:

- обов'язкових виплат, передбачених КЗпП, таких як оплата днів щорічної відпустки, компенсації днів невикористаної відпустки при звільненні;
- нарахування ЕСВ на суму резерву відпусток.

Забезпечення на виплату відпусток створюється щорічно станом на 31 грудня на підставі даних про середньоденний заробіток працівників та кількості невідпрацьованих днів відпустки відповідно до методики розрахунку, що встановлена українським законодавством. Середньоденний заробіток розраховується виходячи із середньої кількості календарних днів за рік без урахування свят.

29 Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість

Станом на звітну дату торговельна та інша кредиторська заборгованість складалася із таких позицій:

	На кінець поточного звітного періоду	На початок поточного звітного періоду
Торговельна кредиторська заборгованість	167 449	555 129
Фінансова допомога від третіх осіб	540 056	201 780
Фінансова кредиторська заборгованість	707 505	756 909
Інша кредиторська заборгованість	-	-
Разом:	707 505	756 909

Станом на 31 грудня 2024 року торговельна кредиторська заборгованість від п'яти найбільших кредиторів Компанії склала 113 895 тис. грн. або 68% (станом на 31 грудня 2023 року: 463 192 тис. грн. або 83%). Фінансова допомога від третіх осіб включають в себе отримані поворотні безвідсоткові позики від пов'язаних компаній з граничним терміном погашення протягом 2025 року.

30 Інші поточні нефінансові зобов'язання

Станом на 31.12.2024 та 31.12.2023 інші поточні нефінансові зобов'язання представлені авансами, отриманими від покупців у сумі 395 688 тис. грн та 71 047 тис. грн. відповідно. Станом на 31 грудня 2024 року 375 649 тис. грн. або 95% припадало на двох контрагентів (на 31 грудня 2023 року 58 902 тис. грн. або 83%).

31 Оренда

З метою визначення орендних зобов'язань відповідно до положень стандарту МСФЗ (IFRS) 16, Компанією як Орендарем застосовано ставку запозичення за середньою ринковою вартістю кредитів за даними НБУ на дату заключення договору (додаткової угоди), в межах 14,0%-18,55% станом на 31.12.2024. Нижче представлена балансова вартість визнаного активу (нерухомість) в формі права користування та її зміни протягом періоду:

	На кінець поточного звітного періоду	На початок поточного звітного періоду
Активи з права користування		
Баланс на початок періоду	2 600	5 853
Надходження	17 518	134
Витрати на амортизацію	(4 307)	(2 577)
Вибуття	-	(810)
Баланс на кінець періоду	15 811	2 600

Майбутні мінімальні орендні платежі за договорами оренди і теперішня вартість чистих мінімальних орендних платежів станом на 31.12.2024 та 31.12.2023 представлені наступним чином:

Приведена (дисконтована) вартість мінімальних орендних платежів, включаючи:	На кінець поточного звітного періоду	На початок поточного звітного періоду
Сума мінімальних орендних платежів	20 213	4 208
Сума дисконту	(3 814)	(507)
Баланс на кінець періоду	16 399	3 701
Поточна частина	7 170	3 449
Довгострокова частина	9 229	252

Витрати по орендним платежам за поточний і попередній звітні періоди представлені наступним чином:

	На кінець поточного звітного періоду	На початок поточного звітного періоду
Витрати по амортизації активу з права власності	(4 307)	(2 577)
Процентні витрати по зобов'язанням з оренди	(869)	(750)
Разом:	(5 176)	(3 327)

Сума сплаченої заборгованості з фінансової оренди за 2024 рік становила – 6 704 тис. грн, за 2023 рік – 7 453 тис. грн.

Компанія як Орендар використовує необоротні активи, отримані за договорами операційної оренди, та визнає орендні платежі як витрати лінійним методом протягом усього терміну оренди.

Компанія як Орендодавець надає в операційну оренду необоротні активи. Дохід від операційної оренди (орендні платежі від операційної оренди) визнається у складі іншого операційного доходу відповідного звітного періоду на прямолінійній основі протягом строку оренди за принципом нарахування відповідно до умов діючого договору оренди.

32 Операції з пов'язаними сторонами

Відповідно до визначення МСФЗ (IAS) 24 "Розкриття інформації про зв'язані сторони" під пов'язаними сторонами Компанії, розуміються наступні контрагенти:

- підприємства, які прямо або побічно, через один або декілька посередників контролюють компанію, контролюються Компанією, або разом з Компанією перебувають під загальним контролем (включаючи холдингові й дочірні Компанії, а також родинні дочірні Компанії);
- асоційовані Компанії – підприємства, на діяльність яких Компанія значно впливає і які, не є дочірніми Компанії або спільними підприємствами інвестора;

- (с) приватні особи, які прямо або побічно володіють пакетом акцій із правом голосу й мають можливість значно впливати на діяльність Компанії, а також кожної, хто впливає або перебуває під впливом такої особи при веденні операцій з Компанією;
- (d) ключовий управлінський персонал Компанії, тобто ті особи, які вповноважені й відповідальні за здійснення планування, керування й контролю над діяльністю Компанії, у тому числі директор Компанії, а також його найближчі родичі;
- (е) підприємства, право голосу в яких належить прямо або побічно будь-якій особі, описаній в п. п. (с) або (d), або особі, на яку такі особи значно впливають. До них відносяться підприємства, що належать директорам або основним акціонерам Компанії, і підприємства, які мають спільного з Компанією, що звітує ключового члена керуючого органу;
- (f) пенсійні фонди, що діють в інтересах співробітників Компанії.

У відношенні кожної можливої операції зі зв'язаною стороною до уваги приймалась сутність операції, а не тільки її правова форма. Пов'язані сторони можуть здійснювати операції, які не мали б місця між сторонніми Компаніями. Також можуть відрізнятися умови й суми транзакцій у порівнянні з аналогічними операціями між непов'язаними сторонами. Кінцевий бенефіціарний власник (контролер) – Порошенко Олексій Петрович. Материнськими підприємствами по відношенню до Компанії станом на 31 грудня 2024 є компанії з однаковою долею володіння ТОВ «Прайм Інвестментс», ТОВ «Прайм Чарлі Інвестментс», ТОВ «Прайм Браво Інвестментс», ТОВ «Прайм Ехо Інвестментс», ТОВ «Прайм Дельта Інвестментс» (на 31 грудня 2023 материнською компанією по відношенню до Компанії являлась ТОВ «Прайм Інвестментс з 100% часткою володіння»).

Інформація про операції з пов'язаними сторонами Компанії представлена нижче:

Тип пов'язаної сторони	Характер заборгованості	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Інші пов'язані сторони	Дохід від продажу готової продукції та товарів	2 938 881	3 118 005
Асоційовані підприємства	Дохід від продажу готової продукції та товарів	126 022	267 826
Інші пов'язані сторони	Дохід від надання в оренду	150	150
Інші пов'язані сторони	Продаж основних засобів	134	28
Інші пов'язані сторони	Дохід від реалізації інших поточних активів	32 847	-
Інші пов'язані сторони	Дохід від депозитів	6 538	6 394
Інші пов'язані сторони	Фінансові витрати	(167 511)	(124 723)
Інші пов'язані сторони	Витрати від отримання оренди	(58)	(32)
Інші пов'язані сторони	Придбання основних засобів	(278)	-
Асоційовані підприємства	Придбання товарів та послуг	-	(561)
Інші пов'язані сторони	Придбання товарів та послуг	(3 169 697)	(3 167 336)
Материнська компанія	Отримання послуг	(168)	(168)

Тип пов'язаної сторони	Характер заборгованості	На кінець поточного звітного періоду	На початок поточного звітного періоду
Інші пов'язані сторони	Аванси видані	1 678 910	1 761 656
Інші пов'язані сторони	Торговельна заборгованість дебіторська	480 429	674 105
Асоційовані підприємства	Торговельна заборгованість дебіторська	41 525	124 669
Інші пов'язані сторони	Дебіторська заборгованість за наданими фінансовими допомогами	3 543 129	2 481 497
Інші пов'язані сторони	Розрахунки за нарахованими відсотками	1 019	-
Інші пов'язані сторони	Поточна частина довгострокових позик від третіх осіб	(3 089 136)	-
Інші пов'язані сторони	Довгострокові позики від третіх осіб	-	(2 767 783)

Тип пов'язаної сторони	Характер заборгованості	На кінець поточного звітного періоду	На початок поточного звітного періоду
Інші пов'язані сторони	Фінансова допомога від третіх осіб	(540 056)	(201 780)
Інші пов'язані сторони	Зобов'язання за відсотками за кредитами	(13 475)	(184 439)
Інші пов'язані сторони	Торговельна заборгованість кредиторська	(79 655)	(394 775)
Асоційовані підприємства	Торговельна заборгованість кредиторська	(4 837)	(4 648)
Материнська компанія	Торговельна заборгованість кредиторська	(28)	(28)
Інші пов'язані сторони	Аванси отримані	(380 990)	(58 902)
Асоційовані підприємства	Аванси отримані	(55)	(55)

Заборгованості є поточними, тому резерв сумнівних боргів не створювався. Безнадійні або сумнівні заборгованості відсутні. В угодах між Сторонами відсутні особливі умови, забезпечення та відшкодування внаслідок непогашення зобов'язань, надання чи отримання будь-яких гарантій. У 2024 році вся сума компенсації ключовому управлінському персоналу була включена до складу адміністративних витрат та становить 85 062 тис. грн., за 2023 рік – 91 376 тис. грн.

33 Зміни в облікових політиках

Станом на 1 грудня 2023 року Компанія змінила облікову політику щодо обліку інвестицій в асоційоване підприємство, застосувавши метод пайової участі в капіталі замість обліку за собівартістю. Зміни було відображено ретроспективно в фінансовій звітності шляхом виправлення помилок (Примітка 6).

34 Справедлива вартість фінансових інструментів

Справедлива вартість – це сума, на яку можна обміняти фінансовий інструмент при здійсненні поточної операції між двома непов'язаними зацікавленими сторонами, за винятком випадків примусового продажу або ліквідації. Найкращим підтвердженням справедливої вартості є ціна фінансового інструмента, що котирується на ринку.

Оціночна справедлива вартість фінансових інструментів визначалася Компанією із використанням наявної ринкової інформації, якщо така існує, та відповідних методик оцінки. Однак для інтерпретації ринкової інформації з метою визначення оціночної справедливої вартості обов'язково необхідні суб'єктивні судження. Україна демонструє ознаки ринку, що розвивається, а економічні умови й надалі обмежують рівень активності фінансових ринків. Ринкові котирування можуть бути застарілими або відображати операції продажу за вимушено низькою ціною, тому вони можуть не відображати справедливую вартість фінансових інструментів. Для визначення справедливої вартості фінансових інструментів керівництво застосувало всю наявну ринкову інформацію.

Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю

Справедливою вартістю інструментів, які мають плаваючу процентну ставку, як правило, є їхня балансова вартість. Розрахункова справедлива вартість інструментів, які розміщуються за фіксованою процентною ставкою, базується на розрахункових майбутніх очікуваних грошових потоках, дисконтованих із застосуванням поточних процентних ставок для нових інструментів, що мають подібний кредитний ризик та строк, який залишився до погашення.

Ставки дисконтування, що використовуються, залежать від кредитного ризику контрагента. Балансова вартість дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої фінансової дебіторської заборгованості та безпроцентних позик приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

Зобов'язання, що обліковуються за амортизованою вартістю

Справедлива вартість позикових коштів базується на ринкових даних. Справедлива вартість інших зобов'язань визначалася з використанням методів оцінки. Розрахункова справедлива вартість інструментів із фіксованою процентною ставкою та визначеним строком погашення базується на очікуваних грошових потоках, дисконтованих із застосуванням поточних процентних ставок для нових інструментів, що мають подібний кредитний ризик та строк до погашення, який залишився. Справедлива вартість зобов'язань, що погашаються за вимогою або після завчасного повідомлення («зобов'язання, що погашаються за вимогою»), розраховується як сума кредиторської заборгованості, що погашається за вимогою, дисконтована з першої дати подання вимоги про погашення зобов'язання.

Балансова вартість позикових коштів, інших фінансових зобов'язань і кредиторської заборгованості за основною діяльністю та іншої кредиторської заборгованості приблизно дорівнює справедливій вартості. Компанія класифікує усі свої фінансові активи та зобов'язання як оцінювані за амортизованою вартістю. Нижче наведена вартість фінансових інструментів на кінець звітного періоду:

Фінансові активи

	На кінець поточного звітного періоду	На початок поточного звітного періоду (перераховано)
Грошові кошти та їх еквіваленти	553 969	452 955
Торгова дебіторська заборгованість	720 307	1 039 706
Розрахунки з іншими дебіторами за наданими короткостроковими позиками	3 543 130	2 481 497
Довгострокова дебіторська заборгованість	343	-
Поточні фінансові інвестиції	-	41 711
Разом:	4 817 749	4 015 869

Фінансові зобов'язання

	На кінець поточного звітного періоду	На початок поточного звітного періоду
Довгострокові позики від третіх осіб	-	2 968 268
Довгострокова частина орендних зобов'язань	9 229	252
Короткострокові процентні кредити та позики	3 838 901	595 871
Поточна частина орендних зобов'язань	7 170	3 449
Торговельна кредиторська заборгованість	167 449	555 129
Фінансова допомога від третіх осіб	540 056	201 780
Разом:	4 562 805	4 324 749

35 Управління ризиками

Основні фінансові зобов'язання Компанії включають кредити та позики, торгіву та іншу кредиторську заборгованість. Основною метою даних фінансових зобов'язань є фінансування операцій Компанії. До складу основних фінансових активів Компанії входять торгова дебіторська заборгованість, грошові кошти, які виникають безпосередньо в ході її операційної діяльності.

Компанія схильна до кредитного ризику, ризику ліквідності та валютного ризику. Керівництво Компанії контролює процес управління цими ризиками. Функція управління ризиками у Компанії здійснюється стосовно фінансових ризиків (кредитного, валютного, ризику ліквідності), ринкових, цінових, а також операційних та юридичних ризиків. Управління операційними та юридичними ризиками має на меті забезпечення належного функціонування внутрішніх процедур та політики, що спрямовані на мінімізацію цих ризиків.

Кредитний ризик

Компанія наражається на кредитний ризик, який виникає тоді, коли одна сторона фінансового інструменту спричинить фінансові збитки другій стороні внаслідок невиконання взятих на себе

зобов'язань. Кредитний ризик виникає в результаті реалізації Компанією продукції на кредитних умовах та інших операцій з контрагентами, внаслідок яких виникають фінансові активи.

Максимальна сума кредитного ризику, на який наражається Компанія, показана нижче за категоріями фінансових активів:

	На кінець поточного звітного періоду	На початок поточного звітного періоду (перераховано)
Торгова дебіторська заборгованість	720 307	1 039 706
Розрахунки з іншими дебіторами за наданими короткостроковими позиками	3 543 130	2 481 497
Довгострокова дебіторська заборгованість	343	-
Поточні фінансові інвестиції	-	41 711
Грошові кошти та їх еквіваленти	553 969	452 955
Разом:	4 817 749	4 015 869

Необхідність визнання знецінення аналізується на кожну звітну дату з використанням матриці оціночних резервів для оцінки очікуваних кредитних збитків. Ставки оціночних резервів встановлюються в залежності від кількості днів прострочення платежу для груп різних клієнтських сегментів з аналогічними характеристиками виникнення збитків (тобто по географічних регіонах, типу продукту, типу і рейтингу покупця, забезпечення за допомогою акредитивів або інших форм страхування кредитних ризиків). Розрахунки відображають результати, розраховані з урахуванням ймовірності, тимчасову вартість грошей і обґрунтовану та підтверджену інформацію про минулі події, поточних умовах і прогнозованих майбутніх економічних умовах, доступну на звітну дату. Компанія не має майна, переданого їй у заставу як забезпечення належної їй заборгованих грошей.

Отже, керівництво Компанії вважає доцільним надавати у фінансовій інформації дані про строки заборгованості та іншу інформацію про кредитний ризик. Цю інформацію подано у Примітці 21.

Валютний ризик

Відповідно до МСФЗ 7, валютний ризик виникає за фінансовими інструментами у валюті, яка не є функціональною, і є монетарними за характером; ризики, пов'язані з перерахунком валют, не враховуються. Валютний ризик виникає, переважно, по нефункціональним валютам, в яких Компанія має фінансові інструменти. У таблиці надані монетарні фінансові активи і зобов'язання Компанії за балансовою вартістю станом на звітну дату.

	Функціональна	Розрахунок		
	UAH	USD	EUR	Разом
Балансова вартість монетарних активів і зобов'язань				
На початок поточного звітного періоду (перераховано)				
Грошові кошти та їх еквіваленти	19 344	3 349	430 262	452 955
Торгова дебіторська заборгованість	303 100	257 046	479 560	1 039 706
Розрахунки з іншими дебіторами за наданими короткостроковими позиками	2 481 497	-	-	2 481 497
Поточні фінансові інвестиції	-	-	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	-	-	41 711	41 711
Разом фінансових активів	2 803 941	260 395	951 533	4 015 869
Довгострокова частина орендних зобов'язань	252	-	-	252
Заборгованість за кредитами та позиками	-	394 297	3 169 842	3 564 139
Торговельна кредиторська заборгованість	550 481	-	4 648	555 129
Фінансова допомога від третіх осіб	201 780	-	-	201 780
Поточна частина орендних зобов'язань	3 449	-	-	3 449
Разом фінансових зобов'язань	755 962	394 297	3 174 490	4 324 749
Балансова вартість інструментів, що підвержені валютному ризику	-	(133 902)	(2 222 957)	(2 356 859)
На кінець поточного звітного періоду				
Грошові кошти та їх еквіваленти	110 427	408 667	34 875	553 969
Торгова дебіторська заборгованість	346 405	104 725	269 177	720 307
Довгострокова дебіторська заборгованість	343	-	-	343
Розрахунки з іншими дебіторами за наданими короткостроковими позиками	3 543 130	-	-	3 543 130
Разом фінансових активів	4 000 305	513 392	304 052	4 817 749
Довгострокова частина орендних зобов'язань	9 229	-	-	9 229
Заборгованість за кредитами та позиками	272 791	17 115	3 548 995	3 838 901
Торговельна кредиторська заборгованість	162 511	-	4 938	167 449
Фінансова допомога від третіх осіб	540 056	-	-	540 056
Поточна частина орендних зобов'язань	7 170	-	-	7 170
Разом фінансових зобов'язань	991 757	17 115	3 553 933	4 562 805
Балансова вартість інструментів, що підвержені валютному ризику	-	496 277	(3 249 881)	(2 753 604)

Нижче в таблиці показано зміну прибутку чи збитку внаслідок обґрунтовано можливих змін курсів обміну валют по відношенню до функціональної валюти Компанії, що використовувались на кінець звітного періоду, при незмінності всіх інших змінних характеристик:

	Збільшення	Ефект	Зменшення	Ефект
На початок поточного звітного періоду (перераховано)				
USD	30%	(40 171)	-5%	6 695
EUR	30%	(666 887)	-5%	111 148
На кінець поточного звітного періоду				
USD	30%	148 883	-5%	(24 814)
EUR	30%	(974 964)	-5%	162 494

Ризик ліквідності

Ризик втрати ліквідності являє собою ризик того, що Компанія не зможе оплатити свої зобов'язання при настанні строку їх погашення. Компанія здійснює контроль над ризиком дефіциту грошових коштів, використовуючи інструмент планування поточної ліквідності.

Метою Компанію є підтримка балансу між безперервністю фінансування та гнучкістю шляхом використання банківських овердрафтів, банківських кредитів, фінансової оренди. Компанія проаналізувала концентрацію ризику щодо рефінансування своєї заборгованості і прийшла до висновку, що вона є низькою. Компанія має доступ до джерел фінансування в достатньому обсязі, а терміни погашення заборгованості, що підлягає виплаті протягом 12 місяців, за домовленістю з поточними кредиторами можуть бути перенесені на більш пізні дати.

Ризик ліквідності – це ризик того, що підприємство зіткнеться з труднощами при виконанні зобов'язань, пов'язаних з фінансовими зобов'язаннями. Керівництво здійснює моніторинг помісячних прогнозів грошових потоків Компанії.

Суми у таблиці аналізу за строками - це недисконтовані грошові потоки за угодами:

	До 1 року	Від 1 до 5 років	Разом
На початок поточного звітного періоду			
Орендні зобов'язання	3 449	252	3 701
Заборгованість за кредитами та позиками	595 871	2 968 268	3 564 139
Торговельна кредиторська заборгованість	555 129	-	555 129
Фінансова допомога від третіх осіб	201 780	-	201 780
Разом	1 356 229	2 968 520	4 324 749
На кінець поточного звітного періоду			
Орендні зобов'язання	7 170	9 229	16 399
Заборгованість за кредитами та позиками	3 838 901	-	3 838 901
Торговельна кредиторська заборгованість	167 449	-	167 449
Фінансова допомога від третіх осіб	540 056	-	540 056
Разом	4 553 576	9 229	4 562 805

Операційний та юридичний ризики.

Операційний та юридичний ризики включають:

- ризик персоналу, пов'язаний з діями або бездіяльністю працівників Компанії (людським фактором), включаючи допущення помилки при проведенні операції, здійснення неправомірних операцій, пов'язане з недостатньою кваліфікацією або із зловживанням персоналу, перевищення повноважень, розголошення інсайдерської та/або конфіденційної інформації та інше;

- інформаційно-технологічний ризик, пов'язаний з недосконалою роботою інформаційних технологій, систем та процесів обробки інформації або з їх недостатнім захистом, включаючи збій у роботі програмного та/або технічного забезпечення, обладнання, інформаційних систем, засобів комунікації та зв'язку, порушення цілісності даних та носіїв інформації, несанкціонований доступ до інформації сторонніх осіб та інше;
- правовий ризик, пов'язаний з недотриманням Компанією вимог законодавства, договірних зобов'язань, а також з недостатньою правовою захищеністю установи або з правовими помилками, яких припускається установа при провадженні діяльності.

Чутливість Компанії до операційного ризику є низькою, оскільки розподіл обов'язків в Компанії направлений на зменшення можливостей, які дають змогу будь-якій особі обіймати посаду, що дозволяє їй робити та приховувати помилки або шахрайські дії у звичайному ході виконання своїх обов'язків, розроблена досконала система внутрішнього фінансового моніторингу. Працівники регулярно проходять ознайомлення із законодавством України.

Системні і програмно-технічні засоби та засоби зв'язку, які використовує Компанія, запобігають втратам, крадіжкам, несанкціонованому знищенню, викривленню, підробленню, копіюванню інформації та забезпечують архівацію даних та інформації щодо проведених операцій за кожний операційний день, а також забезпечують дублювання роботи всіх систем та елементів для забезпечення збереження інформації та забезпечення неможливості її знищення з будь-яких обставин.

36 Управління капіталом

Компанія здійснює керування капіталом для досягнення наступних цілей:

- зберегти здатність Компанії продовжувати свою діяльність так, щоб вона й надалі забезпечувала дохід для учасників Компанії й виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток учаснику Компанії, завдяки визначенню цін на продукцію й послуги Компанії, відповідних до рівня ризику.

Компанія управляє структурою капіталу та змінює її відповідно до змін економічних умов і вимог договірних умов. З метою збереження або зміни структури капіталу Компанія може регулювати виплати дивідендів, проводити повернення капіталу акціонерам або випускати нові акції. Компанія здійснює контроль над капіталом за допомогою коефіцієнта фінансового важеля, який розраховується як відношення чистого заборгованості до суми капіталу і чистої заборгованості. У чисту заборгованість включаються процентні кредити та позики, торгова та інша кредиторська заборгованість за вирахуванням грошових коштів та їх еквівалентів, виключаючи суми, що відносяться до припиненої діяльності.

Для досягнення даної мети управління капіталом, серед іншого, має забезпечуватись виконання всіх договірних умов за процентними кредитами та позиками, які визначають вимоги щодо структури капіталу. Невиконання договірних умов дає банку право вимагати негайного повернення кредитів і позик. У поточному періоді договірні умови за процентними кредитами та позиками не порушувалися.

Фінансові показники	Примітки	На кінець поточного звітного періоду	На початок поточного звітного періоду (перераховано)
Статутний капітал	26	10	10
Нерозподілений прибуток		2 627 170	2 620 007
Разом власний капітал		2 627 180	2 620 017
Непоточні зобов'язання		9 229	2 968 520
Поточні зобов'язання та забезпечення		5 049 882	1 489 105
Разом фінансові зобов'язання	25	5 059 111	4 457 625
Грошові кошти та їх еквіваленти		553 969	452 955
Чистий борг		4 505 142	4 004 670
Разом власний капітал та чистий борг		7 132 322	6 624 687
Чистий борг / Разом власний капітал та чистий борг		0,632	0,605

Показник накопиченого прибутку Компанії у 2024 році характеризується збільшенням порівняно з 2023 роком. Загальна сума власного капіталу Компанії станом на 31.12.2024 року збільшилась на 7 163 тис. грн порівняно з 31.12.2023 роком. Станом на 31.12.2024 загальна сума позикових коштів, у порівнянні із 2023 роком, збільшилась на 601 486 тис. грн та склала 5 059 111 тис. грн. (станом на 31.12.2023 – 4 457 625 тис. грн.).

Фінансові показники	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Прибуток (збиток) до оподаткування	599 845	2 092 421
Фінансові витрати	201 089	183 780
Фінансовий дохід	(7 059)	(9 471)
EBIT	793 875	2 266 730
Амортизація	12 156	9 156
EBITDA	806 031	2 275 886
Чистий борг на кінець звітного періоду	4 505 142	4 004 670
Чистий борг на кінець звітного періоду / EBITDA	5,589	1,760

Під терміном EBITDA мається на увазі аналітичний показник, що дорівнює обсягу прибутку до вирахування витрат за відсотками, сплати податків та амортизаційних відрахувань. Протягом звітних періодів у підходах до управління капіталом змін не відбувалось.

37 Умовні та інші зобов'язання

Судові процедури

У ході звичайної діяльності Компанія має справи із судовими позовами й претензіями. Керівництво вважає, що максимальна відповідальність щодо зобов'язань, у випадку виникнення таких, яка є слідством позовів або претензій, не буде мати істотного негативного впливу на фінансовий стан або результати майбутніх операцій Компанії. Опис за основними судовими позовами та претензіями наведено нижче.

- 21 грудня 2021 року, Антимонопольний комітет України наклав штраф у загальному розмірі 283 624 500,00 (двісті вісімдесят три мільйони шістсот двадцять чотири тисячі п'ятсот) грн. на Групу компаній, до складу якої входить ПрАТ «ДНІПРОВСЬКИЙ КПК» (47 458 400,00 грн), ТОВ «ІНТЕРСТАРЧ УКРАЇНА» (210 185 150,00 грн), ПрАТ «ІНТЕРКОРН» (25 980 950,00 грн) пов'язаних відносинами контролю через кінцевого бенефіціарного власника – Порошенко Олексія Петровича. 18.01.2022 був отриманий текст рішення антимонопольного комітету України від 21 грудня 2021 року у справі № 126-26.13/75-20. Компанія "ПрАТ «ДНІПРОВСЬКИЙ КПК» як основний позивач, разом з ПрАТ «ІНТЕРКОРН» та ТОВ «ІНТЕРСТАРЧ УКРАЇНА» звернулися з позовом про визнання протиправним такого рішення антимонопольного комітету України та скасування накладеного штрафу до суду. Згідно останньої ухвали суду у справі за №910/2970/22 від 17.04.2025 року суд задовольнив клопотання Компанії "ПрАТ «ДНІПРОВСЬКИЙ КПК» про повторне скерування матеріалів справи до Київського науково-дослідного інституту судових експертиз Міністерства юстиції України для проведення судової товарознавчої експертизи та призупинив провадження по цій справі. Компанія вважає, що може отримати висновок незалежного експерта, який підтверджує незаконність вимог АМКУ та, відповідно, скасувати Рішення АМКУ від 21.12.2021. Компанія оцінює ймовірність позитивного рішення суду на свою користь в 95%.

Податкове законодавство

Українське податкове, валютне та митне законодавство часто змінюється. Суперечливі положення тлумачаться по-різному. Керівництво вважає, що його тлумачення є доречним та обґрунтованим і нараховує відповідні резерви на податок на прибуток та інші податки на підставі цього припущення. Однак неможливо гарантувати, що податкові органи не оскаржать нараховані суми.

Тлумачення податкового законодавства податковими органами стосовно операцій та діяльності

Компанії можуть відрізнятися від тлумачення керівництва. Податкові органи України можуть займати більш агресивну позицію у своєму тлумаченні законодавства та проведенні податкових перевірок, застосовуючи досить складний підхід. Це передбачає дотримання вказівок Вищого арбітражного суду за справами про ухилення від оподаткування шляхом перевірки сутності та комерційних підстав операцій, а не лише їх юридичної форми.

Ці фактори у поєднанні із зусиллями податкових органів, спрямованими на збільшення податкових надходжень у відповідь на зростання бюджетного тиску, можуть призвести до зростання рівня та частоти податкових перевірок. Зокрема, існує вірогідність того, що операції та діяльність, які раніше не оскаржувались, можуть бути оскаржені у майбутньому. У результаті можуть бути нараховані додаткові суми податків, штрафів та пені.

Податкові та митні органи мають право здійснювати донарахування, стягувати пеню та інші податкові зобов'язання протягом трьох років після закінчення податкового періоду. За певних обставин перевірка може стосуватися довших періодів.

38 Події після звітної дати

У 2025 році Компанією було розподілено та виплачено дивіденди у розмірі 47 189 тис. грн частково за 2023 р.

Після закінчення звітного періоду до часу опублікування цієї фінансової інформації у фінансово-господарській діяльності Компанії не відбулося інших суттєвих подій, які вимагали б коригування після звітного періоду сум, визнаних в окремій фінансовій звітності, або визнання раніше не визнаних статей.

Директор
ТОВ «ІНТЕРСТАРЧ УКРАЇНА»
/Переверзєва Т.М./
Київ, Україна

30 травня 2025 року



Головний бухгалтер
ТОВ «ІНТЕРСТАРЧ УКРАЇНА»
/Пухова Л.О./
Київ, Україна

30 травня 2025 року

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНТЕРСТАРЧ УКРАЇНА»**

Дата (рік, місяць, число)

Територія м. Київ

за ЄДРПОУ

Організаційно-правова форма

за КОАТУУ

господарювання

Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності

Виробництво крохмалів і крохмальних продуктів

за КОПФГ

Середня кількість працівників

190

за КВЕД

Адреса, телефон

вул. АЛМА-АТИНСЬКА, буд. 8, ДНІПРОВСЬКИЙ р-н,
м. КИЇВ, 02090, Україна

КОДИ		
2025	01	01
38307757		
UA80000000000479391		
240		
10.62		

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) на 31 грудня 2024 року

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

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

Форма N 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	Примітка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2		3	4
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	18	2	1
первісна вартість	1001		10	10
накопичена амортизація	1002		(8)	(9)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	17-18	642	5 031
Основні засоби	1010	17	20 471	42 370
первісна вартість	1011		51 605	65 946
знос	1012		(31 134)	(23 576)
Інвестиційна нерухомість	1015		-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	19	-	-
Інші фінансові інвестиції	1035		-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		-	343
Відстрочені податкові активи	1045	16	27 157	68 984
Інші необоротні активи	1090		-	-
Усього за розділом I	1095		48 272	116 729
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	20	1 100 526	897 895
виробничі запаси	1101		445 475	400 869
незавершене виробництво	1102		69 301	20 976
готова продукція	1103		585 473	476 050
товари	1104		277	-
Векселі одержані	1120		-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	21	1 039 707	721 618
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	24	1 765 623	1 724 408
з бюджетом	1135	23	133 633	121 615
у тому числі з податку на прибуток	1136		-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	21	179	1 019
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	21	2 481 600	3 542 062
Поточні фінансові інвестиції	1160	22	41 711	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	25	452 955	553 969
готівка	1166		-	-
рахунки в банках	1167		452 955	553 969
Витрати майбутніх періодів	1170	24	334	1 238
Інші оборотні активи	1190	23	13 102	5 738
Усього за розділом II	1195		7 029 370	7 569 562
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200			
Баланс	1300		7 077 642	7 686 291

Пасив	Код рядка	Примітка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2		3	4
I. Власний капітал			-	-
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	26	10	10
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401		-	-
Капітал у дооцінках	1405		-	-
Додатковий капітал	1410		-	-
Емісійний дохід	1411		-	-
Накопичені курсові різниці	1412		-	-
Резервний капітал	1415		-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		2 620 007	2 627 170
Неоплачений капітал	1425		-	-
Вилучений капітал	1430		-	-
Інші резерви	1435		-	-
Усього за розділом I	1495		2 620 017	2 627 180
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			-	-
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		-	-
Пенсійні зобов'язання	1505		-	-
Довгострокові кредити банків	1510		-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	27	2 968 520	9 229
Довгострокові забезпечення	1520		-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521		-	-
Цільове фінансування	1525		-	-
Благодійна допомога	1526		-	-
Страхові резерви	1530		-	-
у тому числі:			-	-
резерв довгострокових зобов'язань	1531		-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532		-	-
резерв незароблених премій	1533		-	-
інші страхові резерви	1534		-	-
Інвестиційні контракти	1535		-	-
Призовий фонд	1540		-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545		-	-
Усього за розділом II	1595		2 968 520	9 229
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			-	-
Короткострокові кредити банків	1600	27	393 887	691 579
Векселі видані	1605		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610	27	3 450	3 113 272
товари, роботи, послуги	1615	29	499 892	153 744
розрахунками з бюджетом	1620	23	26 539	38 750
у тому числі з податку на прибуток	1621		26 539	38 744
розрахунками зі страхування	1625		-	-
розрахунками з оплати праці	1630		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	30	71 047	395 688
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640		-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650		-	-
Поточні забезпечення	1660	28	35 289	61 868
Доходи майбутніх періодів	1665		-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670		-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	27, 29	459 001	594 981
Усього за розділом III	1695		1 489 105	5 049 882
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800		-	-
Баланс	1900		7 077 642	7 686 291

Директор

Головний бухгалтер



Переверзева Тетяна Миколаївна

Пухова Людмила Олександрівна

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНТЕРСТАРЧ УКРАЇНА»** Дата (рік, місяць, число) **2025 01 01** за ЄДРПОУ **38307757**

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД) за 2024 рік

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	7	8 080 295	7 909 937
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	8	(5 460 918)	(4 176 463)
Валовий: прибуток	2090		2 619 377	3 733 474
збиток	2095		-	-
Інші операційні доходи	2120	9	149 692	105 160
Адміністративні витрати	2130	11	(528 457)	(426 114)
Витрати на збут	2150	10	(957 689)	(831 260)
Інші операційні витрати	2180	12	(54 350)	(8 913)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190		1 228 573	2 572 347
збиток	2195		-	-
Доход від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220	14	7 059	9 471
Інші доходи	2240	13	14 806	24 262
Фінансові витрати	2250	15	(201 089)	(183 780)
Втрати від участі в капіталі	2255		-	-
Інші витрати	2270	13	(449 504)	(329 879)
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290		599 845	2 092 421
збиток	2295		-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	16	(108 036)	(377 122)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350		491 809	1 715 299
збиток	2355		-	-

ІІ. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		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		-	-
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		491 809	1 715 299

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
Матеріальні затрати	2500	8,10,11,12	2 647 870	1 646 638
Витрати на оплату праці	2505	8,10,11,12	499 292	394 137
Відрахування на соціальні заходи	2510	8,10,11,12	35 756	28 498
Амортизація	2515	8,10,11,12	12 156	9 156
Інші операційні витрати	2520	8,10,11,12	3 806 340	3 364 321
Разом	2550		7 001 414	5 442 750

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Директор

Головний бухгалтер



Переверзева Тетяна Миколаївна

Пухова Людмила Олександрівна

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ІНТЕРСТАРЧ УКРАЇНА»**

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2025	01	01
38307757		

**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
(за прямим методом)
за 2024 рік**

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000		7 018 019	6 694 095
Повернення податків і зборів	3005		38 000	254 905
у том числі податку на додану вартість	3006		38 000	254 905
Цільове фінансування	3010			
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011		-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015		3 021 313	2 569 339
Надходження від повернення авансів	3020		38 877	28 997
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		-	-
Надходження від операційної оренди	3040		-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045		-	-
Надходження від страхових премій	3050		-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055		-	-
Інші надходження	3095		860	1 029
Витрати на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)	3100		(4 690 109)	(3 445 708)
Праці	3105		(378 511)	(302 935)
Відрахування на соціальні заходи	3110		(35 224)	(26 686)
Зобов'язання з податків і зборів	3115		(260 426)	(481 153)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116		(137 658)	(406 633)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117		(11 657)	-
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118		(111 111)	(74 520)
Витрачання на оплату авансів	3135		(3 234 710)	(3 103 464)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140		(201 028)	(207 274)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145		(919)	(546)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150		-	-
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155		-	-
Інші витрачання	3190		(4 910)	(3 983)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195		1 311 232	1 976 616
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
фінансових інвестицій	3200		2 438 610	1 366 871
необоротних активів	3205		-	-
Надходження від отриманих:				
відсотків	3215		5 723	7 727
дивідендів	3220		-	-
Надходження від деривативів	3225		-	-
Надходження від погашення позик	3230		3 302 351	1 815 681
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235		-	-

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
Інші надходження	3250		-	392 245
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255		(2 380 019)	(1 379 284)
необоротних активів	3260		(19 230)	(7 621)
Виплати за деривативам	3270		-	-
Витрачання на надання позик	3275		(4 363 984)	(2 951 159)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280		-	-
Інші платежі	3290		-	(294 000)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295		(1 016 549)	(1 049 540)
III. Рух коштів від фінансової діяльності				
Надходження від:				
Власного капіталу	3300		-	-
Отримання позик	3305	27	2 009 322	475 560
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310		-	-
Інші надходження	3340		-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345		-	-
Погашення позик	3350	27	(1 398 456)	(1 075 917)
Сплата дивідендів	3355		(484 646)	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	27	(353 542)	(60 811)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	31	(6 704)	(7 453)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370		-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірні підприємства	3375		-	-
Інші платежі	3390		-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		(234 026)	(668 621)
Чистий рух коштів за звітний період	3400		60 657	258 455
Залишок коштів на початок року	3405	25	452 955	156 308
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		40 357	38 192
Залишок коштів на кінець року	3415	25	553 969	452 955

Директор

Головний бухгалтер



Переверзева Тетяна Миколаївна

Пухова Людмила Олександрівна

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНТЕРСТАРЧ УКРАЇНА»**

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2025	01	01
38307757		

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
за 2024 рік

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Примітка	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	26	10	-	-	-	2 620 007	-	-	2 620 017
Коригування:										
Зміна облікової політики	4005		-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010		-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090		-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	26	10	-	-	-	2 620 007			2 620 017
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100		-	-	-	-	491 809	-	-	491 809
Інший сукупний дохід за звітний період	4110		-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116		-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:										
Виплати власникам (дивіденди)	4200		-	-	-	-	(484 646)	-	-	(484 646)
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		-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275		-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі (амортизація переоцінки основних засобів)	4290		-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295		-	-	-	-	7 163	-	-	7 163
Залишок на кінець року	4300	26	10	-	-	-	2 627 170	-	-	2 627 180

Директор

Головний бухгалтер

Переверзева Тетяна Миколаївна

Пухова Людмила Олександрівна



Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНТЕРСТАРЧ УКРАЇНА»**

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2024	01	01
38307757		

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
за 2023 рік

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Примітка	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	26	10	-	-	-	913 884		-	913 894
Коригування:										
Зміна облікової політики	4005		-	-	-	-	(9 176)	-	-	(9 176)
Виправлення помилок	4010		-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090		-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	26	10	-	-	-	904 708		-	904 718
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100		-	-	-	-	1 715 299	-	-	1 715 299
Інший сукупний дохід за звітний період	4110		-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116		-	-	-	-	-	-	-	-
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		-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290		-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295		-	-	-	-	1 715 299	-	-	1 715 299
Залишок на кінець року	4300	26	10	-	-	-	2 620 007	-	-	2 620 017

Директор

Головний бухгалтер

Переверзева Тетяна Миколаївна

Пухова Людмила Олександрівна

