

**Товариство з обмеженою відповідальністю
«Грейн Пауер»**

Консолідована фінансова звітність
станом на та за рік, що закінчився
31 грудня 2024 року

Ця консолідована фінансова звітність складається із 44 сторінок

Зміст

Звіт незалежних аудиторів

Консолідований звіт про фінансовий стан 3

Консолідований звіт про фінансові результати 5

Консолідований звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом) 6

Консолідований звіт про власний капітал 8

Примітки до консолідованої фінансової звітності 9

Звіт незалежних аудиторів

Учаснику ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «Грейн Пауер»

Думка із застереженням

Ми провели аудит консолідованої фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Грейн Пауер» («Компанія») та її дочірнього підприємства (разом «Група»), що складається з:

- консолідованого звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2024 року;
- консолідованого звіту про прибутки та збитки та інший сукупний дохід за рік, що закінчився зазначеною датою;
- консолідованого звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою;
- консолідованого звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою; і
- приміток, включаючи суттєві облікові політики та іншу пояснювальну інформацію.

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, консолідована фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах консолідований фінансовий стан Групи на 31 грудня 2024 року та її консолідовані фінансові результати і консолідовані грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ, виданих Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку («Стандарти бухгалтерського обліку МСФЗ»), та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання консолідованої фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Станом на 31 грудня 2024 року і 31 грудня 2023 року Група визнала відстрочені податкові активи в сумі 56 694 тисячі гривень і 59 055 тисяч гривень, відповідно щодо тимчасових податкових різниць і невикористаних податкових збитків минулих періодів. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку МСБО 12 «Податки на прибуток» дозволяє визнавати відстрочений податковий актив тільки в тій мірі якщо є ймовірним, що буде отримано оподаткований прибуток, до якого можна застосовувати тимчасові різниці і податкові збитки минулих періодів. Оцінка ймовірності отримання достатнього прибутку для застосування тимчасових різниць і податкових збитків минулих періодів у повній сумі або її частини не була проведена керівництвом, отже вищезазначене є відхиленням від вимог вказаного Стандарту і для нас було неможливим визначити його вплив на консолідовану фінансову звітність. Наша аудиторська думка щодо консолідованої фінансової звітності станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, також містила відповідне застереження.

Станом на 31 грудня 2024 та на 31 грудня 2023 року існували ознаки, які вказували на те, що балансова вартість основних засобів дочірнього підприємства Групи – ТОВ «Грейн Тех Агро» у

Приватне акціонерне товариство «КПМГ Аудит»

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

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

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

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

суми 51 635 тисяч гривень та 58 922 тисяч гривень може бути знецінена. За наявності таких ознак Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку (МСБО) 36 «Зменшення корисності активів» вимагає здійснювати оцінку суми відшкодування активів та визнання збитку від зменшення корисності, якщо такий є. Така оцінка керівництвом не проводилася. Вищезазначене є відхиленням від вимог вказаного Стандарту, однак для нас було неможливим визначити його вплив на консолідовану фінансову звітність, включаючи вплив на «Основні засоби» станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року, та «Собівартість реалізації» та чистий збиток за рік. Наша аудиторська думка щодо консолідованої фінансової звітності станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, також містила відповідне застереження.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі *«Відповідальність аудиторів за аудит консолідованої фінансової звітності»* нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Групи 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 консолідованої 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.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається зі Звіту про управління (звіту керівництва), але не є консолідованою фінансовою звітністю та нашим звітом аудиторів щодо неї.

Наша думка щодо консолідованої фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Як зазначено в розділі «Основа для думки із застереженням» вище, консолідована фінансова звітність Групи містить суттєві викривлення щодо відстрочених податкових активів, а також щодо знецінення його основних засобів відповідно до відповідних вимог МСФЗ станом на 31 грудня 2024 року і 31 грудня 2023 року. Ми прийшли до висновку, що інша інформація з тих же причин містить суттєві викривлення стосовно суми і інших елементів в Звіті про управління (звіті керівництва), що зазнали впливу питань, описаних у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 1(б) та 2(в) до консолідованої фінансової звітності, яка описує негативний вплив на діяльність Групи військового вторгнення на територію України, розпочатого Російською Федерацією 24 лютого 2022 року. Як також зазначено у Примітці 1(б), ці події або умови, разом із іншими питаннями викладеними в цій Примітці, вказують на те, що існує суттєва невизначеність, яка може поставити під значний сумнів здатність Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання консолідованої фінансової звітності відповідно до Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання консолідованої фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання

консолідованої фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

Відповідальність аудиторів за аудит консолідованої фінансової звітності

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

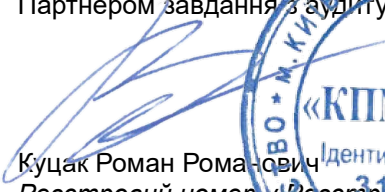
Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення консолідованої 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 Групи;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудиторів до відповідних розкриттів інформації у консолідованій фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудиторів. Втім, майбутні події або умови можуть примусити Групу припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст консолідованої фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує консолідована фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання;
- Плануємо та проводимо аудит групи для отримання прийнятних аудиторських доказів у достатньому обсязі щодо фінансової інформації суб'єктів господарювання або господарських одиниць у складі групи як основи для формування думки щодо фінансової звітності Групи. Ми несемо відповідальність за керування, нагляд та перевірку виконаної

роботи для цілей аудиту групи. Ми несемо відповідальність за висловлення нами аудиторської думки.

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

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


Куцак Роман Романович
Реєстровий номер у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 101439
Заступник директора



ПРАТ «КПМГ Аудит»

11 вересня 2025 року

Київ, Україна

Товариство з обмеженою відповідальністю «Грейн Пауер»
Консолідована фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
Консолідований звіт про фінансовий стан на 31 грудня 2024 року

	Примітка	31 грудня 2024	31 грудня 2023
<i>(у тисячах гривень)</i>			
Активи			
Непоточні активи			
Основні засоби	6	52,173	59,382
Нематеріальні активи		54	65
Відстрочені податкові активи	21(6)	56,694	59,055
Загальна сума непоточних активів		108,921	118,502
Поточні активи			
Поточні запаси	7	140,038	121,423
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	8	231,752	124,412
Поточні податкові активи з податку на прибуток		102	102
Інші поточні фінансові активи		-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	9	45,222	6,855
Загальна сума поточних активів		417,114	252,792
Загальна сума активів		526,035	371,294

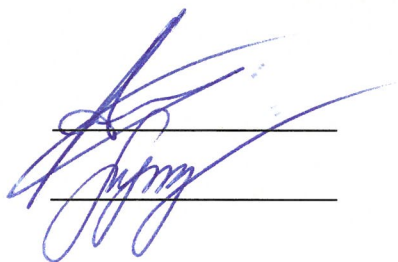
Консолідований звіт про фінансовий стан слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 9-44, які є складовою частиною цієї консолідованої фінансової звітності.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Грейн Пауер»
Консолідована фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
Консолідований звіт про фінансовий стан на 31 грудня 2024 року
(продовження)

	Примітка	31 грудня 2024	31 грудня 2023
<i>(у тисячах гривень)</i>			
Власний капітал та зобов'язання			
Власний капітал			
Статутний капітал	10	20	20
Непокритий збиток		(492,518)	(474,264)
Загальна сума власного капіталу		(492,498)	(474,244)
Непоточні зобов'язання			
Інші непоточні фінансові зобов'язання		-	333
Загальна сума непоточних зобов'язань		-	333
Поточні зобов'язання			
Інші поточні забезпечення		1,486	1,605
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	11	143,727	100,474
Інші поточні фінансові зобов'язання	12	284,120	127,651
Інші поточні нефінансові зобов'язання	13	589,200	615,475
Загальна сума поточних зобов'язань		1,018,533	845,205
Загальна сума зобов'язань		1,018,533	845,538
Загальна сума власного капіталу та зобов'язань		526,035	371,294

Керівник

Головний бухгалтер



Артем Соловійов

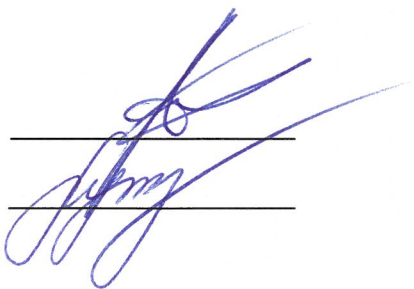
Світлана Лутай

Товариство з обмеженою відповідальністю «Грейн Пауер»
Консолідована фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
Консолідований звіт про фінансовий результат за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

	Примітка	2024	2023
<i>(у тисячах гривень)</i>			
Дохід від звичайної діяльності	14	1,601,319	1,245,383
Собівартість реалізації	15	(1,514,653)	(1,344,113)
Валовий збиток		86,666	(98,730)
Інші доходи		30,831	1,439
Витрати на збут	16	(50,552)	(24,820)
Адміністративні витрати	17	(38,050)	(34,701)
Інші витрати	18	(14,519)	(8,022)
Збиток від зменшення корисності визначений згідно з МСФЗ 9	23 (б)(і)	-	(110)
Прибуток/(збиток) від операційної діяльності		14,376	(164,944)
Фінансові доходи	20	1,803	12,447
Фінансові витрати	20	(32,071)	(10,050)
Збиток до оподаткування		(15,892)	(162,547)
Витрати/(дохід) з податку на прибуток	21	(2,362)	11,743
Чистий збиток та загальна сума сукупного збитку		(18,254)	(150,804)

Керівник

Головний бухгалтер



Артем Соловйов

Світлана Лутай

Товариство з обмеженою відповідальністю «Грейн Пауер»
Консолідована фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
Консолідований звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
(продовження)

	Примітка	2024	2023
<i>(у тисячах гривень)</i>			
Грошові потоки від операційної діяльності			
Збиток за рік		(18,254)	(150,804)
<i>Коригування з метою узгодження збитку з чистими грошовими потоками :</i>			
Витрати/(дохід) з податку на прибуток		2,362	(11,743)
Фінансові витрати	20	13,742	9,781
Витрати на амортизацію		7,659	8,147
Збиток на вибутті основних засобів		201	853
Коригування збитку від зменшення корисності (сторнування збитку від зменшення корисності) дебіторської заборгованості та інших поточних фінансових активів	23 (б)(і)	-	110
Коригування забезпечень		(119)	304
Коригування нереалізованих прибутків/(збитків) від курсових різниць	20	18,329	269
Інші коригування для узгодження збитку		1,005	2,291
<i>Коригування оборотного капіталу:</i>			
Зміна в авансах отриманих		(26,275)	14,988
(Збільшення)/зменшення запасів		(18,615)	117,159
Збільшення/(зменшення) торговельної дебіторської заборгованості		(102,886)	(20,882)
Зменшення/(збільшення) торговельної кредиторської заборгованості		42,486	53,775
		<u>(80,365)</u>	<u>24,248</u>
Проценти отримані		<u>221</u>	<u>335</u>
Чисті грошові потоки від операційної діяльності		<u>(80,144)</u>	<u>24,583</u>

Керівник

Головний бухгалтер



Артем Соловійов

Світлана Лутай

Товариство з обмеженою відповідальністю «Грейн Пауер»
Консолідована фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
Консолідований звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
(продовження)

	Примітка	2024	2023
<i>(у тисячах гривень)</i>			
Грошові потоки від інвестиційної діяльності			
Придбання основних засобів		(640)	(5,443)
Грошові аванси та кредити, надані іншим сторонам		-	(620)
Надходження грошових коштів від повернення авансів та кредитів, наданих іншим сторонам		-	1,050
		<u>(640)</u>	<u>(5,013)</u>
Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності			
		<u>(640)</u>	<u>(5,013)</u>
Грошові потоки від фінансової діяльності			
Надходження від запозичень	12(в)	195,743	32,234
Погашення запозичень	12(в)	(38,478)	(47,036)
Проценти сплачені	12(в)	(24,255)	(7,705)
Інші фінансові витрати сплачені	12(в)	(141)	(273)
		<u>132,869</u>	<u>(22,780)</u>
Чисті грошові кошти від фінансової діяльності			
		<u>132,869</u>	<u>(22,780)</u>
Чисте збільшення/(зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів до впливу змін валютного курсу			
		<u>52,085</u>	<u>(3,210)</u>
Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти		(13,718)	64
		<u>38,367</u>	<u>(3,146)</u>
Чисте збільшення/(зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів			
		<u>38,367</u>	<u>(3,146)</u>
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду		6,855	10,001
		<u>6,855</u>	<u>10,001</u>
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду			
		<u>45,222</u>	<u>6,855</u>

Консолідований звіт про рух грошових коштів слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 9-44, які є складовою частиною цієї консолідованої фінансової звітності.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Грейн Пауер»
Консолідована фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
Консолідований звіт про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

	Статутний капітал	Непокритий збиток	Усього
(у тисячах гривень)			
Сальдо на 1 січня 2023 р.	<u>20</u>	<u>(323,400)</u>	<u>(323,380)</u>
Сукупний збиток за рік			
Чистий збиток та сукупний збиток за рік	-	(150,804)	(150,804)
Інші коригування	-	(60)	(60)
Сальдо на 31 грудня 2023 р.	<u>20</u>	<u>(474,264)</u>	<u>(474,244)</u>
Сукупний збиток за рік			
Чистий збиток та сукупний збиток за рік	-	(18,254)	(18,254)
Інші коригування	-	-	-
Сальдо на 31 грудня 2024 р.	<u>20</u>	<u>(492,518)</u>	<u>(492,498)</u>

Керівник

Головний бухгалтер



Артем Соловійов

Світлана Лутай

Консолідований звіт про власний капітал слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 9-44, які є складовою частиною цієї консолідованої фінансової звітності.

1. Загальна інформація

(а) Організаційна структура та діяльність

Ця консолідована фінансова звітність включає Товариство з обмеженою відповідальністю «Грейн Пауер» («Товариство» або «Материнська Компанія») та його дочірнє підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю «Грейн Тех Агро» (надалі разом – «Група»). Станом на 31 грудня 2024 року та 2023 року 100% Товариство з обмеженою відповідальністю «Грейн Тех Агро» належало Товариству з обмеженою відповідальністю «Грейн Пауер».

Товариство з обмеженою відповідальністю «Грейн Пауер» було засновано в 2016 році відповідно до чинного законодавства України. Товариство зареєстроване та фактично розташоване за адресою: Україна, м. Київ, 01010, вул. Князів Острозьких, будинок 32/2. ТОВ «Грейн Тех Агро» стало дочірнім підприємством Товариства 11 липня 2019 року.

Основною діяльністю Групи є торгівля продукцією сільського господарства і надання експедиційних послуг. Крім того, Група займається наданням сільськогосподарських послуг, таких як сушіння, очищення та зберігання насіння зернових.

Станом на 31 грудня 2024 року кінцевим бенефіціарним власником Групи, що володів 100% статутного капіталу Товариства, був громадянин України пан Ігор Рапопорт (станом на 31 грудня 2023 року кінцевим бенефіціаром був громадянин України пан Ігор Рапопорт, частка якого становила 100% статутного капіталу).

(б) Умови здійснення діяльності

На бізнес Товариства з обмеженою відповідальністю «Грейн Пауер» («Товариство» або «Материнська Компанія») та на бізнес його дочірнього підприємства Товариство з обмеженою відповідальністю «Грейн Тех Агро» (надалі разом – «Група») впливають економіка та фінансові ринки України, яким притаманні особливості ринку, що розвивається. Правова, податкова і адміністративна системи продовжують розвиватися, проте пов'язані з ризиком неоднозначності тлумачення їх вимог, які до того ж схильні до частих змін, що у сукупності з іншими юридичними та фіскальними перешкодами створює додаткові проблеми для суб'єктів господарювання, які ведуть бізнес в Україні.

24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну. Війна, що триває, призвела до значних людських жертв, суттєвого переміщення населення, пошкодження інфраструктури, відключень електроенергії та значного порушення економічної діяльності в Україні в цілому. Це також мало негативний та тривалий вплив на політичне та бізнес-середовище в Україні, у тому числі на здатність багатьох суб'єктів господарювання продовжувати свою діяльність у звичайному режимі. У відповідь на військове вторгнення Президентом України було запроваджено воєнний стан, який наразі продовжено до 6 серпня 2025 року.

Протягом 2024 та 2025 років активні бойові дії залишаються інтенсивними, хоча й зосередженими на сході та півдні України, а Автономна Республіка Крим та більша частина території Донецької, Луганської, Херсонської та Запорізької областей все ще перебувають під окупацією. Крім того, з жовтня 2022 року Російська Федерація розпочала ракетні та безпілотні атаки, які вплинули на електромережу, а також на іншу критично важливу цивільну інфраструктуру по всій Україні. 2024 році зростання української економіки сповільнилося порівняно з 2023 роком. За даними Державної служби статистики України, рівень інфляції у 2024 році становив 12.0% (2023 рік: 5.1%), а зростання реального ВВП становило 2.9%. Це супроводжувалося зниженням облікової ставки НБУ з 15% до 13.5% протягом 2024 року, з подальшим підвищенням до 15.5% станом на кінець квітня 2025 року. Водночас, фінансовий баланс продовжує демонструвати значний дефіцит, спричинений видатками, пов'язаними з обороною та національною безпекою. Загальні перспективи зазнають значних ризиків, насамперед через підвищену невизначеність внаслідок війни та потенційні затримки або дефіцит зовнішнього фінансування.

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

Після початку вторгнення всі глобальні рейтингові агентства знизили рейтинги України: Fitch - до рівня RD, Moody's - до рівня Ca зі стабільним прогнозом, а S&P - до рівня CCC+ та SD для довгострокового рейтингу емітента в національній та іноземній валюті відповідно.

За нинішніх обставин Група продовжує свою операційну діяльність. Для цілей своєї оцінки безперервності діяльності управлінський персонал дійшов висновку, що існує обґрунтована можливість того, що Група зможе продовжувати безперервну діяльність (див. Примітку 2 (в)).

Однак продовження військових дій може призвести до нездатності Групи здійснювати операційну діяльність через значні порушення ланцюгів поставок Групи та значу шкоду інфраструктурі Групи. Також воно може призвести до продовження чинних або запровадження додаткових адміністративних обмежень з боку НБУ, які можуть становити загрозу для операційної діяльності, а також призвести до подальших збоїв у роботі ланцюжків постачання та у фінансуванні як для Групи, так і для її клієнтів.

Таким чином, ці події або умови вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Ця консолідована фінансова звітність була складена на основі припущення про безперервність діяльності та не містить жодних коригувань, які були б необхідні, якби Групи не могла продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Ця консолідована фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Групи. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнитися від оцінок управлінського персоналу.

2. Основа складання консолідованої фінансової звітності

(а) Підтвердження відповідності

Ця консолідована фінансова звітність була складена згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності, виданих Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСФЗ), та підготовлена у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

(б) Основа оцінки

Ця консолідована фінансова звітність була складена на основі принципу історичної вартості.

(в) Безперервність діяльності

Як зазначено в Примітці 1, за поточних обставин Група здійснює свою операційну діяльність на неокупованій території України, але в умовах війни в Україні. До того ж, Група понесла чистий збиток у розмірі 18,254 тисячі гривень за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року. Крім того, на 31 грудня 2024 року поточні зобов'язання Групи перевищують її поточні активи на 601,419 тисяч гривень і на зазначену дату Група має від'ємний власний капітал у розмірі 492,498 тисяч гривень.

Беручи це до уваги вищесказане, керівництво Групи врахувало невизначеність, пов'язану з наслідками військового вторгнення, і дійшло висновку, що очікується, що Група зможе продовжувати безперервну діяльність на основі таких міркувань:

- незважаючи на те, що передбачити тривалість військової агресії вкрай складно, керівництво Групи розробило вірогідний сценарій, за яким Група зможе вести свою операційну діяльність на неокупованій території України в цей період;
- група зберігає необхідні людські ресурси для забезпечення стабільної роботи в осяжному майбутньому;
- станом на дату консолідованої фінансової звітності керівництво Групи не має наміру призупиняти або ліквідовувати діяльність Групи в Україні;
- Ризик ліквідності в основному викликаний наявністю отриманих авансів від основного контрагента Orsett Trading S.A у сумі 18,868 тисячі гривень. У листі підтримки Групи від 22 липня 2025 року Orsett Trading S.A. висловив намір продовжувати здійснювати торговельну діяльність та беззастережно відмовитися від права вимагати дострокового виконання договірних зобов'язань ТОВ «Грейн Пауер» щодо поставки товарів в рахунок авансів, наданих за договорами купівлі-продажу, щоб забезпечити можливість ТОВ «Грейн Пауер» працювати в осяжному майбутньому.
- Група має достатні фінансові ресурси для фінансування своєї діяльності в осяжному майбутньому. Очікується, що основними джерелами фінансування будуть банківські кредити та передоплата, отримана від Orsett Trading SA.

Група займається експортом зернових культур, працюючи в умовах висококонкурентного та нестабільного ринкового середовища. Протягом останніх трьох років Група зазнала значних фінансових втрат, що були зумовлені переважно суттєвими коливаннями світових цін на сировину та порушеннями на українському логістичному ринку, що негативно вплинуло на прибутковість операцій. Відсутність ефективних стратегій хеджування через політичний ризик та високу вартість таких інструментів на українському ринку ще більше піддали Групу ринковим ризикам, що призвело до труднощів у управлінні ціною волатильністю та спричинило фінансову нестабільність і втрати. Такі витрати вичерпали капітал та резерви Групи. Якщо Група продовжуватиме зазнавати подібної неконтрольованої волатильності, їй доведеться шукати нове фінансування та поповнювати свій оборотний капітал, і вона не зможе виконати свої фінансові зобов'язання без зовнішньої підтримки. Як наслідок, поточний фінансовий стан зумовлює суттєву невизначеність щодо здатності Групи продовжувати свою діяльність без додаткового фінансування або реструктуризаційних заходів. У відповідь на цю невизначеність основний контрагент Orsett Trading SA у листі підтримки від 22 липня 2025 року висловив свій намір продовжувати торговельну діяльність та безумовно відмовився від права вимагати дострокового виконання договірних зобов'язань від Групи щодо поставки товарів з урахуванням авансів, а також за потреби надавати додаткове фінансування.

На дату цієї консолідованої фінансової звітності важко передбачити період і тривалість військової агресії проти України. Продовження військової агресії призведе до продовження існуючих адміністративних обмежень з боку Національного банку України, таких як заборона на будь-які платежі іноземним контрагентам Групи, а також українською владою можуть бути запроваджені

додаткові адміністративні обмеження. Ці умови вказують на існування суттєвої невизначеності, яка може викликати суттєві сумніви щодо здатності Групи продовжувати безперервну діяльність отже вона може бути не в змозі реалізувати свої активи та виконати свої зобов'язання в ході звичайної діяльності.

Незважаючи на те, що керівництво вважає, що воно вживає відповідних заходів для підтримки стабільності бізнесу Групи в поточних обставинах, продовження війни в Україні може негативно вплинути на результати та фінансовий стан Групи у спосіб, який зараз неможливо визначити, включаючи її здатність продовжувати діяти на безперервній основі. Ця консолідована фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництвом впливу українського ділового середовища на діяльність і фінансовий стан Групи. Майбутнє ділове середовище може відрізнитися від оцінки керівництва.

Ця консолідована фінансова звітність була підготовлена на основі принципу безперервності та не містить жодних коригувань, які були б необхідними, якби Група не могла продовжувати свою діяльність.

3. Функціональна валюта та валюта подання звітності

Національною валютою України є гривня, яка є функціональною валютою Групи і валютою, в якій представлена консолідована фінансова звітність. Вся фінансова інформація, що представлена в гривнях, округлена до тисяч, якщо не вказано інше.

Курси обміну гривні, які були використані при складанні цієї консолідованої фінансової звітності, представлені таким чином:

Найменування валюти	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2023 р.
Долар США	42.04	37.98

4. Використання оцінок і суджень

Складання консолідованої фінансової звітності згідно з МСФЗ вимагає від управлінського персоналу формування суджень, оцінок та припущень, які впливають на застосування принципів облікової політики, на суми активів та зобов'язань, доходів та витрат, відображених в консолідованій фінансовій звітності, а також на розкриття інформації про непередбачені активи та зобов'язання. Фактичні результати можуть відрізнятися від цих оцінок.

Оцінки та припущення, на яких вони ґрунтуються, регулярно переглядаються. Результати перегляду облікових оцінок визнаються у тому періоді, в якому вони переглядаються, а також у будь-яких наступних періодах, на які впливають такі оцінки.

Інформація про суттєві судження, які використовувалися при застосуванні принципів облікової політики і мали найбільш значний вплив на суми, визнані у консолідованій фінансовій звітності, вказані у таких примітках:

- Примітка 5(и) та 7(б) – оцінка чистої вартості реалізації запасів.
- Примітка 5(р)(ii) – оцінка відстроченого податку на прибуток.

Оцінка справедливої вартості

Деякі принципи облікових політик Групи та правила розкриття інформації вимагають визначення справедливої вартості як для фінансових, так і для нефінансових активів та зобов'язань.

При оцінці справедливої вартості активу або зобов'язання Група застосовує, наскільки це можливо, спостережувані ринкові дані. Оцінки справедливої вартості відносяться до різних рівнів ієрархії справедливої вартості залежно від вихідних даних, що використовуються в рамках відповідних методів оцінки:

- Рівень 1: оцінка ґрунтується на котирувальних (не скоригованих) цінах на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань, до яких Група має доступ на дату оцінки.
- Рівень 2: оцінка ґрунтується на вхідних даних, інших, ніж котирувальні ціни, включені до Рівня 1, які є доступними на ринку для активу або зобов'язання прямо чи опосередковано.
- Рівень 3: оцінка ґрунтується на вхідних даних щодо активу чи зобов'язання, які є недоступними на ринку.

Якщо вхідні дані, які використовуються для оцінки справедливої вартості активу або зобов'язання, можуть бути віднесені до різних рівнів ієрархії справедливої вартості, то оцінка справедливої вартості в цілому відноситься до того рівня ієрархії, якому відповідають вхідні дані найбільш низького рівня, що є значними для оцінки в цілому.

Група визнає пересування між рівнями ієрархії справедливої вартості на дату закінчення звітного періоду, протягом якого дана зміна мала місце.

5. Основні принципи облікової політики

Принципи облікової політики, викладені далі, послідовно застосовувалися при складанні консолідованої фінансової звітності Товариства.

(а) Основа консолідації

(і) Об'єднання бізнесу

Об'єднання бізнесу відображається в обліку за методом придбання на дату придбання, якою є дата переходу контролю до Групи.

Група оцінює гудвіл на дату придбання як:

- справедливу вартість виплаченого відшкодування; плюс
- визнана сума будь-яких часток участі в капіталі об'єкта придбання, які не забезпечують контролю; плюс
- якщо об'єднання бізнесу здійснюється поетапно, справедлива вартість раніше існуючої частки участі в капіталі об'єкта придбання; за вирахуванням;
- чистої визнаної суми (як правило, справедливої вартості) придбаних активів, що можуть бути ідентифіковані, і прийнятих зобов'язань.

Якщо перевищення суми є негативним, прибуток від вигідної покупки негайно визнається у прибутку або збитку.

Відшкодування, виплачене іншій стороні угоди, не включає суми, пов'язані з розрахунками в рамках існуючих раніше господарських відносин. Ці суми, як правило, визнаються у прибутку або збитку.

Витрати на операції, крім витрат на випуск боргових або пайових цінних паперів, які Група несе у зв'язку з об'єднанням бізнесу, відносяться на витрати в тому періоді, в якому вони понесені.

Будь-яке непередбачене відшкодування, що підлягає сплаті, визнається за справедливою вартістю на дату придбання. Якщо непередбачене відшкодування класифіковане у категорію власного капіталу, повторна оцінка його справедливої вартості не проводиться, а виплата відображається у складі власного капіталу. В інших випадках подальші зміни справедливої вартості непередбаченого відшкодування відображаються у прибутку або збитку.

(ii) Частки участі в капіталі, що не забезпечують контролю

Частки участі в капіталі, що не забезпечують контролю, оцінюються за пропорційною часткою придбаних активів, що можуть бути ідентифіковані, на дату придбання.

Зміни частки Групи в капіталі дочірнього підприємства, які не приводять до втрати контролю, відображаються як операції з власним капіталом.

(iii) Придбання у суб'єктів господарювання, що знаходяться під спільним контролем

Об'єднання бізнесу, що виникають в результаті передачі часток участі в суб'єктах господарювання під контролем акціонера, який контролює Групу, відображаються в обліку таким чином, якби придбання відбулося на початку самого раннього порівняльного періоду, поданого в звітності, або, якщо це відбулося пізніше, на дату встановлення загального контролю; для цих цілей проводиться перегляд порівняльних показників. Активи та зобов'язання, що були придбані, визнаються за їх балансовою вартістю, відображеною в попередній консолідованій фінансовій звітності контролюючого акціонера Групи. Компоненти власного капіталу придбаних підприємств додаються до відповідних компонентів власного капіталу Групи, за винятком випадків, коли капітал придбаних підприємств визнається як частина додаткового оплаченого капіталу. Будь-які грошові кошти, сплачені при придбанні, визнаються безпосередньо у власному капіталі.

(iv) Дочірні компанії

Дочірні компанії – це юридичні особи, які контролюються Групою. Група контролює суб'єкт господарювання, коли має вплив, або права на змінні доходи в результаті участі в суб'єкті господарювання та має можливість впливати на такі доходи шляхом реалізації прав на суб'єкт господарювання. Фінансова звітність дочірніх компаній включається до консолідованої фінансової звітності з дати фактичного початку здійснення контролю до дати фактичного припинення здійснення контролю. За необхідності, принципи облікової політики дочірніх підприємств були змінені з метою приведення їх у відповідність до принципів облікової політики, прийнятих Групою.

(v) Втрата контролю

При втраті контролю над дочірнім підприємством Група припиняє визнання його активів і зобов'язань, а також пов'язаних з ним часток участі в капіталі, що не забезпечують контролю та інших компонентів власного капіталу. Будь-яка позитивна або від'ємна різниця, що виникла в результаті втрати контролю, визнається у складі прибутку або збитку за період. Якщо Група залишає за собою частину інвестиції в колишнє дочірнє підприємство, то така частка оцінюється за справедливою вартістю на дату втрати контролю. Згодом ця частка враховується як інвестиція в асоційоване підприємство (з використанням методу участі в капіталі) або як фінансовий актив, що оцінюється за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, в залежності від того, в якій мірі Група продовжує впливати на вказане підприємство.

(vi) Операції вилучені при консолідації

Залишки за розрахунками, операції, доходи та витрати та будь-які нереалізовані прибутки чи збитки за операціями між консолідованими компаніями вилучаються в повному обсязі.

(б) Визнання доходів

Група отримує дохід від продажу продукції сільського господарства та супутніх послуг пов'язаних із транспортуванням продукції покупцям та інші послуги, представлені сушінням, очищенням та зберіганням насіння зернових та визнається відповідно до МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

Група визначає договір з клієнтом як угоду між двома або більше сторонами, яка створює права та обов'язки, забезпечені правовою санкцією, де клієнт – це сторона, що придбає товари та послуги, які є результатом звичайної діяльності Групи в обмін на винагороду. Усі договори з клієнтами складаються у письмовій формі.

(i) Реалізація продукції

Відповідно до МСФЗ 15, дохід визнається, коли клієнт отримує контроль над товарами чи послугами. Визначення термінів передачі контролю в певний момент часу чи з плином часу вимагає застосування судження.

Дохід оцінюється на основі винагороди, що очікується за контрактом з клієнтом, і виключає суми, отримані від імені третіх сторін. Група визнає дохід, коли передає контроль над продукцією або послугою клієнту. Доходи представлені за вирахуванням очікуваних відшкодувань та знижок клієнтам.

Група реалізує товари за контрактами з різними умовами їх доставки та умовами передачі ризиків та винагороди.

Група визнає продаж товарів, коли клієнт отримує над ними контроль. Ознаки того, чи був переданий контроль, оцінюються керівним персоналом для кожного контракту, та включають клієнта, який:

- має поточне зобов'язання здійснити оплату;
- фізично володіє;
- має юридичне право;
- прийняв ризики та вигоди від володіння; а також
- прийняв актив.

У ході більшості своїх операцій з продажів товарів Група передає контроль та визнає реалізацію у момент, коли товари було передано у розпорядження покупцеві у визначеному місці, після чого покупець несе всі витрати та ризики, пов'язані з цими товарами. Відповідна доставка та завантаження здійснюються до того, як контроль над товаром був переданий покупцю, і не визнається окремого обов'язку щодо виконання зобов'язань, пов'язаних із транспортування та завантаженням.

Контракти із покупцями встановлюють конкретну кількість продукції, що має бути продана в певний момент часу. Тому дохід визнається в момент переходу контролю до покупця. Оскільки існує тільки одне окреме зобов'язання до виконання, немає потреби розподіляти вартість операції між кількома зобов'язаннями. Вартість послуг представлена фіксованими цінами за кожен тону продукції.

Для контрактів, які дозволяють контрагенту мати право на повернення товару, згідно із МСФЗ 15 дохід визнається в тій мірі, в якій існує висока вірогідність того, що істотне скасування суми визнаного доходу не відбудеться.

Повернення товарів відбувається тільки у формі заміни на нові – тобто, відшкодування грошових коштів не пропонується. За таких умов покупець, приймаючи товар в момент переходу контролю, підтверджує відповідність необхідному рівню якості. В результаті, у Товариства не виникає додаткового зобов'язання по визнаним продажам.

(ii) Надання послуг

Група надає послуги транспортування продукції для третіх осіб. Згідно із МСФЗ 15, дохід даних послуг визнається рівномірно протягом строку надання послуги. Строк надання послуг зазвичай не перевищує 7 днів.

Крім того, Група надає послуги, представлені сушінням, очищенням та зберіганням насіння зернових. Залежно від характеру операції, стадія завершення оцінюється відношенням затрат, понесених до певної дати, до оціненої загальної суми затрат на операцію, або за результатами оцінки ступеня виконаних робіт.

Жодних знижок покупцям не передбачено.

(iii) Компоненти фінансування

Група не має договорів, за якими період між передачею обіцяних товарів або послуг покупцеві та їх оплатою покупцем становитиме більше одного року. Внаслідок цього, як спрощення практичного характеру, Група не вносить коригувань щодо цін операцій з урахуванням впливу суттєвого компоненту фінансування, якщо Група очікує, на дату заключення контракту, що період між передачею обіцяних товарів та послуг за контрактом клієнту та оплатою за ці товари та послуги буде менше ніж один рік.

(в) Фінансові доходи та витрати

Фінансові доходи та витрати на фінансування можуть включати процентні витрати за позиками, процентні доходи, прибуток або збиток від курсової різниці за фінансовими активами та фінансовими зобов'язаннями та чистий прибуток або збиток від фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у прибутку або збитку (FVTPL).

Прибутки та збитки від курсових різниць відображаються на нетто-основі як фінансові доходи або як фінансові витрати, залежно від коливань курсів обміну валют, в результаті яких виникає або позиція чистого прибутку, або позиція чистого збитку.

(г) Іноземна валюта

Операції в іноземних валютах перераховуються у функціональну валюту Групи за курсами обміну, встановленими на дату операцій.

Монетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах на звітну дату, перераховуються у функціональну валюту за курсом обміну, встановленим на цю дату. Прибутки або збитки від курсових різниць по монетарних статтях являють собою різницю між амортизованою вартістю у функціональній валюті на початок звітного періоду, скоригованою з урахуванням ефективної процентної ставки та платежів за період, та амортизованою вартістю в іноземній валюті, перерахованою за курсом обміну на початок дня для поточних операцій та кінець звітного періоду по монетарним статтям балансу активів та зобов'язань.

Немонетарні статті, деноміновані в іноземних валютах, які відображаються за історичною вартістю, перераховуються за курсом обміну на початок дня дати операції.

Немонетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах, які відображаються за справедливою вартістю, переводяться у функціональну валюту за обмінним курсом на дату визначення справедливої вартості.

(д) Виплати працівникам

Виплати працівникам представлені, головним чином, короткостроковими виплатами. Зобов'язання з короткострокових виплат працівникам не дисконтуються і відносяться на витрати по мірі надання відповідних послуг. Зобов'язання визнаються в сумі, яка, як очікується, буде виплачена в рамках короткострокових програм виплати грошових премій, якщо Група має поточне юридичне чи конструктивне зобов'язання виплатити цю суму в результаті послуги, наданої раніше працівником, і таке зобов'язання може бути оцінене достовірно.

Виплати працівникам також включають в себе внески до державних пенсійних планів з визначеними внесками та визнаються як витрати з оплати праці у прибутку або збитку. Після вирахування внесків Група не несе подальших зобов'язань з виплати. Передоплата за вирахуваннями внесками визнається як актив, якщо відбувається їх відшкодування або зменшення майбутніх платежів. Група не несе інших зобов'язань з виплати пенсій або інших виплат працівникам після закінчення трудових відносин з ними.

(е) Фінансові інструменти

(і) Визнання та початкова оцінка

Первісне визнання торгової дебіторської заборгованості та випущених боргових цінних паперів здійснюється на дату їх видачі/виникнення.

Первісне визнання всіх інших фінансових активів та фінансових зобов'язань здійснюється на дату укладення угоди, коли Група стає стороною договору про фінансовий інструмент. Фінансовий актив (якщо він не є дебіторською заборгованістю без суттєвої фінансової складової) або фінансове зобов'язання спочатку оцінюється за справедливою вартістю, плюс, в разі, якщо вони не відображаються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки як прибутків або збитків (FVTPL), витрати на операцію, безпосередньо пов'язані з його придбанням або емісією. Первісна оцінка торгової дебіторської заборгованості без суттєвої фінансової складової відбувається за ціною операції.

Припинення визнання фінансових активів Групою відбувається, якщо закінчується строк дії прав Групи відповідно до договору на отримання грошових коштів від фінансових активів або якщо воно передає передбачені договором права на отримання грошових коштів від фінансових активів в рамках операції без збереження практично всіх ризиків та вигод, пов'язаних із правом володіння фінансовим активом.

Група припиняє визнання фінансового зобов'язання, коли зазначені у договорі зобов'язання були виконані, анульовані або строк їх дії закінчився. Група також припиняє визнання фінансового зобов'язання, коли його умови змінені, а грошові потоки від модифікованого зобов'язання суттєво відрізняються від попередніх; в цьому випадку нове фінансове зобов'язання, що базується на модифікованих умовах, визнається за справедливою вартістю.

В разі припинення визнання фінансового зобов'язання різниця між балансовою вартістю та сплаченою винагородою (включаючи будь-які передані негрошові активи або прийняті на себе зобов'язання) визнається у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід).

(ii) Класифікація та подальша оцінка фінансових активів

При первісному визнанні фінансовий актив класифікується як: оцінений за амортизованою вартістю; за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході (FVOCI) - боргові інвестиційні цінні папери; FVOCI - інвестиції в капітал інших суб'єктів господарювання; або за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у прибутку або збитку (FVTPL).

Фінансові активи не перекласифікуються після їх первісного визнання, якщо тільки Група не змінює свою бізнес-модель з управління фінансовими активами, у такому разі всі відповідні фінансові активи перекласифікуються в перший день першого звітного періоду після зміни бізнес-моделі.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою вартістю, якщо він відповідає обом наступним умовам і не оцінюється за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у прибутку або збитку (FVTPL):

- він утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків, і
- його договірні умови передбачають виникнення у встановлені терміни грошових потоків, які являють собою виплату виключно основної суми і процентів на непогашену частину основної суми.

Боргові інвестиційні цінні папери оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході (FVOCI), якщо вони відповідають обом наступним умовам і не оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у прибутку або збитку (FVTPL):

- вони утримуються в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як шляхом отримання передбачених договором грошових потоків, так і шляхом продажу фінансових активів, і
- їх договірні умови передбачають виникнення у встановлені терміни грошових потоків, які являють собою виплату виключно основної суми і процентів на непогашену частину основної суми.

При первісному визнанні інвестиції в капітал, яка не утримується для торгівлі, Група може безвідклично обрати відображати подальші зміни справедливої вартості інвестиції в іншому сукупному доході. Такий вибір здійснюється для кожної інвестиції окремо.

Усі фінансові активи, які не класифікуються як оцінені за амортизованою вартістю, або FVOCI, як описано вище, оцінюються за FVTPL. При первісному визнанні Група може безвідклично оцінювати фінансовий актив, який в іншому випадку підлягає оцінці за амортизованою вартістю, або за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході (FVOCI) або за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у прибутку або збитку (FVTPL), якщо такий підхід повністю або суттєво прибирає ефект невідповідності у бухгалтерському обліку, що інакше мав би місце.

Фінансові активи Групи включають торгівельну та іншу поточну дебіторську заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти а також інші поточні фінансові активи, які представлені виданою фінансовою допомогою, та класифікуються як фінансові активи за категорією амортизованої вартості. Ці активи згодом оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Амортизована вартість зменшується на суму збитків від зменшення корисності. Процентний дохід, прибутки та збитки від курсових різниць та зменшення корисності визнаються у звіті про фінансовий результат. Будь-який прибуток або збиток при припиненні визнання визнається в звіті про фінансовий результат.

Грошові кошти та їх еквіваленти можуть включати готівку, залишки на рахунках в банках та короткострокові депозити, класифіковані як грошові еквіваленти.

(iii) Класифікація та подальша оцінка фінансових зобов'язань

Фінансові зобов'язання класифікуються як оцінені за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у прибутку або збитку (FVTPL). Фінансове зобов'язання класифікується як оцінене за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у прибутку або збитку (FVTPL), якщо воно відповідає визначенню утримуваного для торгівлі або визначається як таке при первісному визнанні. Фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у прибутку або збитку (FVTPL), оцінюються за справедливою вартістю, а чисті прибутки та збитки, включаючи будь-які процентні витрати, визнаються у звіті про фінансовий результат (крім змін за рахунок зміни кредитного рейтингу Групи, що визнаються через інший сукупний дохід).

Інші фінансові зобов'язання згодом оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Процентний дохід, прибутки та збитки від курсових різниць визнаються у звіті про фінансовий результат. Будь-який прибуток або збиток при припиненні визнання визнається в звіті про фінансовий результат.

Фінансові зобов'язання Групи включають торгівельну та іншу поточну кредиторську заборгованість, а також інші поточні фінансові зобов'язання, які представлені банківськими кредитами та кредитами від третіх осіб, і інші поточні фінансові зобов'язання. Група оцінює всі свої фінансові зобов'язання за амортизованою вартістю.

(iv) Взаємозалік

Взаємозалік фінансових активів та фінансових зобов'язань проводиться, і чиста сума відображається у звітах про фінансовий стан тоді і тільки тоді, коли Група у даний час має юридично забезпечене право на взаємозалік визнаних сум і має намір або здійснити розрахунки на нетто-основі, або одночасно реалізувати актив і погасити зобов'язання. У даний час Група має юридично забезпечене право на взаємозалік, якщо воно не залежить від будь-яких майбутніх подій і може бути реалізоване як у ході звичайної діяльності, так і у випадку дефолту, неплатоспроможності чи банкрутства Групи та всіх контрагентів.

(ж) Основні засоби

(i) Визнання та оцінка

Основні засоби оцінюються за вартістю придбання за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності.

Вартість придбання включає витрати, які безпосередньо відносяться до придбання активу. Вартість активів, створених за рахунок власних коштів, включає вартість матеріалів та витрати на оплату праці основних працівників, інші витрати, що безпосередньо відносяться на приведення активу в робочий стан, придатний для його цільового використання, витрати на демонтаж та перевезення об'єктів, на відновлення території, на якій розміщені активи, та капіталізовані витрати по позики. Придбане програмне забезпечення, яке є складовою функціональності відповідного обладнання, капіталізується у складі вартості цього обладнання.

Якщо одиниці основних засобів складаються з суттєвих компонентів, що мають різні строки корисного використання, вони обліковуються як окремі одиниці основних засобів.

Будь-які прибутки або збитки від вибуття одиниці основних засобів визначаються шляхом порівняння надходжень від її вибуття з балансовою вартістю основних засобів і визнаються за чистою вартістю за рядками «Інші доходи» або «Інші витрати» у складі прибутку чи збитку.

(ii) Подальші витрати

Подальші витрати капіталізуються тільки, якщо існує висока ймовірність того, що вони приведуть до отримання Групою додаткових економічних вигод в майбутньому.

Витрати, здійснені для підтримання активів в робочому стані (утримання, експлуатація, поточний ремонт) включаються до складу витрат періоду, в якому вони понесені.

(iii) Знос

Знос одиниць основних засобів нараховується з моменту, коли вони встановлені та готові до використання, або, якщо йдеться про активи, створені власними силами суб'єкта господарювання, з моменту, коли створення активу завершено і він готовий до використання. Знос нараховується на основі вартості активу, зменшеної на його ліквідаційну вартість. Група проводить оцінку компонентів окремих активів, і якщо будь-який компонент має строк корисного використання, відмінний від строків використання решти компонентів такого активу, такий компонент амортизується окремо.

Знос визнається у прибутку або збитку за прямолінійним методом протягом оцінених строків корисного використання кожного компонента одиниці основних засобів, оскільки така практика найбільш точно відображає очікуване використання майбутніх економічних вигод, притаманних цьому активу.

Знос орендованих активів нараховується протягом меншого з двох строків: строку їх корисного використання або строку оренди, крім випадків, коли можна обґрунтовано вважати, що Група отримає право власності до кінця строку оренди.

Оцінені строки корисного використання значних одиниць основних засобів для поточного та порівняльного періодів такі:

Будівлі та споруди	10-25 років
Машини та обладнання	2-10 років
Транспортні засоби та техніка	5-12 років
Інструменти, прилади та інвентар	0-6 років

Методи нарахування зносу, строки корисного використання та ліквідаційна вартість основних засобів аналізуються в кінці кожного фінансового року та коригуються в разі необхідності.

(з) Нематеріальні активи

Нематеріальні активи відображаються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності. Оцінені строки корисного використання та метод нарахування амортизації переглядаються на кінець кожного звітного періоду. При цьому вплив будь-яких змін у розрахункових оцінках обліковується на перспективній основі.

Амортизація відображається у складі прибутку або збитку за прямолінійним методом протягом оціненого строку корисного використання нематеріальних активів. Оцінений строк корисного використання нематеріальних активів становить 2-5 років.

Визнання матеріального активу припиняється в результаті вибуття або коли більше не очікується надходження майбутніх економічних вигод від його використання або вибуття. Прибутки або збитки, що виникають в результаті припинення визнання нематеріального активу та оцінюються як різниця між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю активу, визнаються у прибутку або збитку у тому періоді, коли визнання активу припиняється.

(и) Запаси

Запаси відображаються за меншою з двох вартостей: за собівартістю або за чистою вартістю реалізації. Собівартість запасів визначається за методом середньозваженої вартості, включає в себе витрати на придбання запасів, а також інші витрати на їх доставку до їх теперішнього місцезнаходження і приведення їх у стан, придатний до використання або подальшого перепродажу.

Чистою вартістю реалізації є оцінена вартість продажу в ході звичайної діяльності, за вирахуванням оцінених затрат на завершення та реалізацію.

(к) Зменшення корисності

(і) Зменшення корисності – фінансові активи

Група використовує модель «очікуваних кредитних збитків» («ECL» або «ОКЗ»). Ця модель зменшення корисності застосовується до фінансових інструментів, які оцінюються за амортизованою вартістю, контрактних активів та боргових інвестиційних цінних паперів, які оцінюються за FVOCI, але не застосовується до інвестицій в інструменти капіталу.

Сума резерву на покриття збитків оцінюється на основі однієї з підстав:

- очікуваних кредитних збитків за 12 місяців, що виникають внаслідок подій дефолту, можливих протягом 12 місяців після звітної дати; та
- безстрокових очікуваних кредитних збитків, що виникають внаслідок усіх можливих випадків дефолту протягом усього очікуваного строку дії фінансового інструмента.

Резерви на покриття збитків за торговою дебіторською заборгованістю завжди оцінюються сумою, що дорівнює сумі безстрокових ОКЗ.

Для залишків грошових коштів та їх еквівалентів у банках Група оцінює ОКЗ за 12 місяців, якщо не відбулося значного підвищення кредитного ризику з моменту первісного визнання.

Група вважає, що значне підвищення кредитного ризику має місце, якщо кількість днів простроченої заборгованості за фінансовим активом перевищує 30 днів.

Фінансовий актив відноситься Групою до фінансових активів, за якими настала подія дефолту, у таких випадках:

- якщо малоімовірно, що кредитні зобов'язання постачальника перед Групою будуть погашені в повному обсязі без застосування Групою таких дій, як реалізація забезпечення (за його наявності); або
- якщо кількість днів простроченої заборгованості за фінансовим активом перевищує 90 днів.

Максимальним періодом при оцінці ОКЗ є максимальний період за договором, протягом якого Група наражається на кредитний ризик.

Визначаючи, чи значно збільшився кредитний ризик фінансового активу з моменту первісного визнання та при оцінці ОКЗ, Група вважає розумною та корисною інформацію, яка є релевантною та доступною без зайвих витрат чи зусиль. Сюди входить як кількісна, так і якісна інформація та аналіз, заснований на історичному досвіді Групи та обґрунтованій оцінці кредиту, включаючи перспективну інформацію.

Оцінка очікуваних кредитних збитків

Очікувані кредитні збитки являють собою розрахункову оцінку, зважену з урахуванням ймовірності кредитних збитків. Кредитні збитки оцінюються як теперішня вартість усіх очікуваних недоотримань грошових коштів (тобто різниця між грошовими потоками, що належать Групі відповідно до договору, і грошовими потоками, які Група очікує отримати).

Очікувані кредитні збитки дисконтуються за ефективною процентною ставкою фінансового активу.

Кредитно-знецінені фінансові активи

На кожну звітну дату Група оцінює, чи є кредитно-знеціненими фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю. Вважається, що відбувається зменшення корисності фінансового активу, коли має місце одна чи більше подій, що мають значний негативний вплив на очікувані майбутні грошові потоки від фінансового активу.

Подання зменшення корисності

Сума резерву під збитки від фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю, вираховуються з валової балансової вартості активів.

Втрати від зменшення корисності фінансових активів показуються окремо у звіті про фінансові результати у складі статті «Збиток від зменшення корисності визначений згідно з МСФЗ 9».

(ii) Зменшення корисності – нефінансові активи

Балансова вартість нефінансових активів Групи, за винятком запасів та відстрочених податкових активів, перевіряється на кожну дату звітності з метою виявлення будь-яких ознак зменшення їх корисності. Якщо такі ознаки існують, проводиться оцінка сум очікуваного відшкодування активів. Збиток від зменшення корисності визнається тоді, коли балансова вартість активу або його одиниці, що генерує грошові кошти (ОГГК), перевищує суму очікуваного відшкодування.

Для проведення тестування на предмет знецінення активи, які не можуть бути перевірені індивідуально, об'єднуються в найменшу групу активів, що генерує надходження грошових коштів від безперервного використання відповідного активу, що практично не залежить від притоку грошових коштів від інших активів або ОГГК.

Сумою очікуваного відшкодування активу чи ОГГК є більша з двох вартостей: вартість у використанні чи справедлива вартість за вирахуванням витрат на збут. При оцінці вартості у використанні очікувані в майбутньому грошові потоки дисконтуються до їх теперішньої вартості з використанням ставки дисконту без урахування ставки оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошових коштів у часі та ризики, притаманні відповідному активу або ОГГК. Для цілей тестування на предмет зменшення корисності активи, які не можуть бути перевірені індивідуально, об'єднуються у найменшу групу активів, що генерує притоки грошових коштів від безперервного використання відповідного активу, що практично не залежить від притоку грошових коштів від інших активів чи ОГГК.

Корпоративні активи Групи не генерують окремого притоку грошових коштів, і ними користується більше однієї ОГГК. Корпоративні активи розподіляються на ОГГК на обґрунтованій та послідовній основі і перевіряються на предмет зменшення корисності у рамках ОГГК, на яку розподіляється корпоративний актив.

Збитки від зменшення корисності визнаються у прибутку або збитку. Збитки від зменшення корисності, визнані стосовно одиниць, що генерують грошові кошти, спочатку розподіляються для зменшення балансової вартості будь-якого гудвілу, віднесеного на ОГГК (групи ОГГК), а потім для зменшення балансової вартості інших активів у одиниці (групі ОГГК) на пропорційній основі.

Збитки від зменшення корисності гудвілу не сторнуються. Збитки від зменшення корисності нефінансових активів, визнані у попередніх періодах, оцінюються на кожну звітну дату на предмет будь-яких ознак того, що збиток зменшився або більше не існує. Збиток від зменшення корисності сторнується, якщо відбулася зміна оцінок, що використовуються для визначення суми відшкодування. Збиток від зменшення корисності сторнується тільки у випадку, якщо балансова вартість активу не перевищує балансову вартість, що була б визначена, за вирахуванням амортизації, якби збиток від зменшення корисності не був визнаний взагалі.

(л) Резерви (забезпечення)

Резерв визнається тоді, коли внаслідок події, що сталася в минулому, Група має юридичне або конструктивне зобов'язання, яке може бути оцінене достовірно, і коли існує ймовірність того, що погашення даного зобов'язання буде пов'язано із зменшенням економічних вигід.

Резерв розраховується шляхом дисконтування очікуваних майбутніх грошових потоків за ставкою до оподаткування, яка найбільш точно відображає вартість грошей в часі та специфічний ризик, який притаманний зобов'язанню. Амортизація дисконту визнається в фінансових витратах.

(м) Оренда

(i) Група як орендодавець

Коли Група виступає як орендодавець, воно визначає на початку дії договору оренди, чи є оренда фінансовою або операційною.

З метою класифікації кожної оренди Група оцінює, чи передаються за договором оренди фактично всі ризики та вигоди від володіння базовим активом. Якщо це так, то оренда є фінансовою орендою, якщо ні, то вона є операційною орендою. У рамках цієї оцінки Група розглядає певні показники, такі, як те, чи оренда припадає на більшу частину строку служби активу.

Якщо угода містить компоненти, що як є, так і не є орендою, Група застосовує МСФЗ 15 з метою розподілу винагороди, передбаченої договором.

Група не має суттєвих договорів оренди, де Група виступає орендодавцем на 31 грудня 2024 та 2023 роки.

(ii) Група як орендар

Група визнає актив у формі права користування та зобов'язання з оренди на дату початку оренди. Первісне визнання активу у формі права користування відбувається за собівартістю, яка включає початкову величину зобов'язання з оренди, скориговану на будь-які платежі, здійснені на дату початку оренди або раніше, плюс будь-які понесені початкові прямі витрати, та оцінена величина витрат на демонтаж та перевезення активу або на відновлення активу чи ділянки, на якій цей актив був розміщений, за вирахуванням будь-яких отриманих заохочень.

Актив у формі права користування в подальшому амортизується за прямолінійним методом з дати початку оренди до кінця строку корисного використання активу у формі права користування або до закінчення строку оренди, залежно від того, яка з цих двох дат настає раніше. Оцінювані строки корисного використання активів у формі права користування визначаються на тій же основі, що й у основних засобів. Крім того, вартість активу у формі права користування періодично зменшується на суму збитків від зменшення корисності, якщо такі мають місце, та коригується з урахуванням певних переоцінок зобов'язання з оренди.

Первісна оцінка зобов'язання з оренди здійснюється за теперішньою вартістю, дисконтованою за процентною ставкою, закладеною до договору оренди, або, якщо ця ставка не може визначена, за прирісною процентною ставкою Групи на позиковий капітал. Як правило, Група використовує свою прирісну ставку на позиковий капітал як ставку дисконту.

Орендні платежі, що включаються до оцінки зобов'язання з оренди, включають:

- фіксовані платежі, включаючи ті, що є такими по суті;
- перемінні орендні платежі, які залежать від індексу або ставки, первісна оцінка яких здійснюється з використанням індексу або ставки на дату початку оренди;
- суми, що, як очікується, будуть сплачені орендарем за гарантією ліквідаційної вартості; та
- ціну виконання опціону на покупку, якщо у Групи існує обґрунтована впевненість, що вона виконає цей опціон, орендні платежі у разі існування права на продовження оренди, якщо у Групи існує обґрунтована впевненість, що вона скористається опціоном на продовження, та штрафні санкції за дострокове припинення договору оренди, крім випадків, коли у Групи існує обґрунтована впевненість, що договір оренди не буде припинено достроково.

Зобов'язання з оренди оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективного відсотка. Зобов'язання переоцінюються тоді, коли відбувається зміна майбутніх орендних платежів у результаті зміни індексу або ставки, зміна прогнозованої оцінки Групи щодо суми, що, як очікується, буде виплачена за гарантією ліквідаційної вартості, або якщо Група змінює свою оцінку щодо того, чи вона здійснюватиме опціон покупки, продовження оренди чи припинення договору оренди.

Коли зобов'язання з оренди переоцінюються таким чином, балансова вартість активу у формі права користування коригується відповідним чином, або відповідне коригування відображається у прибутку чи збитку, якщо балансова вартість активу у формі права користування була зменшена до нуля.

Група визнає на своєму балансі активи у формі права користування у складі основних засобів, та орендні зобов'язання у складі «Інших непоточних фінансових зобов'язань».

(н) Аванси видані

Аванси видані відображаються за собівартістю за вирахуванням збитків від знецінення та відображаються у складі «Торговельної та іншої поточної дебіторської заборгованості»

(о) Аванси отримані

Аванси отримані від покупців відображаються за собівартістю та відображаються у складі «Інших поточних нефінансових зобов'язань».

(п) Зареєстрований (пайовий) капітал

Товариство було зареєстроване як товариство з обмеженою відповідальністю, що передбачає юридично забезпечене право кожного учасника на вилучення своєї частки з капіталу Товариства. У такому разі Товариство зобов'язане виплатити суму частки, що вилучається, протягом дванадцяти місяців з моменту отримання відповідної вимоги.

Станом на 31 грудня 2024 і 2023 років статутним капіталом Товариства володіє лише один учасник, як розкрито в Примітці 1(а). Вилучення частки з капіталу Товариства єдиного учасника заборонено. Тому вона класифікована як власний капітал на 31 грудня 2024 і 2023 років.

(р) Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток складаються з поточного і відстроченого податків. Поточний податок і відстрочений податок визнаються у прибутку або збитку, за винятком тих випадків, коли вони відносяться до об'єднання бізнесу або до статей, визнаних безпосередньо у власному капіталі чи в іншому сукупному доході.

(i) Поточний податок на прибуток

Поточний податок складається з очікуваного податку до сплати чи до відшкодування, розрахованого на основі оподатковуваного прибутку чи збитку за рік з використанням ставок оподаткування, що діють або превалюють на звітну дату, та будь-яких коригувань податку, що підлягає сплаті за попередні роки. Поточний податок до сплати включає також будь-яке податкове зобов'язання, що виникає в результаті оголошення дивідендів.

(ii) Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок визнається за тимчасовими різницями між балансовою вартістю активів і зобов'язань, що використовуються для цілей фінансової звітності, і сумами, що використовуються для цілей оподаткування. Відстрочений податок не визнається:

- за тимчасовими різницями, що виникають при первісному визнанні активів або зобов'язань в операції, яка не є об'єднанням бізнесу і не впливає ані на обліковий, ані на оподатковуваний прибуток чи збиток;
- за тимчасовими різницями, пов'язаними з інвестиціями у дочірні підприємства та спільно контрольовані суб'єкти господарювання, якщо існує ймовірність того, що вони не будуть сторновані у близькому майбутньому; та
- за оподатковуваними тимчасовими різницями, що виникають при первісному визнанні гудвілу.

Відстрочений податковий актив визнається за невикористаними податковими збитками, податковими кредитами та тимчасовими різницями, що відносяться на валові витрати, якщо існує ймовірність отримання у майбутньому оподатковуваного прибутку, завдяки якому вони зможуть бути використані. Відстрочені податкові активи аналізуються на кожну звітну дату і зменшуються, якщо реалізація відповідної податкової вигоди більше не є ймовірною.

Сума невизнаного податкового активу оцінюється на кожну балансову дату і визнається в мірі, при якій стає можливим його реалізація по відношенню до прибутку до оподаткування.

Сума відстроченого податку оцінюється на основі податкових ставок, які, як очікується, будуть застосовуватися до тимчасових різниць на момент їх сторнування згідно із законами, чинними або по суті введеними у дію на звітну дату.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання заліковуються, якщо існує законне право на взаємозалік поточних податкових активів та зобов'язань, якщо вони відносяться до податку на прибуток, що стягується одним і тим самим податковим органом.

При визначенні сум поточного та відстроченого податку на прибуток, Група враховує вплив невизначених податкових позицій та потенційно можливі додаткові податки, пені та відсотки за несвоєчасну оплату. Група вважає, що нарахування податкових зобов'язань є достатніми протягом усіх відкритих податкових років на основі оцінки багатьох факторів, включаючи тлумачення податкового законодавства та попередній досвід. Ця оцінка базується на оцінках та припущеннях і може включати низку суджень про майбутні події. Існує можливість того, що поява нової інформація змусить Групу змінити судження щодо достатності існуючих податкових зобов'язань; такі зміни податкових зобов'язань впливатимуть на податкові витрати в період, коли таке судження буде здійснено.

(с) Умовні активи та зобов'язання

Умовні активи не визнаються в консолідованій фінансовій звітності, але розкриваються у примітках, коли існує вірогідність надходження економічних вигод.

Умовні зобов'язання не визнаються в консолідованій фінансовій звітності, за винятком випадків, коли існує ймовірність того, що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, і при цьому сума таких зобов'язань може бути достовірно оцінена. Інформація про такі зобов'язання розкривається в консолідованій фінансовій звітності, за винятком випадків, коли можливість відтоку ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, є незначною.

(т) Нові стандарти і тлумачення, які ще не були прийняті

Ряд нових стандартів вступили в силу для річних періодів, що починаються після 1 січня 2025 року, з можливістю дострокового застосування. Однак Група не здійснювала достроковий перехід на нові і змінені стандарти при підготовці цієї консолідованої фінансової звітності.

Стандарти та інтерпретації	Дата набрання чинності (з)
<i>Неможливість обміну— Зміни до МСБО 21</i>	1 січня 2025 року
<i>Класифікація та оцінка фінансових інструментів – Зміни до МСФЗ 9 і МСФЗ 7</i>	
<i>Щорічні вдосконалення Стандартів обліку МСФЗ – том 11</i>	1 січня 2026 року
<i>МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності»</i>	
<i>МСФЗ 19 «Дочірні підприємства без публічної звітності: розкриття інформації»</i>	1 січня 2027 року

Керівництво вважає, що застосування цих стандартів та інтерпретацій не матиме істотного впливу на консолідовану фінансову звітність Групи у наступних періодах.

6. Основні засоби

Рух основних засобів за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, представлений наступним чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби та техніка	Інструменти, прилади та інвентар	Незавершені капітальні інвестиції	Усього
Вартість						
На 31 грудня 2023 р.	59,855	26,672	1,492	3,371	531	91,921
Надходження	-	-	-	-	640	640
Вибуття	-	(76)	-	(32)	(201)	(309)
Передачі	-	201	-	67	(268)	-
На 31 грудня 2024 р.	59,855	26,797	1,492	3,406	702	92,252
Знос						
31 грудня 2023 р.	(15,636)	(13,441)	(631)	(2,831)	-	(32,539)
Нарахована амортизація	(3,692)	(3,681)	(159)	(116)	-	(7,648)
Вибуття	-	76	-	32	-	108
На 31 грудня 2024 р.	(19,328)	(17,046)	(790)	(2,915)	-	(40,079)
Балансова вартість						
На 31 грудня 2023 р.	44,219	13,231	861	540	531	59,382
На 31 грудня 2024 р.	40,527	9,751	702	491	702	52,173

Товариство з обмеженою відповідальністю «Грейн Пауер»
Консолідована фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
Примітки до консолідованої фінансової звітності

Рух основних засобів за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, представлений наступним чином:

(у тисячах гривень)	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби та техніка	Інструменти, прилади та інвентар	Незавершені капітальні інвестиції	Усього
<i>Вартість</i>						
На 31 грудня 2022 р.	59,211	23,749	1,492	3,171	360	87,983
Надходження	-	-	-	-	5,443	5,443
Вибуття	-	(680)	-	(104)	(721)	(1,505)
Передачі	644	3,603	-	304	(4,551)	-
На 31 грудня 2023 р.	59,855	26,672	1,492	3,371	531	91,921
<i>Знос</i>						
31 грудня 2022 р.	(11,962)	(10,139)	(453)	(2,502)	-	(25,056)
Нарахована амортизація	(3,674)	(3,860)	(178)	(423)	-	(8,135)
Вибуття	-	558	-	94	-	652
На 31 грудня 2023 р.	(15,636)	(13,441)	(631)	(2,831)	-	(32,539)
<i>Балансова вартість</i>						
На 31 грудня 2022 р.	47,249	13,610	1,039	669	360	62,927
На 31 грудня 2023 р.	44,219	13,231	861	540	531	59,382

Амортизаційні витрати за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, у сумі 7,218 тисяч гривень віднесені на собівартість послуг (2023 року: 7,606 тисяч гривень), витрати у сумі 396 тисяч гривень - на адміністративні витрати (2023 року: 436 тисяч гривень), витрати у сумі 34 тисячі гривень – на Інші витрати (2023 року: 93 тисячі гривень).

(а) Забезпечення

Станом на 31 грудня 2024 року основні засоби балансовою вартістю 48,356 тисяч гривень (31 грудня 2023 р.: 53,828 тисяч гривень) знаходилися у заставі як забезпечення банківських кредитів, отриманих Материнською Компанією (див. Примітку 12 (б)).

(б) Орендовані транспортні засоби та техніка

Станом на 31 грудня 2024 року орендованих транспортних засобів та техніки не було (на 31 грудня 2023 року: 333 тисячі гривень).

(в) Незавершені капітальні інвестиції

Незавершені капітальні інвестиції, в основному, включають витрати на будівництво та модернізацію будівель.

7. Поточні запаси

Поточні запаси на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року представлені наступним чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Товари для продажу	139,174	120,235
Сировина та матеріали	1,143	1,297
Резерв під знецінення запасів	(279)	(109)
Усього	140,038	121,423

Товари для продажу представлені наступним чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Пшениця	134,893	63,606
Кукурудза	4,281	56,629
Усього	139,174	120,235

(а) Забезпечення

Станом на 31 грудня 2024 року запаси в обороті як забезпечення банківських кредитів, отриманих Материнською Компанією, не використовувались (на 31 грудня 2023 року товари в заставі: відсутні) (див. Примітку 12 (б)).

8. Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років року торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість представлена наступним чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Поточна дебіторська заборгованість за податками, крім податку на прибуток	111,596	80,916
Поточна торговельна дебіторська заборгованість	105,746	33,561
Поточні аванси постачальникам	6,189	5,912
Поточні попередньо сплачені витрати	469	438
Інша дебіторська заборгованість	9,418	5,251
Вирахування резерву на покриття очікуваних кредитних збитків та збитків від зменшення корисності авансів виданих (Примітка 23 (б)(і))	(1,666)	(1,666)
Усього	231,752	124,412

9. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року гроші та їх еквіваленти представлені залишками на рахунках в банках.

У наступній таблиці представлений аналіз банківських депозитів і залишків на банківських рахунках згідно з рейтингами банків, присвоєними рейтинговим агентством Fitch, або його еквівалентами:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
В-	-	-
СС	45,222	6,855
ССС-	-	-
Усього	45,222	6,855

На 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року залишки на банківських рахунках не є знеціненими чи простроченими. Більш детальна інформація про кредитний ризик подана у Примітці 23(б).

10. Статутний (пайовий) капітал

(а) Зареєстрований капітал

Станом на 31 грудня 2024 року безпосередніми власником Товариства був пан Ігор Рапопорт, котрому належало 100% зареєстрованого капіталу Товариства (станом на 31 грудня 2023 року кінцевим бенефіціаром був пан Ігор Рапопорт, частка якого становила 100% статутного капіталу). Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років зареєстрований капітал становить 20 тисяч гривень.

(б) Дивіденди

Група не оголошувала дивідендів у 2024 та 2023 роках. Як правило, українські суб'єкти господарювання оголошують розподіл прибутку тільки з поточного або накопиченого прибутку, відображеного в консолідованій фінансовій звітності. Суми, перераховані в резерви, повинні бути використані для цілей, визначених при їх перерахуванні. Використання сум, відрахованих до резервів, в інших цілях може бути обмежене законодавством.

(в) Управління капіталом

Основна мета управління капіталом Групи полягає у підтримці можливості продовження його діяльності і розширення бізнесу, а також максимізації прибутковості власного капіталу через підтримку оптимального балансу власного капіталу та кредитних джерел фінансування.

Капітал Групи складається з власного капіталу, який належить засновникам, що включає в себе статутний капітал та нерозподілений прибуток (непокритий збиток).

Група не має офіційної політики управління капіталом, але управлінський персонал намагається підтримувати достатній рівень капіталу для задоволення операційних і стратегічних потреб Групи. Це досягається завдяки ефективному управлінню грошовими коштами, постійному моніторингу доходів і прибутків Групи та довгостроковими інвестиційними планами, що фінансуються, головним чином, за рахунок операційних грошових потоків Групи. Завдяки цим заходам Група намагається забезпечити стабільне зростання прибутку.

11. Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість

Станом на 31 грудня торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість представлена наступним чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Поточна торговельна кредиторська заборгованість	135,598	93,028
Інша поточна кредиторська заборгованість	7,951	7,186
Поточна кредиторська заборгованість за соціальним забезпеченням та податками крім податку на прибуток	178	260
Усього	143,727	100,474

12. Інші поточні фінансові зобов'язання

(а) Умови погашення боргу та графік платежів

У цій примітці надана інформація про умови та строки погашення кредитів та позик згідно з договорами. Більш детальна інформація про процентний і валютний ризики викладена у Примітці 23(в).

Валюта	Ефективна відсоткова ставка	Рік погашення станом на 31 грудня 2024 року	Балансова вартість на 31 грудня 2024 року	Рік погашення станом на 31 грудня 2023 року	Балансова вартість на 31 грудня 2023 року
<i>(у тисячах гривень)</i>					
<i>Забезпечені кредити банків</i>					
Сенс банк	Долар США	9.50%	2025	2024	77,052
<i>Кредити від третіх сторін не забезпечені заставою</i>					
Orsett Trading SA	Долар США	6.50%	2025	2025	35,156
Ю.КОМОДІТІЗ, ТОВ	Гривня	0.00%	2025	-	-
ТОВ КОЛЛЕКТ ЦЕНТР	Гривня	30.00%	2025	2024	13,203
ДЕБТ ФОРС, ТОВ	Гривня	17.89%	2025	-	-
ФК ТОВ ЖЕНЕВА					
ФІНАНС	Гривня	0.01%	-	2024	1,054
ТОВ ФІН СТАРК	Гривня	30.00%	-	2024	1,186
Усього			284,120		127,651

Заборгованість перед СЕНС банком представлена короткостроковими траншами за довгостроковою кредитною лінією. Договір з банком є дійсним до 2025 року.

Після 31 грудня 2024 року Товариство підписало додаткову угоду з Orsett Trading SA, згідно з якою строк погашення було перенесено з червня 2025 року на червень 2026 року.

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років Група виконувала контрактні умови за кредитними договорами.

(б) Забезпечення

Станом на 31 грудня 2024 року банківські кредити були забезпечені:

- будівлями та обладнанням, балансова вартість яких складає 48,356 тисяч гривень;
- корпоративними правами у ТОВ «Грейн Тех Агро»;
- гарантією від Orsett Trading SA;
- гарантією від ТОВ «Грейн Тех Агро».

Станом на 31 грудня 2023 року банківські кредити були забезпечені:

- будівлями та обладнанням, балансова вартість яких складає 53,828 тисяч гривень;
- корпоративними правами у ТОВ «Грейн Тех Агро»;
- гарантією від Orsett Trading SA;
- гарантією від ТОВ «Грейн Тех Агро».

(в) Узгодження змін у зобов'язаннях з грошовими потоками від фінансової діяльності

Узгодження змін у зобов'язаннях з грошовими потоками, що виникають у ході фінансової діяльності за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року:

<i>(у тисячах гривень)</i>	Кредити та позики
Баланс на 1 січня 2024 р.	127,651
Зміни грошових коштів від фінансової діяльності	
Надходження від запозичень	195,743
Погашення запозичень	(38,478)
Проценти сплачені	(24,255)
Інші фінансові витрати сплачені	(141)
Усього змін грошових коштів від фінансової діяльності	132,869
Інші зміни	
Процентні витрати (Примітка 20)	13,579
Вплив зміни обмінних курсів іноземних валют	10,913
Прощення боргу	(1,054)
Проценти по лізингу	22
Комісії за управління Кредитною лінією (Примітка 20)	140
Усього інших змін, пов'язаних із зобов'язаннями	23,600
Баланс на 31 грудня 2024 р.	284,120

Узгодження змін у зобов'язаннях з грошовими потоками, що виникають у ході фінансової діяльності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року:

<i>(у тисячах гривень)</i>	Кредити та позики
Баланс на 1 січня 2023 р.	136,501
Зміни грошових коштів від фінансової діяльності	
Надходження від запозичень	32,234
Погашення запозичень	(47,036)
Проценти сплачені	(7,705)
Інші фінансові витрати сплачені	(273)
Усього змін грошових коштів від фінансової діяльності	(22,780)
Інші зміни	
Процентні витрати (Примітка 20)	9,340
Вплив зміни обмінних курсів іноземних валют	4,149
Проценти по лізингу	169
Витрати на страхування	272
Усього інших змін, пов'язаних із зобов'язаннями	13,930
Баланс на 31 грудня 2023 р.	127,651

13. Інші поточні нефінансові зобов'язання

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років інші поточні нефінансові зобов'язання представлені авансами отриманими за товари від Orsett Trading SA (Швейцарія), Futura Commodity DMCC (OAE). Виконання зобов'язань за договорами, визнаними станом на 31 грудня 2024 року, очікується протягом 12 місяців після звітної дати:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2024	2023
Orsett Trading SA (Швейцарія)	561,409	587,682
Futura Commodity DMCC (OAE)	27,791	27,791
Інші	-	2
Усього	589,200	615,475

14. Дохід від звичайної діяльності

Дохід за роки, що закінчилися 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року, представлений наступним чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2024	2023
Дохід від продажу сільськогосподарської продукції, що визнається у певний момент часу	1,598,207	1,236,243
Дохід від надання інших послуг, що визнається з плином часу	3,112	9,140
Усього доходу	1,601,319	1,245,383

За рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, 75% від доходів представлено доходами отриманими від одного покупця. За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, 95% від доходів представлено доходами отриманими від одного покупця.

Дохід від реалізації сільськогосподарської продукції за роки, що закінчилися 31 грудня представлений наступним чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2024	2023
Пшениця	1,307,422	1,142,507
Кукурудза	265,994	59,776
Олія соняшникова	24,791	33,960
Усього доходу від реалізації сільськогосподарської продукції	1,598,207	1,236,243

Дохід від реалізації сільськогосподарської продукції за роки, що закінчилися 31 грудня у розрізі географічних ринків, представлений таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2024	2023
Швейцарія	1,538,655	1,183,424
Нідерланди	-	33,960
Україна	59,552	18,859
Усього доходу від реалізації сільськогосподарської продукції	1,598,207	1,236,243

15. Собівартість реалізації

Собівартість за рік, що закінчився 31 грудня представлена наступним чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2024	2023
Собівартість реалізованих товарів	1,495,075	1,307,030
Собівартість інших послуг	19,578	37,083
Усього собівартість	1,514,653	1,344,113

Протягом 2024 року Група отримала компенсацію у сумі 162,626 тисяч гривень у вигляді прощення зобов'язання по авансам отриманим від Orsett Trading SA за операціями щодо повернення вантажу, що знаходився на заблокованому з лютого 2022 року судні, понесення втрат від утилізації пошкодженого товару з подальшими кроками, щодо приведення вантажу до ринкових умов та організації продажу. При підготовці даної звітності, згідно МСФЗ, така компенсація, зменшена на суму списання втрат пошкодженого товару 41,734 тисяч гривень, була перекваліфікована, як зменшення собівартості прийнятого товару.

16. Витрати на збут

Витрати на збут за рік, що закінчився 31 грудня представлені наступним чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2024	2023
Послуги перевалки в порту	32,232	9,821
Заробітна плата та відповідні нарахування	15,850	11,337
Витрати на утилізацію відходів	1,109	-
Витрати на зберігання товарів	-	2,430
Інші витрати	1,361	1,232
Усього	50,552	24,820

17. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати за рік, що закінчився 31 грудня представлені наступним чином:

(у тисячах гривень)	2024	2023
Заробітна плата та відповідні нарахування	22,285	19,847
Юридичні та інші консультаційні послуги	5,668	7,063
Витрати по оренді	2,476	1,758
Підтримка програмного забезпечення	2,447	1,815
Банківські комісії	1,193	801
Амортизація	396	436
Інші витрати	3,585	2,981
Усього	38,050	34,701

18. Інші витрати

Інші витрати за рік, що закінчився 31 грудня, представлені таким чином:

(у тисячах гривень)	2024	2023
Умовні зобов'язання з ПДВ	5,849	134
ПДВ по не поданим на реєстрацію та заблоковані ПН	4,679	-
Інші визнані штрафи, пені	377	5,299
Резерв сумнівних боргів	-	1,666
Вартість товарів, послуг, передані неприбутковим організаціям	111	-
Нестачі, втрати від псування цінностей	-	663
Інші податки та збори	207	-
Компенсація витрат	3,130	-
Залишкова вартість необоротних активів, що вибувають	7	123
Амортизація основних засобів, переданих в оренду	-	93
Інші операційні витрати	159	44
Усього	14,519	8,022

19. Короткострокові витрати на виплати працівникам

Короткострокові витрати на виплати працівникам за рік, що закінчився 31 грудня представлені наступним чином:

(у тисячах гривень)	2024	2023
Заробітна плата	41,059	37,307
Внески на соціальне забезпечення	6,082	6,423
Усього	47,141	43,730

Короткострокові витрати на виплати працівникам за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, у розмірі 9,006 тисяч гривень віднесені на собівартість послуг (2023 року: 12,546 тисяч гривень), витрати у розмірі 15,850 тисяч гривень віднесені на витрати на збут (2023 року: 11,337 тисяч гривень) та витрати у розмірі 22,285 тисяч гривень на адміністративні витрати (2023 року: 19,847 тисяч гривень).

20. Чисті фінансові (витрати)/доходи

Фінансові доходи та витрати за рік, що закінчився 31 грудня представлені таким чином:

(у тисячах гривень)	2024	2023
Реалізований курсовий дохід	1,582	12,112
Процентний дохід від грошових коштів та їх еквівалентів	221	335
Усього фінансових доходів	1,803	12,447
Чистий збиток від курсових різниць	(18,330)	(269)
Процентні витрати за банківськими кредитами	(6,966)	(7,352)
Процентні витрати за позиками	(6,613)	(1,988)
Проценти по лізингу ГТА	(21)	(169)
Інші фінансові витрати	(140)	(272)
Усього фінансових витрат	(32,071)	(10,050)

21. Податок на прибуток

Номінальна ставка податку на прибуток в Україні становить 18%.

Компоненти витрат з податку на прибуток за рік, що закінчився 31 грудня, представлені таким чином:

(у тисячах гривень)	2024	2023
Дохід (витрати) з відстроченого податку на прибуток	(2 362)	11,743
Дохід (витрати) з податку на прибуток	(2 362)	11,743

(а) Узгодження діючої ставки податку на прибуток

Різниця між загальною очікуваною сумою витрат з податку на прибуток, розрахованою із застосуванням діючої ставки податку на прибуток до прибутку до оподаткування, і фактичною сумою витрат з податку на прибуток за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року представлена таким чином:

(у тисячах гривень)	2024	2023
Обліковий прибуток/(збиток) до оподаткування	(15,892)	(162,547)
Розрахунковий податок на прибуток за ставкою оподаткування (18%)	(2,861)	(29,258)
Зміна суми невизнаного відстроченого податкового активу	3,774	(1,155)
Податковий вплив витрат, що не підлягають вирахуванню при визначенні оподатковуваного прибутку (податкового збитку)	1,449	18,670
Витрати/(дохід) з податку на прибуток	2,362	(11,743)

(б) Визнані відстрочені податкові активи та зобов'язання

Зміни визнаного відстроченого податку за типами тимчасових різниць за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	Баланс на 31 січня 2023 року	Визнано у прибутку та збитку	Баланс на 31 грудня 2024 року
Резерв на покриття збитків від зменшення корисності	322	(272)	50
Накопичені збитки попередніх періодів	58,733	(2,090)	56,644
Усього	59,055	(2,362)	56,694

Зміни визнаного відстроченого податку за типами тимчасових різниць за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	Баланс на 31 січня 2022 року	Визнано у прибутку та збитку	Баланс на 31 грудня 2023 року
Резерв на покриття збитків від зменшення корисності	212	110	322
Накопичені збитки попередніх періодів	47,100	11,633	58,733
Усього	47,312	11,743	59,055

22. Непередбачені зобов'язання

(а) Судові процеси

У ході звичайної діяльності Група бере участь у різних судових процесах. На думку управлінського персоналу, результат таких процесів не матиме суттєвого впливу на фінансовий стан чи результати діяльності Групи.

(б) Українська система оподаткування

Група здійснює більшість операцій в Україні і тому має відповідати вимогам податкового законодавства України. Для української системи оподаткування характерним є наявність численних податків та законодавство, яке часто змінюється, може застосовуватися ретроспективно, мати різне тлумачення, а в деяких випадках є суперечливим.

Нерідко виникають протиріччя у тлумаченні податкового законодавства між місцевою, обласною і державною фіскальними службами, а також між Міністерством фінансів та іншими державними органами. Податкові декларації підлягають перевірці з боку різних органів влади, які згідно з законодавством мають право застосовувати суворі штрафні санкції, а також стягувати пеню. Податковий рік залишається відкритим для податкових перевірок протягом трьох наступних календарних років, однак за певних обставин цей термін може бути продовжений. Ці факти створюють набагато серйозніші податкові ризики в Україні, ніж ризики, які є типовими для країн з більш розвиненими системами оподаткування.

Управлінський персонал вважає, виходячи з власного тлумачення податкового законодавства, офіційних рішень та рішень судів, що податкові зобов'язання були належним чином відображені в обліку. Однак відповідні органи можуть мати інше тлумачення зазначених вище положень, і, якщо вони зможуть довести обґрунтованість своїх тлумачень, виконання їх рішень може значним чином вплинути на цю консолідовану фінансову звітність.

Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності Група була залучена в судові процеси оскарження рішень, винесених податковими органами України в рамках перевірок, щодо правомірності відшкодування податку на додану вартість на суму 8,910 тисяч гривень. Наразі існують позитивні для Групи рішення судів першої інстанції і розгляд справ продовжується в апеляційних інстанціях. Управлінський персонал вважає, що Група, ймовірно, не повинна буде здійснювати значні виплати і не втратить активи в результаті таких судових процесів, тому не вбачає необхідності у коригуванні сум ПДВ у фінансовій звітності Групи на звітну дату.

23. Управління фінансовими ризиками

(а) Огляд

При використанні фінансових інструментів Група зазнає таких видів ризиків:

- кредитний ризик;
- ризик ліквідності;
- ринковий ризик.

У цій примітці представлена інформація щодо кожного із зазначених ризиків, яких зазнає Група, про цілі, політику та процедури оцінки та управління ризиками, а також про управління капіталом Групи. Більш детальна кількісна інформація розкрита у відповідних примітках до цієї консолідованої фінансової звітності.

Структура управління ризиками

Управлінський персонал несе загальну відповідальність за створення структури управління ризиками і здійснення нагляду за нею. Учасники здійснюють нагляд за тим, як управлінський персонал контролює дотримання політики і процедур управління ризиками, а також аналізує адекватність структури управління ризиками стосовно самих ризиків.

Політики Групи у сфері управління ризиками розробляються з метою виявлення і аналізу ризиків, з якими стикається Група, встановлення належних лімітів ризиків і засобів контролю за ними, а також моніторингу ризиків і дотримання лімітів. Політики і системи управління ризиками регулярно переглядаються з метою відображення змін ринкових умов і діяльності Групи.

(б) Кредитний ризик

Кредитний ризик являє собою ризик фінансового збитку для Групи у випадку невиконання клієнтом чи контрагентом своїх договірних зобов'язань за фінансовим інструментом і виникає, головним чином, у зв'язку з дебіторською заборгованістю клієнтів Групи, фінансовими допомогами та грошима та їх еквівалентами.

(і) Торговельна дебіторська заборгованість та інші фінансові активи

Рівень кредитного ризику Групи залежить, головним чином, від індивідуальних характеристик кожного клієнта. У 2024 та 2023 роках приблизно 96% та 98% відповідно чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) припадає на експорт, решта реалізується в Україні.

Група створює резерв під очікувані кредитні збитки стосовно дебіторської заборгованості, який являє собою його оцінку понесених збитків від торгової та іншої дебіторської заборгованості.

При здійсненні моніторингу кредитного ризику управлінський персонал оцінює ймовірність погашення торгової дебіторської заборгованості на основі аналізу окремих рахунків та покупців. Фактори, що беруться до уваги, включають аналіз торгової дебіторської заборгованості за строками погашення згідно умов контракту, а також фінансовий стан та історію погашення боргу покупцем.

Аналіз торгової дебіторської заборгованості за строками прострочення оплати станом на 31 грудня 2024 року представлений таким чином:

Товариство з обмеженою відповідальністю «Грейн Пауер»
Консолідована фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
Примітки до консолідованої фінансової звітності

<i>(у тисячах гривень)</i>	Кредитно- незнецінена	Кредитно- знецінена	Резерв втрат	Балансова вартість
Не прострочена	105,636	-	-	105,636
Прострочена на 1-30 днів	-	-	-	-
Прострочена на 31-60 днів	-	-	-	-
Прострочена на 61-90 днів	-	-	-	-
Прострочена більш ніж на 90 днів	110	-	(110)	-
Усього	105,746	-	(110)	105,636

Аналіз торгової дебіторської заборгованості за строками прострочення оплати станом на 31 грудня 2023 року представлений таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	Кредитно- незнецінена	Кредитно- знецінена	Резерв втрат	Балансова вартість
Не прострочена	32,584	-	-	32,584
Прострочена на 1-30 днів	115	-	-	115
Прострочена на 31-60 днів	752	-	-	752
Прострочена на 61-90 днів	-	-	-	-
Прострочена більш ніж на 90 днів	110	-	(110)	-
Усього	33,561	-	(110)	33,451

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 роки, торговельна дебіторська заборгованість була простроченою на суму 110 тисяч гривень та 876 тисяч гривень відповідно. Зменшення корисності дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги було оцінене на основі очікуваних кредитних збитків протягом усього очікуваного строку дії фінансового інструменту, що є короткостроковим, як несуттєве. Резерв витрат було нараховано відповідно до індивідуального підходу на дебіторську заборгованість одного покупця продукції Групи базуючись на індивідуальному кредитному рейтингу останнього. Індивідуальний кредитний рейтинг було розраховано на основі кредитного рейтингу країни базування контрагента за аналогією зі шкалою кредитних рейтингів міжнародного рейтингового агентства Moody's.

Станом на 31 грудня 2024 року, характеристика кредитних ризиків торговельної дебіторської заборгованості по одному індивідуально суттєвому контрагенту представлена таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	Непрострочена та кредитно незнецінена (Стадія 1)	Прострочена та кредитно незнецінена (Стадія 2)	Резерв втрат	Балансова вартість
Кіпр (Ааа)	2,444	-	-	2,444
Швейцарія (Ааа)	61,738	-	-	61,738
Україна (Са)	41,454	110	(110)	41,454
Усього	105,636	110	(110)	105,636

Станом на 31 грудня 2023 року, характеристика кредитних ризиків торговельної дебіторської заборгованості по одному індивідуально суттєвому контрагенту представлена таким чином:

	Непрострочена та кредитно незнецінена (Стадія 1)	Прострочена та кредитно незнецінена (Стадія 2)	Резерв втрат	Балансова вартість
<i>(у тисячах гривень)</i>				
Кіпр (Ааа)	2,208	-	-	2,208
Швейцарія (Ааа)	28,354	-	-	28,354
Україна (Са)	2,022	977	(110)	2,889
Усього	32,584	977	(110)	33,451

Зміни резерву на покриття збитків від зменшення корисності дебіторської заборгованості та інших поточних фінансових активів за роки, що закінчилися 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року, представлені таким чином:

	2024	2023
<i>(у тисячах гривень)</i>		
Залишок на 1 січня	110	-
Витрати відображені у складі прибутку або збитку	-	110
Сторнування резерву(сторнування збитку від зменшення корисності)	-	-
Залишок на 31 грудня	110	110

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років у цій консолідованій фінансовій звітності Групою не було нараховано резерву під очікувані кредитні збитки щодо інших поточних фінансових активів, що представленні фінансовою допомогою виданою третім особам з огляду на не суттєвість.

(ii) Грошові кошти та їх еквіваленти

На 31 грудня 2024 року Група утримувала грошові кошти та їх еквіваленти в банках на суму 45,222 тисячі гривень (31 грудня 2023 року: 6,855 тисяч гривень), яка являє собою максимальний рівень кредитного ризику по цих активах.

Зменшення корисності грошових коштів та їх еквівалентів було оцінене на основі очікуваних кредитних збитків за 12 місяців (стадія 1) як несуттєве, і воно відображає короткі строки позицій, що зазнають ризику, у зв'язку з чим Група не відобразила в обліку резерв під збитки від зменшення корисності на 31 грудня 2024 та 2023 років. Група вважає, що наявні грошові кошти та їх еквіваленти мають низький кредитний ризик.

Рівень кредитного ризику

Максимальний рівень кредитного ризику представлений балансовою вартістю фінансових активів. На 31 грудня максимальний кредитний ризик представлений таким чином:

	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
<i>(у тисячах гривень)</i>		
Поточна торговельна дебіторська заборгованість	105,636	33,451
Грошові кошти та їх еквіваленти	45,222	6,855
Усього	150,858	40,306

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик того, що Група не зможе виконати свої фінансові зобов'язання у строки їх погашення. Підхід до управління ліквідністю полягає у максимальному забезпеченні наявності достатнього рівня ліквідності, необхідного для виконання фінансових зобов'язань у визначені

строки погашення як у звичайних, так і в несприятливих умовах, щоб при цьому не були понесені неприйнятні збитки і не виник ризик завдання шкоди репутації Групи.

Строки погашення фінансових зобов'язань згідно з укладеними договорами, включаючи виплату процентів і не враховуючи вплив договорів про взаємозалік станом на 31 грудня 2024 року, представлені нижче.

<i>(у тисячах гривень)</i>	Балансова вартість	Грошові потоки згідно з договорами	Від 0 до 2 місяців	Від 2 місяців до одного року	Більше року
Інші поточні фінансові зобов'язання	284,120	291,935	12,444	243,076	36,415
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	143,727	143,727	143,727	-	-
Усього	427,847	435,662	156,171	243,076	36,415

Строки погашення фінансових зобов'язань згідно з укладеними договорами, включаючи виплату процентів і не враховуючи вплив договорів про взаємозалік станом на 31 грудня 2023 року, представлені нижче.

<i>(у тисячах гривень)</i>	Балансова вартість	Грошові потоки згідно з договорами	Від 0 до 2 місяців	Від 2 місяців до одного року	Більше року
Інші поточні фінансові зобов'язання	127,651	131,780	3,093	128,687	-
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	100,474	100,474	100,474	-	-
Усього	228,125	232,254	103,567	128,687	-

(в) Ринковий ризик

Ринковий ризик полягає у тому, що зміни ринкових цін, таких як валютні курси, процентні ставки і курси цінних паперів, будуть впливати на доходи або на вартість фінансових інструментів. Метою управління ринковим ризиком є управління і контроль рівня ринкового ризику у межах прийнятних параметрів при оптимізації доходності за ризик. Група несе фінансові зобов'язання з метою управління ринковими ризиками. Всі такі операції здійснюються згідно з інструкціями управлінського персоналу.

(i) Валютний ризик

У Групи виникає валютний ризик у зв'язку з валютними залишками по іншим поточним фінансовим зобов'язанням, торговельній дебіторській заборгованості та залишками коштів на банківських рахунках деномінованими в іноземних валютах. Валютами, в яких, головним чином деноміновані ці операції, є долари США.

Що стосується монетарних активів та зобов'язань, деномінованих в іноземних валютах, то Група забезпечує утримання чистого рівня валютного ризику на прийнятному рівні шляхом придбання чи продажу іноземних валют за курсами спот, якщо це необхідно для усунення короткострокових дисбалансів.

Рівень валютного ризику пов'язаний із долларом США представлений таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Грошові кошти та їх еквіваленти	41,703	38
Торговельна дебіторська заборгованість	64,182	30,562
Інші поточні фінансові зобов'язання	(98,277)	(112,209)
Чиста коротка позиція	7,608	(81,609)

Ослаблення курсу гривні по відношенню до долара США на 10% станом на 31 грудня 2024 року привело б до зменшення чистого прибутку та збільшення від'ємного значення власного капіталу на 624 тисячі гривень (31 грудня 2023 року: 6,692 тисячі гривень). При цьому припускається, що всі інші змінні величини, зокрема, процентні ставки, залишаються постійними.

Зміцнення курсу гривні по відношенню до зазначених валют на 10% справило б рівний, але протилежний за значенням вплив на чистий збиток та власний капітал, за умови, що всі інші змінні величини залишаються постійними.

(ii) Процентний ризик

У Групі виникає процентний ризик у зв'язку з отриманими кредитами та позиками. Зміни процентних ставок впливають на запозичення, змінюючи або їх справедливую вартість (боргові зобов'язання з фіксованою ставкою), або майбутні потоки грошових коштів (боргові зобов'язання з перемінною ставкою). Управлінський персонал не має офіційної політики визначення співвідношення сум позик з фіксованими процентними ставками і позик з перемінними процентними ставками. Однак при отриманні нового фінансування і в подальшому управлінський персонал керується своїми судженнями для прийняття рішення щодо того, яка процентна ставка – фіксована чи перемінна – буде більш вигідною для Групи протягом очікуваного періоду до строку погашення заборгованості.

Фінансові інструменти Групи, за якими нараховуються проценти, представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Інструменти з фіксованими ставками		
Кредити від банків	70,027	(77,052)
Кредити від третіх сторін	214,093	(50,599)

Аналіз чутливості фінансових інструментів з фіксованою процентною ставкою до змін справедливої вартості

Група не обліковує жодних фінансових інструментів з фіксованою ставкою процента в порядку, передбаченому для інструментів, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, або для інструментів, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. Тому будь-яка зміна процентних ставок на звітну дату не вплинула б на величину прибутку або збитку за період або величину власного капіталу.

(г) Справедлива вартість

Оцінена справедлива вартість фінансових активів і фінансових зобов'язань була визначена з використанням наявної ринкової інформації та належних методологій оцінки вартості. Однак для оцінки справедливої вартості необхідно суттєвим чином проаналізувати ринкові дані.

Отже, оцінки справедливої вартості не обов'язково вказують суми, які могли б бути отримані на ринку в даний час. Використання різних припущень щодо ринку та/або методологій оцінки може мати суттєвий вплив на оцінену справедливу вартість.

Оцінена справедлива вартість фінансових активів і фінансових зобов'язань визначається з використанням методології дисконтованих грошових потоків та інших належних методологій оцінки вартості на кінець року і може не відображати справедливую вартість цих інструментів на дату складання та розповсюдження цієї фінансової звітності. Ці розрахунки не відображають ніяких премій або дисконтів, що можуть виникнути внаслідок пропозиції на продаж одночасно всієї суми певного фінансового інструмента, що належить Групі. Оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо очікуваних у майбутньому грошових потоків, поточних економічних умов, характеристик ризику різних фінансових інструментів та інших факторів.

Справедлива вартість всіх фінансових активів і зобов'язань наближається до їх балансової вартості на 31 грудня 2024 і 2023 років.

24. Операції з пов'язаними сторонами

У ході звичайної діяльності Група здійснює операції з пов'язаними сторонами. Сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснює значний вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень. Пов'язані сторони включають власників Групи, керівний управлінський персонал і його близьких родичів, а також компанії, що знаходяться під контролем чи значним впливом з боку цих сторін.

Операції з пов'язаними сторонами здійснюються як ринкові операції між незалежними сторонами.

(а) Операції з управлінським персоналом

Винагорода основному управлінському персоналу представлена короткостроковими виплатами і включає заробітну плату і премії, що виплачуються у грошовій формі, на суму 16,679 тисяч гривень за 2024 рік (2023 рік: 12,668 тисяч гривень).

До основного управлінського персоналу належать Генеральний директор, Комерційний директор, Директор з розвитку бізнесу та Головний бухгалтер Материнської Компанії.

(б) Операції та залишки з пов'язаною стороною Orsett Trading S.A

Право власності на Orsett Trading S.A було зареєстровано за Рапопортом Ігорем Юлійовичем 11 вересня 2023 року.

Результати операцій з пов'язаною стороною Orsett Trading S.A представлені таким чином:

(у тисячах гривень)	31.12.2024	11.09.2023-31.12.2023
Дохід від звичайної діяльності	1,196,905	334,630
Собівартість реалізації	970,117	335,145
Фінансові витрати, відсотки за позицією	1,710	520

За рік, що закінчився 31 грудня 2024 року 75% доходів представлено доходами отриманими від Orsett Trading S.A (за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року: 95%).

Залишки за розрахунками з пов'язаною стороною Orsett Trading S.A за роки, що закінчилися 31 грудня, включаючи їх частку в загальній структурі зобов'язань, представлені таким чином:

(у тисячах гривень)	2024	%	2023	%
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	7,948	6%	7,181	7%
Інші поточні нефінансові зобов'язання	561,409	95%	587,682	95%
Інші поточні фінансові зобов'язання	28,250	10%	35,156	28%

Група не має операцій або залишків по операціям із іншими пов'язаними сторонами.

25. Події після звітної дати

Група оцінила наступні події від дати балансу до дати видання консолідованої фінансової звітності.

11 червня 2025 року відбулась зміна власника Товариства. Згідно договору купівлі-продажу частки в статутному капіталі Товариства з обмеженою відповідальністю «ГРЕЙН ПАУЕР» від 11 червня 2025 року право власності перейшло до Соловйова Артема Ігоровича.

25 червня 2025 року Групою було підписано додаткову угоду із Orsett Trading SA про пролонгацію кредитної угоди без змін відсоткової ставки. Термін виплати пролонговано з червня 2025 року до червня 2026 року.

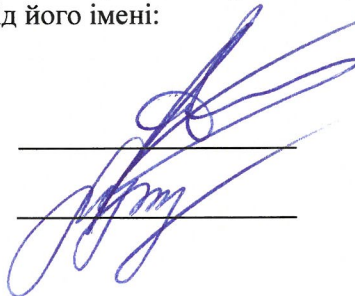
21 липня 2025 року відбулась зміна власника пов'язаної сторони Orsett Trading S.A. Згідно угоди купівлі-продажу частки в статутному капіталі ORSETT TRADING SA від 21 липня 2025 року право власності перейшло до Соловйова Артема Ігоровича.

11 серпня 2025 року між Товариством та компанією Orsett Trading S.A було укладено договори №1, №2, №3 та №4 про прощення боргу Товариства перед Orsett Trading S.A, який виник згідно договору відступлення прав вимоги № 08-06-22 від 08 червня 2022 року, договору відступлення прав вимоги № 05/07/25 від 05 липня 2025 року, договору відступлення прав вимоги № 05/07/25 від 05 липня 2025 року, договору відступлення прав вимоги № 06/08/25 від 06 серпня 2025 року. Загальна сума прощення боргу становить 480,706 тисяч гривень.

Ця консолідована фінансова звітність була затверджена управлінським персоналом Групи 11 вересня 2025 року і підписана від його імені:

Керівник

Головний бухгалтер



Артем Соловйов

Світлана Лутай

ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ

Управлінський персонал Товариства з обмеженою відповідальністю «Грейн Пауер» (далі – «Компанія») представляє Звіт про управління разом з консолідованою фінансовою звітністю, що включає Товариство з обмеженою відповідальністю «Грейн Пауер» («Материнська Компанія») та його дочірнє підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю «Грейн Тех Агро» (надалі разом – «Група») за рік, що закінчився 31 грудня 2024 р.

ОРГАНІЗАЦІЙНА СТРУКТУРА ТА ОПИС ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА

ТОВ «Грейн Пауер» було створено в Україні в 2016 році як Товариство з обмеженою відповідальністю. ТОВ «Грейн Тех Агро» стало дочірнім підприємством Компанії 11 липня 2019 року.

Основною діяльністю Групи є торгівля продукцією сільського господарства і надання експедиційних послуг. Крім того, Група займається наданням сільськогосподарських послуг, таких як сушіння, очищення та зберігання насіння зернових.

Вищим органом управління згідно зі Статутами компаній Групи є Загальні збори учасників. Виконавчим органом управління є Директор.

Компанія ТОВ «Грейн Пауер» складається з таких структурних підрозділів: Адміністрація; Відділ логістики; Бухгалтерія.

Компанія ТОВ «ГрейнТехАгро» складається з таких структурних підрозділів: Керівники; Бухгалтерія; Службовці; Виробничо технічна лабораторія; Складське господарство; Енергослужба; Автотранспортний цех; Механічний цех; Працівники елеватора; Охорона.

Протягом 2024 року не було змін в організаційній структурі компаній Групи.

РЕЗУЛЬТАТИ ДІЯЛЬНОСТІ

Фінансові результати Групи за рік, що закінчився 31 грудня 2024 р., представлені на стор. 5 консолідованої фінансової звітності. Чистий збиток за 2024 рік становив 18,254 тисяч гривень (2023 рік: збиток 150,804 тисяч гривень).

ЛІКВІДНІСТЬ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

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

Група підтримує мінімальний рівень грошових коштів та інших високоліквідних інструментів на рівні, який перевищує очікуваний відтік грошових коштів для виконання зобов'язань протягом наступних 30 днів. Група також відстежує рівень очікуваного припливу грошових коштів від погашення торгової та іншої дебіторської заборгованості та очікуваний відтік у зв'язку з погашенням торгової та іншої кредиторської заборгованості.

Крім того, Компанія має невикористаний кредитний ліміт за довгостроковими банківськими контрактами з АТ «СЕНС банк» на суму 4,198 тисяч доларів, що є еквівалентом 176,472 тисяч гривень та з АТ «Банк «Південний» на суму 60,000 тисяч гривень.

В Примітці 13 до фінансової звітності представлений аналіз фінансових зобов'язань за строками погашення станом на 31 грудня 2024 р.

ЕКОЛОГІЧНІ АСПЕКТИ

За рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, Групою було спожито 335 200 КВт/Г (2023 рік: 395 800 КВт/Г) електроенергії та 11150 л води (2023: 11820 л). Протягом звітного періоду Група здійснила наступні заходи із збереження електроенергії та зменшення споживання води: заохочення співробітників вимикати техніку та пристрої, коли їх не використовують; контроль за споживанням води за допомогою лічильника.

Група заохочує своїх співробітників до сприятливих для екологічного середовища дій, таких як друк документів лише за необхідності, користування громадським транспортом, вимкнення світла та приладів на ніч, тощо.

СОЦІАЛЬНІ АСПЕКТИ ТА КАДРОВА ПОЛІТИКА

Загальна чисельність співробітників Групи станом на 31 грудня 2024 року складає 73 особи (31 грудня 2023 року: 97 осіб). Частка жінок у структурі персоналу Групи станом на 31 грудня 2024 року складає 47,9% (31 грудня 2023 року: 48,5%). Група ініціює різноманітні проекти для поширення практик рівних можливостей, заохочення співробітників до створення рівних можливостей для працюючих чоловіків та жінок у процесі працевлаштування та прийняття управлінських рішень.

Групою проводиться комплексна робота із співробітниками щодо охорони праці та безпеки, а саме: інструктаж персоналу, модернізація обладнання, тощо.

Група забезпечує навчання та розвиток співробітників за допомогою професійних тренінгів.

Групою забезпечується дотримання прав людини і боротьба з корупцією та хабарництвом шляхом дотримання чинного законодавства України.

ОСНОВНІ РИЗИКИ ТА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ

(а) Економічне середовище

На бізнес Групи впливають економіка та фінансові ринки України, яким притаманні особливості ринку, що розвивається. Правова, податкова і адміністративна системи продовжують розвиватися, проте пов'язані з ризиком неоднозначності тлумачення їх вимог, які до того ж схильні до частих змін, що у сукупності з іншими юридичними та фіскальними перешкодами створює додаткові проблеми для суб'єктів господарювання, які ведуть бізнес в Україні.

Повномасштабне військове вторгнення Російської Федерації в Україну, що розпочалось 24 лютого 2022 р., війна, що триває мають негативний та тривалий вплив на політичне та бізнес-середовище в Україні, у тому числі на здатність багатьох суб'єктів господарювання продовжувати свою діяльність у звичайному режимі.

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

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

Група зазнає кредитного ризику, ризику ліквідності та ринкового ризику у зв'язку з утримуваними нею фінансовими інструментами. Основні ризики та невизначеність, з якими стикається Група, а також заходи, що вживаються для управління ризиками, описані в Примітці 23 до консолідованої фінансової звітності.

Ринковий ризик

Ринковий ризик - це ризик того, що зміни ринкових цін, наприклад, обмінних курсів іноземних валют, процентних ставок, матимуть негативний вплив на прибуток Групи або на вартість наявних у неї фінансових інструментів. Мета управління ринковим ризиком полягає в тому, щоб контролювати схильність до ринкового ризику і утримувати її в допустимих межах, при цьому домагаючись оптимізації прибутковості інвестицій.

Кредитний ризик

Кредитний ризик виникає тоді, коли невиконання контрагентами їх зобов'язань може призвести до зменшення надходжень від утримуваного фінансового активу на звітну дату. Група застосовує політику, яка повинна забезпечити, щоб продажі продукції та послуг здійснювалися клієнтам, які мають належну кредитну історію, та здійснює постійний моніторинг дебіторської заборгованості за строками виникнення.

Управління кредитним ризиком, пов'язаним з торговою дебіторською заборгованістю, здійснюється на основі встановлених політик, процедур і систем контролю, що відносяться до управління кредитним ризиком клієнтів.

Ризик ліквідності

Див. вище.

(в) Операційні ризики

Основні операційні ризики, які впливають на діяльність Групи є наступними:

- ситуація на світовому ринку зернових продуктів;
- рівень закупівельних цін на продукцію сільського господарства на внутрішньому ринку України.

ДОСЛІДЖЕННЯ ТА РОЗРОБКИ

В поточному звітному періоді Компанія не проводила дослідження та розробки.

ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Станом на 31 грудня 2024 р. та 2023 р. Група не має зовнішніх фінансових інвестицій.

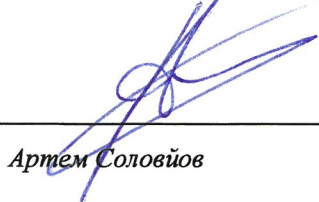
ПЕРСПЕКТИВИ РОЗВИТКУ

Враховуючи всі ризики та виклики, що виникають в ході господарської діяльності в умовах військових дій, що тривають, Група продовжує свою операційну діяльність. Управлінський персонал Групи компанії дійшов висновку, що існує обґрунтована можливість того, що Товариство зможе продовжувати безперервну діяльність. Очікується розвиток та зростання господарського потенціалу Групи. До чинників, котрі сприятимуть господарському розвитку компанії Групи, можна віднести наступні: спроможність швидкого переналаштування бізнес процесів в умовах війни, впровадження інноваційних методів управління діяльністю компанії Групи, збільшення частки присутності на ринку шляхом ефективної маркетингової стратегії.

Події після звітної дати наведені в Примітці 25 до консолідованої фінансової звітності.

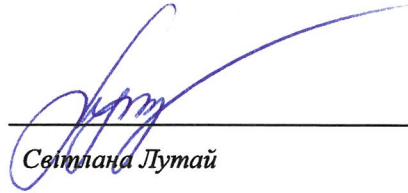
ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПОСЛУГИ, НАДАНІ АУДИТОРОМ КОМПАНІЇ

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2024 р. ПрАТ «КПІМГ Аудит» надавало Групі лише послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності.



Артем Соловйов

Директор



Світлана Лутай

Головний бухгалтер