

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
"ЛІМАГРЕЙН УКРАЇНА"**

**ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ**  
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року  
зі Звітом незалежного аудитора

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

**ЗМІСТ**

**СТОРІНКИ**

Звіт незалежного аудитора	
Заява про відповідальність управлінського персоналу за підготовку й затвердження фінансової звітності	3
Баланс (Звіт про фінансовий стан)	4
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	6
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)	8
Звіт про власний капітал	9
Примітки до річної фінансової звітності	11
1. Інформація про Компанію та основні напрямки її діяльності	19
2. Умови функціонування Компанії в Україні	19
3. Основні положення облікової політики	20
4. Інша поточна дебіторська заборгованість	26
5. Грошові кошти та їх еквіваленти	27
6. Інші оборотні активи	27
7. Власний капітал	27
8. Короткострокові кредити банків	28
9. Інші поточні зобов'язання	28
10. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	28
11. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	28
12. Інші операційні доходи	29
13. Адміністративні витрати	29
14. Витрати на збут	29
15. Інші операційні витрати	30
16. Податок на прибуток	30
17. Пояснення до звіту про рух грошових коштів	31
18. Операції з пов'язаними сторонами	31
19. Умовні та контрактні зобов'язання	32
20. Справедлива вартість фінансових інструментів	33
21. Фінансові інструменти та управління ризиками	33
22. Події після звітної дати	36

## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

*Власникам та управлінському персоналу ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЛІМАГРЕЙН УКРАЇНА"*

### Звіт щодо аудиту фінансової звітності

#### Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЛІМАГРЕЙН УКРАЇНА" (Компанія), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2025 року, звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про рух грошових коштів і звіту про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився на зазначену дату, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2025 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України ("НП(с)БО") та відповідає вимогам законодавства України з питань її складання.

#### Основа для думки

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

#### Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Звертаємо увагу на Примітку 2 та Примітку 3 до фінансової звітності, які описують вплив триваючого військового вторгнення російської федерації та економічної нестабільності в Україні, а також припущення керівництва про здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Ці обставини та події разом з іншими питаннями, викладеними в зазначених примітках, вказують на існування суттєвої невизначеності, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

#### Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період, визначені у відповідь на оцінені ризики суттєвого викривлення фінансової звітності. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додатково до питання, викладеного у розділі "Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності", ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Ключове питання аудиту	Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту
Визнання доходу	Наші аудиторські процедури включали наступне:
Компанія визнає виручку від реалізації товарів в	• ми сконцентрували наші аудиторські процедури на

---

**Ключове питання аудиту**

момент переходу контролю над активами, що відбувається, як правило, або при відвантаженні товарів покупцям, або при доставці товарів до певного пункту призначення в залежності від умов договорів.

Ми зосередили свою увагу на цій області в якості ключового питання аудиту, тому що виручка є одним з ключових показників діяльності Компанії, що призводить до ризику, пов'язаного з тим, що виручка може бути відображена в некоректному періоді або може зазнати викривлення з метою досягнення контрольних показників.

Відповідно до Міжнародних стандартів аудиту існує також невід'ємний ризик шахрайства, пов'язаний з визнанням доходу.

---

**Ризик обходу механізмів внутрішніх контролів управлінським персоналом**

МСА вимагають від нас під час кожного аудиту розглядати ризик обходу механізмів внутрішніх контролів управлінським персоналом як значний ризик.

Управлінський персонал має значні можливості здійснення шахрайства через його здатність маніпулювати бухгалтерськими записами внаслідок обходу контролів, які за інших умов працюють ефективно.

---

**Суттєва концентрація операцій з пов'язаними сторонами**

Компанія здійснює суттєві операції з пов'язаними особами. Відповідно, повнота відображення цих операцій та їх оцінка, а також використання ринкових умов при здійсненні таких операцій має суттєве значення при проведенні аудиту фінансової звітності за 2025 рік.

---

**Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту**

областях аналізу умов договорів про перехід контролю над активами, перевірки віднесення виручки до відповідного періоду;

- ми розглянули повноту і достовірність розкриттів щодо виручки, наведених у фінансовій звітності, а також їх відповідність застосовним вимогам НП(с)БО;
- ми також перевірили достовірність і послідовність застосування облікової політики щодо суми виручки, визнаної протягом періоду, проаналізували застосування суджень та оцінок, а також із застосуванням вибірки протестували операції з реалізації, щоб переконатись у достовірності визнаних сум.

За результатами нашого тестування не було виявлено суттєвих проблемних питань.

Розкриття інформації щодо визнання доходу від договорів з клієнтами наведено у Примітці 10 до фінансової звітності.

Наші аудиторські процедури включали наступне:

- ми оцінили загальну систему внутрішнього контролю Компанії, порядок затвердження та ліміти повноважень, передбачені Статутом;
- ми переглянули протоколи засідань органів корпоративного управління Компанії, провели інтерв'ю з персоналом Компанії з метою ідентифікації будь-яких операцій поза межами звичайного перебігу бізнесу;
- ми обговорили та проаналізували внутрішні процеси прийняття рішень, зокрема щодо співпраці з покупцями та постачальниками;
- ми здійснили огляд обґрунтованості облікових оцінок і суджень управлінського персоналу на предмет існування ознак можливої упередженості управлінського персоналу.

Ми перевірили розрахунки з третіми сторонами та отримали від них листи-підтвердження (в тому числі від банків, окремих постачальників та клієнтів), проаналізували ціни й інші умови контрактів. Серед інших процедур, ми провели перевірку визнання доходів від реалізації та перевірку потенційно нестандартних і одноразових значних операцій, щоб переконатися у тому, що такі операції були належним чином затверджені і правильно відображені в обліку та розкриті у фінансовій звітності.

За результатами виконаних процедур не було виявлено суттєвих проблемних питань.

Наші аудиторські процедури включали наступне:

- ми отримали від керівництва Компанії перелік пов'язаних сторін та провели його аналіз на повноту включення усіх компаній та осіб, які можуть бути визнаними пов'язаними особами;
- ми провели аналіз відображених операцій в бухгалтерському обліку на предмет наявності операцій з компаніями та особами, що входять до переліку пов'язаних сторін, наданого Компанією, та порівняли із

<b>Ключове питання аудиту</b>	<b>Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту</b>
	<p>інформацією, розкритою у примітках до фінансової звітності;</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• ми здійснили звірку інформації з пов'язаними сторонами на основі актів звірки, отриманих від третьої сторони.</li></ul> <p>Розкриття інформації щодо операцій з пов'язаними сторонами наведено у Примітці 18 до фінансової звітності.</p>

Для отримання достатньої впевненості ми повинні були отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі для зменшення ризику суттєвого викривлення фінансової звітності (включаючи ризик шахрайства) до прийнятного рівня, які надали б нам можливість дійти висновків, на яких ґрунтується наша думка. Можливість виявляти порушення забезпечується дотриманням вимог МСА та методологією аудиторської перевірки, що застосовується під час аудиту. Нам не відомо про будь-які фактичні або підозрювані події, пов'язані з шахрайством, і жодні інші питання щодо шахрайства не були виявлені під час проведення нами аудиторських процедур.

Під час проведення аудиту фінансової звітності Компанії не було виявлено інших питань стосовно аудиторських оцінок, окрім тих, що зазначено у цьому розділі нашого звіту незалежного аудитора. Питання, що були розкриті у розділі "Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності" та "Ключові питання аудиту", розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні нашої думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

### **Інша інформація**

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається зі звіту про управління (але не є фінансовою звітністю Компанії та нашим звітом незалежного аудитора щодо неї), який ми отримали до дати цього звіту аудитора.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися зі звітом про управління та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між фінансовою інформацією, зазначеною у звіті про управління, та фінансовою звітністю або іншою інформацією, отриманою під час аудиту, або чи звіт про управління має вигляд такого, що містить суттєве викривлення. Нами не встановлено неузгодженості фінансової інформації у звіті про управління з фінансовою звітністю Компанії за звітний період та/або з іншою інформацією, отриманою нами під час аудиту. Нами не встановлені суттєві викривлення у звіті про управління.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до НП(с)БО та законодавства України з питань її складання та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## **Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів**

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

1. Ми були призначені незалежним аудитором ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЛІМАГРЕЙН УКРАЇНА" на підставі Договору про надання аудиторських послуг від 10 листопада 2025 року. Аудит розпочато 10 листопада 2025 року та закінчено 28 травня 2026 року.

2. Наше призначення незалежним аудитором Компанії вперше відбулось у 2022 році. Загальна тривалість безперервного виконання наших повноважень із проведення обов'язкового аудиту Компанії з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень становить 4 роки (обов'язковий аудит фінансової звітності за 2022, 2023, 2024, 2025 роки). Це завдання також є першим роком проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії після визнання Компанії суб'єктом суспільного інтересу у відповідності до вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 № 996-XIV.

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

Наші аудиторські оцінки, що включають, зокрема:

- а) опис та оцінку ризиків щодо суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевіряється, зокрема внаслідок шахрайства;
  - б) посилання на відповідну статтю або інше розкриття інформації у фінансовій звітності для кожного опису та оцінки ризику суттєвого викривлення інформації у звітності, що перевіряється;
  - в) стислий опис заходів, вжитих нами для врегулювання таких ризиків;
  - г) основні застереження щодо таких ризиків,
- наведено нами у розділі "Ключові питання аудиту" цього звіту незалежного аудитора.

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

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

5. Ми підтверджуємо, що думка аудитора, наведена у цьому звіті аудитора, узгоджена з Додатковим звітом для Вищого органу управління Підприємством від 28 травня 2026 року.

6. Ми підтверджуємо, що є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу етики. Ми виконали доречні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо про те, що нами не було ідентифіковано жодних загроз нашої незалежності як на рівні аудиторської фірми, так і на рівні ключового партнера з аудиту Богдана Денисова та персоналу, задіяного у виконанні завдання з аудиту фінансової звітності Компанії. Ми не надавали Компанії жодних послуг, заборонених відповідно до вимог статті 6 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" від 21.12.2017 № 2258-VIII, протягом 2024 та 2025 років та у період з 01 січня 2026 року до дати підписання цього звіту незалежного аудитора.

7. Ми не надавали Компанії інші послуги, включаючи неаудиторські послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності та ініціативного аудиту окремих видів операцій, залишків на рахунках та розкриття інформації

станом на 30 червня 2025 року та 12 місяців, що закінчилися цією датою, для цілей підготовки консолідованої звітності материнською компанією.

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

#### **Основні відомості про аудиторську фірму**

Аудиторську перевірку здійснено незалежною аудиторською компанією Товариством з обмеженою відповідальністю "Нексія ДК Аудит" (надалі – ТОВ "Нексія ДК Аудит").

Юридична та фактична адреса ТОВ "Нексія ДК Аудит" - 79029, м. Львів, вул. Антоновича 102В.

Свідоцтво про внесення ТОВ "Нексія ДК Аудит" до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності №3150 від 22.10.2018

Ідентифікаційний код – 32409677

Вебсайт – [www.nexia.dk.ua](http://www.nexia.dk.ua)

Ключовим партнером у завданні з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Богдан Денисов. Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 100798

Богдан ДЕНИСОВ від імені ТОВ "НЕКСІЯ ДК АУДИТ"  
м. Київ, 29 травня 2026 року



# ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЛІМАГРЕЙН УКРАЇНА"

## ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА ПІДГОТОВКУ Й ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Наведена нижче заява зроблена з метою розмежування відповідальності управлінського персоналу Товариства з обмеженою відповідальністю "Лімагрейн Україна" (надалі – "Компанія") і незалежного аудитора стосовно фінансової звітності Компанії. Цю заяву необхідно розглядати разом з описом обов'язків та відповідальності незалежного аудитора, що міститься у наведеному вище звіті незалежного аудитора.

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, що відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2025 року, її фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, та порівняльні дані за попередній звітний період, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України (НП(С)БО).

У процесі підготовки фінансової звітності управлінський персонал Компанії відповідає за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих оцінок і припущень;
- Дотримання відповідних НП(С)БО й розкриття всіх істотних відхилень у примітках до фінансової звітності;
- Підготовку фінансової звітності, виходячи з припущення, що Компанія буде продовжувати свою діяльність у найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке припущення неправомірне.

Управлінський персонал також несе відповідальність за:

- Розробку, впровадження й забезпечення функціонування ефективної й надійної системи внутрішнього контролю;
- Підтримку системи бухгалтерського обліку на рівні, що дозволяє в будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансовий стан і результати діяльності Компанії та забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам НП(С)БО;
- Вживання заходів, у межах своєї компетенції, для забезпечення збереження активів Компанії;
- Запобігання й виявлення фактів шахрайства та інших зловживань.

Фінансова звітність Компанії станом на 31 грудня 2025 року затверджена управлінським персоналом до випуску 28 травня 2026 року.

(Підпис)



Генеральний директор /  
Карбівський Віктор Леонідович

(Підпис)

Головний бухгалтер /  
Новицька Людмила Валеріївна

# ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЛІМАГРЕЙН УКРАЇНА"

Додаток 1 до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1  
"Загальні вимоги до фінансової звітності"

Дата (рік місяць  
число)  
за ЄДРПОУ  
за КОАТУУ  
за КОПФГ  
за КВЕД

<b>КОДИ</b>
<b>2026   01   01</b>
<b>36216459</b>
<b>UA8000000001078669</b>
<b>240</b>
<b>46.21</b>

Підприємство: Товариство з обмеженою відповідальністю "Лімагрейн Україна"

Територія: Шевченківський район

Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності: Оптова торгівля зерном, необробленим тютюном, насінням і кормами

Середня кількість працівників: 116

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знаку (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати

(Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Адреса: вулиця Кониського Олександра, будинок 55, офіс поверх 2, місто Київ, 04053

## БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) на 31 грудня 2025 року

Форма № 1

Код за ДКУД

**1801001**

Актив	Код рядка	Пояснювальні примітки	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
<b>I. Необоротні активи</b>				
Нематеріальні активи:	1000		54	66
первісна вартість	1001		262	333
накопичена амортизація	1002		(208)	(267)
Незавершені капітальні інвестиції	1005		10 903	851
Основні засоби:	1010		58 808	86 348
первісна вартість	1011		114 511	155 918
знос	1012		(55 703)	(69 570)
Інвестиційна нерухомість	1015		-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016		-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017		-	-
Довгострокові біологічні активи	1020		-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021		-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022		-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			-	-
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		-	-
інші фінансові інвестиції	1035		-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		-	-
Відстрочені податкові активи	1045	16	14 018	26 558
Гудвіл	1050		-	-
Інші необоротні активи	1090		-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>		<b>83 783</b>	<b>113 823</b>
<b>II. Оборотні активи</b>				
Запаси	1100		804 304	934 317
Виробничі запаси	1101		234 481	320 435
Незавершене виробництво	1102		10 907	4 396
Готова продукція	1103		-	-
Товари	1104		558 916	609 486
Поточні біологічні активи	1110		-	-
Депозити перестрахування	1115		-	-
Векселі одержані	1120		-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125		176 169	479 961
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			-	-
за виданими авансами	1130		72 718	91 526
з бюджетом	1135		25 909	7 158
у тому числі з податку на прибуток	1136		9 015	6 032
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140		-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	4	26 717	26 268
Поточні фінансові інвестиції	1160		-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	1165	5	350 162	81 271
Готівка	1166		-	-
Рахунки в банках	1167		350 162	81 271
Витрати майбутніх періодів	1170		1 115	1 381
Інші оборотні активи	1190	6	98 706	64 851
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>		<b>1 555 800</b>	<b>1 686 733</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>		-	-
<b>БАЛАНС</b>	<b>1300</b>		<b>1 639 583</b>	<b>1 800 556</b>

Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЛІМАГРЕЙН УКРАЇНА"

Пасив	Код рядка	Пояснювальні примітки	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
<b>I. Власний капітал</b>				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	7	94 275	94 275
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401		-	-
Капітал у дооцінках	1405		-	-
Додатковий капітал	1410		-	-
Емісійний дохід	1411		-	-
Накопичені курсові різниці	1412		-	-
Резервний капітал	1415		-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	7	522 440	646 037
Неоплачений капітал	1425		-	-
Вилучений капітал	1430		-	-
Інші резерви	1435		-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>		<b>616 715</b>	<b>740 312</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		-	-
Пенсійні зобов'язання	1505		-	-
Довгострокові кредити банків	1510		-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515		-	-
Довгострокові забезпечення	1520		-	-
Довгострокові забезпечення виплат персоналу	1521		-	-
Цільове фінансування	1525		-	-
Благодійна допомога	1526		-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>				
Короткострокові кредити банків	1600	8	-	150 000
Векселі видані	1605		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			-	-
довгостроковими зобов'язаннями	1610		-	-
товари, роботи, послуги	1615		133 635	257 023
розрахунками з бюджетом	1620		-	26 083
у тому числі з податку на прибуток	1621		-	-
розрахунками зі страхування	1625		-	-
розрахунками з оплати праці	1630		2	2
одержаними авансами	1635		788 175	525 921
розрахунками з учасниками	1640		-	-
Заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645		-	-
Поточні забезпечення	1660		27 965	41 933
Доходи майбутніх періодів	1665		-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	9	73 091	59 282
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>		<b>1 022 868</b>	<b>1 060 244</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>				
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800		-	-
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>		<b>1 639 583</b>	<b>1 800 556</b>

Генеральний директор

Карбівський Віктор Леонідович

Головний бухгалтер

Новицька Людмила Валеріївна



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЛІМАГРЕЙН УКРАЇНА"

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)  
за 2025 рік

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	Пояснювальні примітки	За звітний період	За попередній аналогічний період
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	10	2 357 830	2 404 646
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	11	(1 626 808)	(1 716 044)
<b>Валовий:</b>				
прибуток	2090		<b>731 022</b>	<b>688 602</b>
збиток	2095		-	-
Інші операційні доходи	2120	12	94 287	94 081
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121		-	-
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122		-	-
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123		-	-
Адміністративні витрати	2130	13	(43 511)	(40 721)
Витрати на збут	2150	14	(373 124)	(343 793)
Інші операційні витрати	2180	15	(259 145)	(115 047)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		-	-
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>				
прибуток	2190		<b>149 529</b>	<b>283 122</b>
збиток	2195		-	-
Дохід від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220		10 920	4 120
Інші доходи	2240		-	-
у тому числі:				
дохід від благодійної допомоги	2241		-	-
Фінансові витрати	2250		(9 339)	(7 045)
Втрати від участі в капіталі	2255		-	-
Інші витрати	2270		-	-
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		-	-
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>				
прибуток	2290		<b>151 110</b>	<b>280 197</b>
збиток	2295		-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	16	(27 314)	(50 970)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>				
прибуток	2350		<b>123 796</b>	<b>229 227</b>
збиток	2355		-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Назва статті	Код рядка	Пояснювальні примітки	За звітний період	За попередній аналогічний період
1	2	3	4	5
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		-	-
Накопичені курсові різниці	2410		-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		-	-
Інший сукупний дохід	2445		-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>		-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>		-	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>		<b>123 796</b>	<b>229 227</b>

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	Пояснювальні примітки	За звітний період	За попередній аналогічний період
1	2	3	4	5
Матеріальні затрати	2500		150 024	51 750
Витрати на оплату праці	2505		133 755	116 944
Відрахування на соціальні заходи	2510		33 276	28 972
Амортизація	2515		15 389	14 094
Інші операційні витрати	2520		399 561	334 597
<b>Разом</b>	<b>2550</b>		<b>732 005</b>	<b>546 357</b>

Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	Пояснювальні примітки	За звітний період	За попередній аналогічний період
1	2	3	4	5
Середньорічна кількість простих акцій	2600		-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605		-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610		-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615		-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650		-	-

Генеральний директор

Карбівський Віктор Леонідович

Головний бухгалтер

Новицька Людмила Валеріївна



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЛІМАГРЕЙН УКРАЇНА"

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (за прямим методом)  
за 2025 рік

Форма № 3-н

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	Пояснювальні примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000		1 347 653	1 602 268
Повернення податків і зборів	3005		50 377	123 282
у тому числі податку на додану вартість	3006		50 377	123 282
Цільового фінансування	3010		1 376	1 058
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011		-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015		1 039 584	1 381 347
Надходження від повернення авансів	3020		4 407	15 089
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		1 697	1 548
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		149	36
Надходження від операційної оренди	3040		193	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045		8 602	4 832
Інші надходження	3095	17	21 594	24 658
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)	3100		(1 833 177)	(2 400 860)
Праці	3105		(100 035)	(89 596)
Відрахувань на соціальні заходи	3110		(24 266)	(20 076)
Зобов'язань з податків і зборів	3115		(294 329)	(315 428)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116		(37 037)	(25 321)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117		(15 701)	(89 144)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118		(241 591)	(200 963)
Витрачання на оплату авансів	3135		(285 483)	(256 844)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140		(282 629)	(297 424)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145		-	-
Інші витрачання	3190	17	(40 533)	(21 878)
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>		<b>(384 820)</b>	<b>(247 988)</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>				
Надходження від реалізації:				
фінансових інвестицій	3200		-	-
необоротних активів	3205		44	36
Надходження від отриманих:				
відсотків	3215		10 920	4 120
Надходження від погашення позик	3230		-	-
Інші надходження	3250		-	-
Витрачання на придбання:				
фінансових інвестицій	3255		-	-
необоротних активів	3260		(38 306)	(20 275)
Інші платежі	3290		-	-
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>		<b>(27 342)</b>	<b>(16 119)</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>				
Надходження від:				
Отримання позик	3305	8	314 200	609 800
Інші надходження	3340		-	-
Витрачання на:				
Викуп власних акцій	3345		-	-
Погашення позик	3350	8	(164 200)	(609 800)
Витрачання на сплату відсотків	3360	8	(7 918)	(7 045)
Інші платежі	3390		-	-
<b>Чистий рух грошових коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>		<b>142 082</b>	<b>(7 045)</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>		<b>(270 080)</b>	<b>(271 152)</b>
Залишок коштів на початок року	3405		350 162	635 108
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		1 189	(13 794)
<b>Залишок коштів на кінець року</b>	<b>3415</b>		<b>81 271</b>	<b>350 162</b>

Генеральний директор

Карбівський Віктор Леонідович

Головний бухгалтер

Новицька Людмила Валеріївна

Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ  
за 2025 рік

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Пояснювальні примітки	Код	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1		2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Залишок на початок року</b>		<b>4000</b>	<b>94 275</b>	-	-	-	<b>522 440</b>	-	-	<b>616 715</b>
<b>Коригування:</b>										
Зміна облікової політики		4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок		4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	7	4090	-	-	-	-	(199)	-	-	(199)
<b>Скоригований залишок на початок року</b>		<b>4095</b>	<b>94 275</b>	-	-	-	<b>522 241</b>	-	-	<b>616 516</b>
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>		<b>4100</b>	-	-	-	-	<b>123 796</b>	-	-	<b>123 796</b>
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>		<b>4110</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів		4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових Інструментів		4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці		4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств		4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід		4116	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Розподіл прибутку:</b>										
Виплати власникам (дивіденди)		4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу		4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу		4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету згідно законодавства		4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів		4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення		4225	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b>										
Внески до капіталу		4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу		4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b>										
Викуп акцій (часток)		4260	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Перепродаж викуплених акцій (часток)</b>		<b>4265</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)		4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі		4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій		4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі		4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в ДП		4291	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>		<b>4295</b>	-	-	-	-	<b>123 796</b>	-	-	<b>123 796</b>
<b>Залишок на кінець року</b>		<b>4300</b>	<b>94 275</b>	-	-	-	<b>646 037</b>	-	-	<b>740 312</b>

Генеральний директор

Карбівський Віктор Леонідович

Головний бухгалтер

Новицька Людмила Валеріївна



ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ  
за 2024 рік

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Пояснювальні примітки	Код	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1		2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Залишок на початок року</b>		<b>4000</b>	<b>94 275</b>	-	-	-	<b>295 619</b>	-	-	<b>389 894</b>
<b>Коригування:</b>										
Зміна облікової політики		4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок		4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни		4090	-	-	-	-	(2 406)	-	-	(2 406)
<b>Скоригований залишок на початок року</b>		<b>4095</b>	<b>94 275</b>	-	-	-	<b>293 213</b>	-	-	<b>387 488</b>
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>		<b>4100</b>	-	-	-	-	<b>229 227</b>	-	-	<b>229 227</b>
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>		<b>4110</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів		4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів		4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці		4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств		4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід		4116	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Розподіл прибутку:</b>										
Виплати власникам (дивіденди)		4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу		4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу		4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету згідно законодавства		4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів		4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення		4225	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b>										
Внески до капіталу		4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу		4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b>										
Викуп акцій (часток)		4260	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Перепродаж викуплених акцій (часток)</b>		<b>4265</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)		4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі		4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій		4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі		4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в ДП		4291	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>		<b>4295</b>	-	-	-	-	<b>229 227</b>	-	-	<b>229 227</b>
<b>Залишок на кінець року</b>		<b>4300</b>	<b>94 275</b>	-	-	-	<b>522 440</b>	-	-	<b>616 715</b>

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Карбівський Віктор Леонідович

Новицька Людмила Валеріївна

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЛІМАГРЕЙН УКРАЇНА"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року  
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

ЗАТВЕРДЖЕНО  
Наказ Міністерства фінансів України 29.11.2000 №9302  
(у редакції наказу Міністерства фінансів України від 28.10.2003 №602)

Компанія: Товариство з обмеженою відповідальністю "Лімагрейн Україна"  
Територія: Шевченківський район  
Орган державного управління:  
Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю  
Вид економічної діяльності: Оптова торгівля зерном, необробленим тютюном, насінням і кормами для тварин  
Одиниця виміру: тис. грн.

Дата (рік місяць число)  
за ЄДРПОУ  
за КОАТУУ  
за СПОДУ  
за КОПФГ  
за КВЕД

КОДИ		
2025	12	31
36216459		
UA80000000001078669		
240		
46.21		

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
за 2025 рік

Форма № 5

Код за ДКУД

1801008

**I. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ**

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка + уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати за зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	Накопичена амортизація		первісної (переоціненої) вартості	Накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	Накопичена амортизація			Первісної (переоціненої) вартості	Накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	Накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	5	5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5	5
Інші нематеріальні активи	070	257	203	71	-	-	-	-	59	-	-	-	328	262
<b>Разом</b>	<b>080</b>	<b>262</b>	<b>208</b>	<b>71</b>	-	-	-	-	<b>59</b>	-	-	-	<b>333</b>	<b>267</b>
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

З рядка 080 графа 14

вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

(081) -

вартість оформлених у заставу нематеріальних активів

(082) -

вартість створених компаніям нематеріальних активів

(083) -

З рядка 080 графа 5

вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань

(084) -

З рядка 080 графа 15

накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

(085) -

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЛІМАГРЕЙН УКРАЇНА"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року  
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

**II. ОСНОВНІ ЗАСОБИ**

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка + уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		У тому числі				
		Первісна (переоцінена) вартість	знос		первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос			Первісної (переоціненої) вартості	зносу	Первісна (переоцінена) вартість	знос	одержані за фінансовою орендою		передані в оперативну оренду		
															Первісна (переоцінена) вартість	знос	Первісна (переоцінена) вартість	знос	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	22 708	10 339	3 879	-	-	701	701	3 671	-	-	(11)	25 886	13 298	-	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	65 324	22 081	37 173	-	-	-	-	7956	-	-	-	102 497	30 037	-	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	16 314	13 151	-	-	-	24	24	1 970	-	-	-	16 290	15 097	-	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	397	374	88	-	-	3	3	11	-	-	-	482	382	-	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	9 768	9 758	1 719	-	-	724	724	1 722	-	-	-	10 763	10 756	-	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом</b>	<b>260</b>	<b>114 511</b>	<b>55 703</b>	<b>42 859</b>	-	-	<b>1 452</b>	<b>1 452</b>	<b>15 330</b>	-	-	<b>(11)</b>	<b>155 918</b>	<b>69 570</b>	-	-	-	-	-

З рядка 260 графа 14	вартість О.З., щодо яких існують передбачені законодавством обмеження прав власності	(261)	-
	вартість оформлених у заставу основних засобів	(262)	-
	залишкова вартість О.З., які тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)	(263)	-
	первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів	(264)	41 070
	основні засоби орендованих цілісних майнових комплексів	(2641)	-
З рядка 260 графа 8	вартість основних засобів, призначених для продажу	(265)	-
	залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій	(2651)	-
З рядка 260 графа 5	вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування	(266)	-
	вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду	(267)	80 876
З рядка 260 графа 15	знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності	(268)	-
З рядка 105 графа 14	вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю	(269)	-

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЛІМАГРЕЙН УКРАЇНА"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року  
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

III. КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	31 210	655
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	1 613	196
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	71	-
Придбання (виращування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
<b>Разом</b>	<b>340</b>	<b>32 894</b>	<b>851</b>

З рядка 340 графа 3

капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість

(341)

-

фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій

(342)

-

IV. ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			Довгострокові	Поточні
1	2	3	4	5
<b>А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:</b>				
асоційовані компанії	350	-	-	-
дочірні компанії	360	-	-	-
спільну діяльність	370	-	-	-
<b>Б. Інші фінансові інвестиції в:</b>				
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380	-	-	-
Акції	390	-	-	-
Облігації	400	-	-	-
Інші	410	-	-	-
<b>Разом (розд. А+ розд. Б)</b>	<b>420</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Із рядка 1035 графа 4 Балансу  
(Звіту про фінансовий стан)

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю

(421)

-

за справедливою вартістю

(422)

-

за амортизованою собівартістю

(423)

-

Із рядка 1160 графа 4 Балансу  
(Звіту про фінансовий стан)

Поточні фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю

(424)

-

за справедливою вартістю

(425)

-

за амортизованою вартістю

(426)

-

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЛІМАГРЕЙН УКРАЇНА"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року  
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

**V. ДОХОДИ І ВИТРАТИ**

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
<b>A. Інші операційні доходи і витрати</b>			
Операційна оренда активів	440	201	-
Операційна курсова різниця	450	26 984	87 824
Реалізація інших оборотних активів	460	32 360	29 134
Штрафи, пені, неустойки	470	135	23
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	34 607	142 164
у тому числі:			
відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	-
непродуктивні витрати і втрати	492	X	15 458
<b>Б. Доходи і втрати від участі в капіталі за інвестиціями в:</b>			
асоційовані компанії	500	-	-
дочірні компанії	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
<b>В. Інші фінансові доходи і витрати</b>			
Дивіденди	530	-	X
Проценти	540	X	9 339
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	10 920	-
<b>Г. Інші доходи і витрати</b>			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	-	-
Безоплатно одержані активи	610	-	X
Списання необоротних активів	620	X	-
Інші доходи і витрати	630	-	-

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)	(631)	-
Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами З рядків 540-560 графа 4	(632)	- %
фінансові витрати, включені до собівартості продукції основної діяльності	(633)	-

**VI. ГРОШОВІ КОШТИ**

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Готівка	640	-
Поточний рахунок в банку	650	63 624
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	17 647
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
<b>Разом</b>	<b>690</b>	<b>81 271</b>

З рядка 1090 гр. 4 Балансу (Звіт про фінансовий стан)	Грошові кошти, використання яких обмежено	(691)	-
--	---	-------	---

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЛІМАГРЕЙН УКРАЇНА"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року  
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

VII. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ І РЕЗЕРВИ								
Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звітний рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат	Залишок на кінець року
			Нараховано (створено)	Додаткові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	18 607	12 557	-	9 616	-	-	21 548
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення матеріального заохочення	760	9 030	21 546	-	20 820	-	-	9 756
Забезпечення інших витрат та платежів	770	328	11 059	-	758	-	-	10 629
Резерв сумнівних боргів	775	77 548	-	-	766	441	-	76 341
<b>Разом</b>	<b>780</b>	<b>105 513</b>	<b>45 162</b>	<b>-</b>	<b>31 960</b>	<b>441</b>	<b>-</b>	<b>118 274</b>

VIII. ЗАПАСИ

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			Збільшення вартості реалізації*	Уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	62 063	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	37	-	-
Тара і тарні матеріали	830	11 569	-	-
Будівельні матеріали	840	-	-	-
Запасні частини	850	485	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	246 192	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	89	-	-
Незавершене виробництво	890	4 396	-	-
Готова продукція	900	-	-	-
Товари	910	609 486	-	-
<b>Разом</b>	<b>920</b>	<b>934 317</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Із рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:

відображених за чистою вартістю реалізації	(921)	-
переданих у переробку	(922)	58 418
оформлених в заставу	(923)	-
переданих на комісію	(924)	-
Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)	(925)	15 760
З рядка 1200 графа 4 Звіту про фінансовий стан запаси, призначені для прода:	(926)	-

\* визначається за п. 28 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 "Запаси"

IX. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	в тому числі, за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	479 961	479 961	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	26 268	1 263	-	25 005

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості	(951)	769
Із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами	(952)	69 817

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЛІМАГРЕЙН УКРАЇНА"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року  
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

**X. НЕСТАЧІ І ВТРАТИ ВІД ПСУВАННЯ ЦІННОСТЕЙ**

Найменування показника 1	Код рядка 2	Сума 3
Виявлено (списано) за рік нестачі і втрат	960	15 458
Визнано заборгованість винних осіб у звітному році	970	-
Сума нестачі і втрат, остаточне рішення щодо винуватців за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072)	980	-

**XI. БУДІВЕЛЬНІ КОНТРАКТИ**

Найменування показника 1	Код рядка 2	Сума 3
Дохід за будівельними контрактами за звітний рік	1110	-
Заборгованість на кінець звітного періоду:		
Валова замовників	1120	-
Валова замовникам	1130	-
З авансів отриманих	1140	-
Сума затриманих коштів на кінець року	1150	-
Вартість виконаних субпідрядниками робіт за незавершеними будівельними контрактами	1160	-

**XII. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК**

Найменування показника 1	Код рядка 2	Сума 3
Поточний податок на прибуток	1210	39 854
Відстрочені податкові активи:		
на початок звітного року	1220	14 018
на кінець звітного року	1225	26 558
Відстрочені податкові зобов'язання:		
на початок звітного року	1230	-
на кінець звітного року	1235	-
Включено до звіту про фінансові результати – усього	1240	27 314
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	39 854
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	(12 540)
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-
Відображено у складі власного капіталу – усього	1250	-
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-

**XIII. ВИКОРИСТАННЯ АМОРТИЗАЦІЙНИХ ВІДРАХУВАНЬ**

Найменування показника 1	Код рядка 2	Сума 3
Нараховано за звітний рік	1300	15 389
Використано за рік – усього	1310	15 389
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	13 717
з них, машини та обладнання	1313	3 671
Придбання (створення) нематеріальних активів	1314	59
Погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	1316	1 613
Придбання (виращування) довгострокових біологічних активів	1317	-

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЛІМАГРЕЙН УКРАЇНА"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року  
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

**XIV. БІОЛОГІЧНІ АКТИВИ**

Групи біологічних активів	Код рядка	Обліковуються за первісною вартістю									Обліковуються за справедливою вартістю					
		залишок на початок року		Надійшло за рік	вибуло за рік		нараховано амортизації за рік	втрати від зменшення корисності	вигоди від відновлення корисності	залишок на кінець року		залишок на початок року	Надійшло за рік	зміни вартості за рік	вибуло за рік	залишок на кінець року
		первісна вартість	накопичена амортизація		первісна вартість	накопичена амортизація				первісна вартість	накопичена амортизація					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
<b>Довгострокові біологічні активи, усього</b> в тому числі:	1410	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
робоча худоба	1411	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
продуктивна худоба	1412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
багаторічні насадження	1413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1414	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші довгострокові біологічні активи	1415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Поточні біологічні активи, усього</b> в тому числі:	1420	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
тварини на вирощуванні та відгодівлі	1421	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)	1422	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
інші поточні біологічні активи	1424	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
<b>Разом</b>	<b>1430</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3 рядка 1430 графа 5 і графа 14	вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування	(1431)	-
3 рядка 1430 графа 6 і графа 16	залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій	(1432)	-
3 рядка графа 11 і графа 17	балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності	(1433)	-

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЛІМАГРЕЙН УКРАЇНА"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року  
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

**XV. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ ВІД ПЕРВІСНОГО ВИЗНАННЯ ТА РЕАЛІЗАЦІЇ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКОЇ ПРОДУКЦІЇ ТА ДОДАТКОВИХ БІОЛОГІЧНИХ АКТИВІВ**

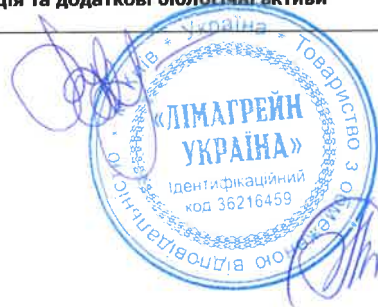
Найменування показника	Код рядка	Вартість первісного визнання	Витрати, пов'язані з біологічними перетвореннями	Результат від первісного визнання		Уцінка	Виручка від реалізації	Собівартість реалізації	Фінансовий результат (прибуток +, збиток -) від	
				дохід	витрати				реалізації	первісного визнання
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
<b>Продукція та додаткові біологічні активи рослинництва - усього</b>	1500	-	-	-	-	-	-	-	-	-
у тому числі:										
зернові і зернобобові, з них:	1510	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Пшениця	1511	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Соя	1512	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Соняшник	1513	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ріпак	1514	-	-	-	-	-	-	-	-	-
цукрові буряки (фабричні)	1515	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Картопля	1516	-	-	-	-	-	-	-	-	-
плоди (зерняткові, кісточкові)	1517	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інша продукція рослинництва	1518	-	-	-	-	-	-	-	-	-
додаткові біологічні активи рослинництва	1519	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва - усього</b>	1520	-	-	-	-	-	-	-	-	-
у тому числі:										
приріст живої маси – усього; з нього	1530	-	-	-	-	-	-	-	-	-
великої рогатої худоби	1531	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Свиней	1532	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Молоко	1533	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вовна	1534	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Яйця	1535	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інша продукція тваринництва	1536	-	-	-	-	-	-	-	-	-
додаткові біологічні активи тваринництва	1537	-	-	-	-	-	-	-	-	-
продукція рибиництва	1538	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1539	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом</b>	1540	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Генеральний директор

Карбівський Віктор Леонідович

Головний бухгалтер

Новицька Людмила Валеріївна



ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року  
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

## 1. Інформація про Компанію та основні напрямки її діяльності

Товариство з обмеженою відповідальністю "Лімагрейн Україна" (надалі, також Компанія) зареєстроване в Україні 24 жовтня 2008 року; засновником та єдиним власником є Компанія Limagrain Europe S.A. (резидент Франції).

ТОВ "Лімагрейн Україна" входить до провідної міжнародної насінневої групи компаній Limagrain Group. Limagrain Group, - міжнародна сільськогосподарська компанія, яка займається вирощуванням та реалізацією насіння провідних олійних, зернових і технічних культур, насіння овочевих культур та продуктів садівництва.

В Україні Компанія працює як імпортер та дистриб'ютор гібридів насіння сільськогосподарських культур, а саме: реалізує насіння соняшнику, кукурудзи, гороху, пшениці, ріпаку, ячменю, інших культур, а також займається науково-дослідною діяльністю у галузі сільського господарства в рамках наукових програм Limagrain Group.

За останніми дослідженнями Компанія займає близько 15% ринку насіння сільськогосподарських культур України (в окремих сегментах цей показник є значно вищим). Маркетингова робота спрямована на просування на ринку, як існуючих так і нових високотехнологічних сортів зернових та олійних культур.

Середньооблікова чисельність співробітників Компанії у 2025 році склала 116 осіб; у 2024 році – 94 особи.

Головний офіс Компанії в Україні розташований за адресою: місто Київ, вулиця Олександра Кониського, будинок 55.

## 2. Умови функціонування Компанії в Україні

Українській економіці, як і раніше, притаманні ознаки та ризики ринку з перехідною економікою. Такі особливості включають, але не обмежуються, низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, відносно високим рівнем інфляції та наявністю валютного контролю, що не дозволяє національній валюті бути ліквідним засобом платежу за межами України. Стабільність економіки України в значній мірі залежить від політики та дій уряду, спрямованих на реформування адміністративної та правової систем, а також економіки в цілому.

Протягом останніх років Україна на тлі обмеження політичних та економічних зв'язків з російською федерацією переорієнтувала економіку на тісну співпрацю з країнами Європейського Союзу ("ЄС"), реалізуючи потенціал встановленої Поглибленої і всеохоплюючої зони вільної торгівлі ("ПВЗВТ") з ЄС.

Починаючи з 24 лютого 2022 року в Україні тривають широкомасштабні бойові дії, пов'язані із вторгненням російської федерації. Цей напад є продовженням російсько-української війни, яка була розпочата російською федерацією із захоплення Криму у лютому-березні 2014 року та війни в окремих районах Луганської та Донецької областей починаючи з квітня 2014 року.

Внаслідок військового вторгнення російської федерації повномасштабні бойові дії розгорнулися і тривають на значній території, що охоплює низку областей Північної, Східної та Південної України. Повітряний простір закрито для цивільної авіації; об'єкти військової та цивільної інфраструктури по всій території України регулярно піддаються ракетно-бомбовим ударам, артилерійським обстрілам. В Україні, починаючи з 24 лютого 2022 року, безперервно діє воєнний стан.

Протягом 2025 року економіка України продовжувала працювати в умовах атак на енергетичну інфраструктуру, ускладненої внутрішньої і міжнародної логістики та високих безпекових ризиків. Тим не менш, за попередніми оцінками Міністерства економіки, довілля та сільського господарства України, у 2025 році реальний ВВП України зріс на 2,2% (2024 рік: зростання 2,9%). Позитивну динаміку демонстрували такі ключові сектори, як роздрібна торгівля, будівництво, оборонна та переробна промисловість, виробництво будматеріалів, металургія та інші.

У грудні 2025 року інфляція в Україні сповільнилася до 8,0% у річному вимірі (2024 рік: 12,0%). Основними чинниками зростання цін були: збільшення витрат бізнесу на енергозабезпечення, логістику та оплату праці (через дефіцит кадрів); низькі врожаї через несприятливу погоду, що значно підняло ціни на продукти харчування у першій половині року; девальвація гривні (з 43,69 грн/євро на початок до 49,86 грн/євро на кінець року), яка призвела до помітного здорожчання імпортованих товарів та пального; активний експорт при стійкому внутрішньому споживчому попиті; податкові та регуляторні зміни.

Основними ризиками для економічного розвитку та діяльності бізнесу в Україні є триваліший термін та/або можливе розширення театру бойових дій, продовження руйнування енергетичної інфраструктури, зменшення міжнародної фінансової і воєнної допомоги. Ці ризики можуть обмежити або зробити неможливим здійснення господарської діяльності Компанії в Україні. Проте станом на кінець звітного року звичайна діяльність Компанії не порушена, а у регіоні, де розміщені основні активи Компанії, не ведуться активні бойові дії.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року  
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

## 2. Умови функціонування Компанії в Україні (продовження)

Стабілізація військово-політичної та економічної ситуації значною мірою залежить від успіху спільних зусиль України та світового співтовариства, але в даний час важко передбачити подальший розвиток подій, включно з функціонуванням органів управління, підприємств та організацій в Україні.

Фінансова звітність відображає поточну оцінку провідним управлінським персоналом військово-політичної та економічної ситуації в Україні та її потенційного впливу на діяльність і фінансовий стан Компанії. Подальші зміни ситуації в країні можуть суттєво відрізнятись від оцінки управлінського персоналу.

## 3. Основні положення облікової політики

### Загальна інформація

Цю фінансову звітність складено відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України ("НП(С)БО"), які були затверджені Міністерством фінансів України та зареєстровані Міністерством юстиції України і діяли на звітну дату цієї фінансової звітності та вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" (далі, - "Закон") щодо складання і подання фінансової звітності.

Фінансова звітність складена у національній валюті України – українській гривні; суми наведені в тисячах гривень (тис.грн.), якщо не зазначено інше.

При складанні фінансової звітності Компанія керувалася такими основними принципами обліку:

### Функціональна валюта

Функціональною валютою Компанії є гривня, що є валютою середовища, в якому здійснюються переважна більшість господарських операцій. Операції у валютах, які відрізняються від функціональної валюти Компанії, вважаються операціями в іноземних валютах.

### Операції в іноземній валюті

Операції в іноземній валюті відображаються у валюті звітності шляхом перерахунку суми в іноземній валюті із застосуванням валютного курсу на початок дня на дату здійснення операції.

При перерахунку доходів, витрат і залишків, виражених в іноземній валюті, Компанія застосовує офіційний курс Національного банку України. Визнання курсових різниць за монетарними статтями в іноземній валюті Компанія проводить на звітну дату, а також на дату здійснення господарської операції в межах звітного періоду.

Обмінний курс гривні до валют, в яких у Компанії були операції або залишки протягом двох попередніх років:

	на 31 грудня 2025 року	середній за 2025 рік	на 31 грудня 2024 року	середній за 2024 рік
Гривня / долар США	42,3878	41,6891	42,0390	40,1521
Гривня / євро	49,8565	47,0635	43,9266	43,4504

### Суттєві облікові судження та основні джерела невизначеності оцінок

Складання фінансової звітності вимагає від управлінського персоналу Компанії застосування суджень та здійснення оцінок і припущень, які впливають на відображення активів, зобов'язань, доходів та витрат, які визнані у фінансовій звітності, а також на розкриття інформації про умовні активи та зобов'язання.

Оцінки та припущення управлінського персоналу базуються на інформації, доступній на дату складання фінансової звітності. Фактичні результати можуть відрізнятись від здійснених поточних оцінок. Ці оцінки та припущення періодично переглядаються і, в разі необхідності коригувань, такі коригування відображаються у складі фінансових результатів за той період, в якому про них стало відомо. Інформацію про найбільш суттєві облікові оцінки та припущення управлінського персоналу Компанії наведено нижче.

### Строки корисного використання необоротних активів

Компанія оцінює залишкові строки корисного використання об'єктів необоротних активів (основних засобів, нематеріальних активів) на кінець кожного фінансового року. Якщо нові очікування відрізняються від попередньо зроблених оцінок, такі зміни вважаються зміною облікових оцінок та обліковуються на перспективній основі. Такі оцінки можуть мати суттєвий вплив на балансову вартість необоротних активів та суму нарахованої амортизації, визнану у звіті про сукупні доходи.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року  
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

### 3. Основні положення облікової політики (продовження)

Протягом 2025 року управлінським персоналом визначено, що не відбулося суттєвих змін у попередньо визначених строках на напрямках корисного використання необоротних активів Компанії.

#### *Зменшення корисності необоротних активів*

На кожну звітну дату Компанія визначає, чи наявні ознаки можливого зменшення корисності активу або групи активів, що генерують грошові потоки. Визначення зменшення корисності основних засобів передбачає застосування оцінок, які включають, зокрема, встановлення причини, часу та суми знецінення.

Зменшення корисності ґрунтується на великій кількості факторів таких, як зміна поточного конкурентного середовища, очікування щодо зростання промисловості, збільшення вартості капіталу, зміни у майбутній доступності фінансування, поява нових технологічних рішень, припинення певного виду діяльності, поточна вартість відшкодування та інші зміни в обставинах, які свідчать про зменшення корисності.

За оцінками управлінського персоналу Компанії станом на звітні дати, які подано в цій фінансовій звітності, вартість очікуваного відшкодування необоротних активів (вартість грошових потоків, що здатні генерувати такі активи) перевищує їх балансову вартість, а отже витрати від знецінення відсутні.

#### *Резерв сумнівних боргів*

Резерв сумнівних боргів створюється, виходячи з оцінки платоспроможності конкретних дебіторів та термінів протермінування (прострочення) погашення заборгованості. Якщо відбувається погіршення платоспроможності якого-небудь із великих дебіторів або фактичні збитки від невиконання зобов'язань боржниками перевищують оцінки Компанії, фактичні результати можуть відрізнятися від зазначених оцінок. Нарахування та відновлення резерву сумнівних боргів може мати суттєвий вплив на показники фінансової звітності.

#### *Оцінка запасів*

Запаси відображаються за меншою з двох величин: собівартості або чистої вартості реалізації. Під час оцінки чистої вартості реалізації своїх запасів управлінський персонал здійснює оцінку чистої вартості реалізації на основі різних припущень, включно із поточними ринковими цінами. За оцінками управлінського персоналу станом на звітну дату собівартість запасів суттєво не відрізняється від їх чистої вартості реалізації.

#### *Визнання відстрочених податкових активів*

Відстрочені податкові активи (ВПА), включаючи ті, що виникають від невикористаних податкових збитків, визнаються тією мірою, якою існує ймовірність їх реалізації, що залежить від отримання достатнього майбутнього оподаткованого прибутку. Для визначення суми відстрочених податкових активів, які можуть бути визнані, необхідне суттєве судження управлінського персоналу, яке базується на очікуваних строках та рівнях майбутніх оподатковуваних прибутків в поєднанні з майбутніми стратегіями податкового планування.

#### *Операції з пов'язаними сторонами*

У ході звичайної діяльності Компанія здійснює операції з пов'язаними сторонами. НП(С)БО 13 "Фінансові інструменти" вимагає обліковувати фінансові інструменти при їх первісному визнанні за справедливою вартістю. За відсутності активного ринку аналогічних операцій для того, щоб визначити, чи здійснювались операції із пов'язаними сторонами на ринкових або неринкових умовах, використовуються професійні судження. Підставою для таких суджень є ціноутворення щодо подібних видів операцій з непов'язаними сторонами та аналіз ефективної процентної ставки.

#### **Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт і послуг)**

Доходи від основної діяльності відображаються в обліку відповідно до НП(С)БО 15 "Дохід". Дохід від реалізації продукції (товарів) визнається в разі наявності всіх наведених нижче умов:

- покупцеві передані ризики й вигоди, пов'язані з правом власності на продукцію;
- Компанія не здійснює надалі управління та контроль за реалізованою продукцією;
- сума доходу може бути достовірно визначена;
- є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигід Компанії, а витрати, пов'язані з цією операцією, можуть бути достовірно визначені.

Доходи від наданих послуг визнаються пропорційно стадії завершення операції на звітну дату; стадія завершення оцінюється шляхом огляду виконаної роботи. Дохід не визнається, якщо існує значна невизначеність щодо відшкодування розглянутої суми, супутніх витрат чи можливе повернення товарів.

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) визначається шляхом вирахування з доходу від реалізації продукції, товарів, робіт, послуг наданих знижок, вартості повернутих раніше проданих товарів, доходів, що за договорами належать комітентам (принципалам тощо), та податків і зборів.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року  
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

### 3. Основні положення облікової політики (продовження)

Компанія отримує інший дохід, а саме, від розміщення тимчасово вільних коштів (відсотки на депозит), доходи від реалізації інших оборотних активів, доходи від продажу іноземної валюти. Інший дохід визнається, коли є впевненість, що Компанія одержить економічні вигоди від проведених операцій та розмір доходу можна достовірно визначити. Дохід визнається за вирахуванням витрат на його понесення в тому періоді, в якому проведено операцію.

#### Витрати

Витрати обліковуються згідно із НП(С)БО 16 "Витрати". Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно із визнанням відповідного доходу, для отримання якого вони були понесені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того періоду, в якому вони були здійснені.

У разі, якщо отримання економічних вигід від використання активів очікується протягом кількох облікових періодів, витрати визнаються на основі систематичного та раціонального розподілу вартості активу (наприклад, зносу або амортизації) на відповідні звітні періоди.

#### Оподаткування

Податок на прибуток обліковується і подається у фінансовій звітності згідно з НП(С)БО 17 "Податок на прибуток". Витрати з податку на прибуток включають поточний податок і відстрочений податок. Поточний і відстрочений податок визнаються у прибутку або збитку, за винятком випадків, якщо вони відносяться до статей, визнаних безпосередньо у власному капіталі. Відстрочені податкові активи визнаються лише у випадку, якщо існує вірогідність того, що майбутні суми оподаткованого прибутку будуть достатніми для реалізації таких ВПА.

На кожну звітну дату Компанія переоцінює невизнані відстрочені податкові активи, а також поточну вартість відстрочених податкових активів. Компанія визнає раніше невизнаний актив лише в тій частині, щодо якої існує вірогідність її реалізації за рахунок майбутніх прибутків, що підлягають оподаткуванню; Компанія зменшує балансову вартість відстроченого податкового активу у випадку, коли зникає вірогідність повної або часткової реалізації такого ВПА у майбутньому.

Ставка податку на прибуток Компанії у 2025 році становила 18%. У наступних звітних періодах ставка податку на прибуток для українських підприємств зафіксована на рівні 18%; у осяжному майбутньому суттєвих змін ставки оподаткування податком на прибуток не прогнозується.

#### Основні засоби та нематеріальні активи

Класифікація основних засобів та нематеріальних активів здійснюється згідно із нормами НП(С)БО 7 "Основні засоби" та НП(С)БО 8 "Нематеріальні активи", відповідно.

Придбані нематеріальні активи та основні засоби визнаються за первісною вартістю. Первісна вартість придбаного об'єкта основних засобів або нематеріальних активів складається з ціни (вартості) придбання, мита, непрямих податків, що не підлягають відшкодуванню, та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з його придбанням та доведенням до стану, у якому він придатний до використання за призначенням. Первісна вартість нематеріальних активів і основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних з їх удосконаленням (модернізацією), підвищенням продуктивності, виробничої потужності чи первісно визначеного строку експлуатації, що сприятиме збільшенню первісно очікуваних від їх використання економічних вигід.

Після первісного визнання основні засоби та нематеріальні активи обліковуються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Витрати на поточний ремонт і технічне обслуговування визнаються у витратах звітного періоду.

При нарахуванні зносу використовується пряmlinійний метод, передбачений нормами НП(С)БО 7 "Основні Засоби" та НП(С)БО 8 "Нематеріальні активи". Для інших необоротних матеріальних активів (ІНМА) встановлена вартісна межа у сумі, що не перевищує 20 тис.грн. та застосовується норма амортизації у розмірі 100% їх вартості в першому місяці використання таких об'єктів.

Метод нарахування зносу, очікуваний строк корисного використання й ліквідаційна вартість основних засобів переглядаються управлінським персоналом раз на рік на звітну дату. Зміни в оцінках коригуються на перспективній основі, якщо це необхідно. Знос нараховується, починаючи з першого дня місяця наступного за місяцем, у якому об'єкт основних засобів став придатним для корисного використання.

При визначенні строків корисної експлуатації основних засобів застосовуються такі критерії:

- очікуване використання активу Компанією з урахуванням його потужності або продуктивності;
- очікуваний фізичний та моральний знос;
- правові та інші обмеження щодо строків використання об'єктів основних засобів.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року  
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

### 3. Основні положення облікової політики (продовження)

Очікувані строки корисного використання основних засобів та нематеріальних активів:

	<u>Кількість років</u>
Будинки та споруди	2-5
Машини та обладнання	2-10
Транспортні засоби	4-10
Інструменти, прилади, інвентар	1-5
Інші основні засоби	1-12
Нематеріальні активи	2-5

Витрати, понесені на поліпшення необоротних активів (модернізацію, модифікацію, добудову, реконструкцію тощо), що призводять до збільшення майбутніх економічних вигід, що очікуються від використання об'єкта основних засобів, відносяться на збільшення вартості таких основних засобів. Витрати, понесені на підтримку об'єкта основних засобів у робочому стані, визнаються як витрати періоду.

Незавершені капітальні інвестиції включають вартість об'єктів необоротних активів (включаючи обладнання для монтажу), яке планується використовувати для власних потреб Компанії. Облік витрат на капітальні інвестиції, здійснюється в розрізі об'єктів, а також за видами витрат.

Об'єкт необоротних активів припиняє визнаватися після вибуття або коли більше не очікується отримання майбутніх економічних вигід від його використання. Фінансовий результат від вибуття основних засобів і нематеріальних активів визначається вирахуванням з доходу від вибуття таких активів їхньої залишкової вартості, непрямих податків і витрат, пов'язаних з таким вибуттям. Прибуток або збиток, який виникає у результаті вибуття об'єкта необоротних активів, визначається як різниця між надходженнями від реалізації та балансовою вартістю активу й визнається у складі прибутку або збитку.

#### **Зменшення корисності необоротних активів**

На дату річного балансу Компанія згідно з вимогами НП(С)БО 28 "Зменшення корисності активів" оцінює, чи існують ознаки можливого зменшення корисності необоротних активів.

За наявності ознак, активи оцінюються на предмет зменшення корисності. Корисність активу зменшується, коли балансова вартість активу перевищує суму його очікуваного відшкодування. Збиток від зменшення корисності визнається в сумі, на яку балансова вартість активу перевищує суму його очікуваного відшкодування.

Сума очікуваного відшкодування є більшою з двох величин (або одиниці, яка генерує грошові кошти): справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж або вартості використання. Для цілей оцінки активів на предмет зменшення корисності активи групуються в найменші групи, для яких можна виділити грошові потоки, що окремо ідентифікуються (одиниці, що генерують грошові кошти).

#### **Витрати на позики**

Витрати на позики, безпосередньо пов'язані із придбанням, будівництвом або виробництвом активів, які потребують значних витрат часу для підготовки до використання за призначенням або продажу (кваліфіковані активи), капіталізуються як частина собівартості відповідного активу.

Датою початку капіталізації є дата, коли Компанія вперше виконує всі умови, наведені нижче, а саме:

- понесла витрати, пов'язані з активом;
- понесла витрати на позики;
- веде діяльність, необхідну для підготовки активу до його використання за призначенням або продажу.

Капіталізація витрат продовжується до моменту, коли активи готові до використання згідно з функціональним призначенням або на продаж. Усі інші витрати визнаються у прибутку чи збитку в періоді, в якому вони понесені.

#### **Запаси**

Визнання, оцінка та облік запасів здійснюються відповідно до НП(С)БО 9 "Запаси". Запаси відображені в звітності Компанії за найменшою з двох оцінок: собівартістю та чистою вартістю реалізації. Собівартість складається з вартості придбання, витрат на доставку, витрат, що понесені у вигляді сплати відповідних митних зборів, витрат на транспортування та інших, що мали безпосередній зв'язок з придбанням запасів. Одиницею бухгалтерського обліку запасів визначається кожне їх найменування.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року  
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

### **3. Основні положення облікової політики (продовження)**

Запаси складаються з сировини, матеріалів, готової продукції, запасних частин, товарів, тари і тарних матеріалів, МШП, палива та інших матеріалів, які утримувались Компанією з метою використання їх як у основній діяльності, так і з метою наступного продажу. При продажу, відпуску у виробництво чи іншому вибутті запасів застосовується метод собівартості перших за часом надходження запасів (ФІФО); якщо одиниця запасу має серійний номер чи інші належні ідентифікатори, до таких запасів застосовується метод ідентифікованої собівартості.

#### **Фінансові інструменти**

Компанія визнає фінансові активи та зобов'язання, коли вона стає стороною у контрактних взаємовідносинах щодо певного фінансового інструмента.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання первісно оцінюються за справедливою вартістю.

Фінансовий актив і фінансове зобов'язання згортаються з відображенням в балансі (звіті про фінансовий стан) згорнутого сальдо, якщо Компанія має юридичне право на залік визнаних сум та можливість і намір погасити згорнуте зобов'язання або реалізувати активи і погасити зобов'язання одночасно.

#### **Метод ефективної ставки відсотка**

Метод ефективної ставки відсотка – метод нарахування амортизації дисконту або премії, за яким сума амортизації визначається як різниця між доходом за фіксованою ставкою відсотка і добутком ефективної ставки та амортизованої вартості на початок періоду, за який нараховується відсоток.

#### **Фінансові активи**

Фінансові активи Компанії включають дебіторську заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги, іншу поточну дебіторську заборгованість та грошові кошти та їх еквіваленти. Фінансові активи Компанії є непохідними фінансовими активами із фіксованими виплатами або виплатами, які можна визначити. Вони оцінюються за амортизованою собівартістю із використанням методу ефективної ставки відсотка, за вирахуванням будь-якого збитку від зменшення корисності.

Доходи з відсотків визнаються із застосуванням методу ефективної ставки відсотка, за винятком короткострокової дебіторської заборгованості, коли визнання відсотків не матиме істотного впливу.

#### **Дебіторська заборгованість**

Дебіторська заборгованість Компанією визнається, оцінюється і обліковується згідно з НП(С)БО 10 "Дебіторська заборгованість". Дебіторська заборгованість відображається у фінансовій звітності за реалізаційною вартістю за вирахуванням резерву сумнівних боргів.

Величина резерву сумнівних боргів обчислюється, виходячи з платоспроможності окремих дебіторів на основі досвіду минулої діяльності. Дебіторська заборгованість, у разі визнання її безнадійною, списується з балансу за рахунок резерву сумнівних боргів. Визнання резерву сумнівних боргів та списання з балансу дебіторської заборгованості понад резерв сумнівних боргів здійснюється у складі інших операційних витрат.

До складу іншої дебіторської заборгованості включається заборгованість, яка не пов'язана із операційною діяльністю, розрахунки з підзвітними особами, розрахунки з бюджетом, розрахунки з державними цільовими фондами, витрати майбутніх періодів, аванси видані.

#### **Грошові кошти та їх еквіваленти**

Грошові кошти Компанії та їх еквіваленти включають грошові кошти на поточних банківських рахунках, кошти в дорозі, а також короткострокові депозити.

#### **Припинення визнання фінансових активів**

Компанія припиняє визнавати фінансовий актив лише в тих випадках, коли припиняють свою дію договірні права на потоки грошових коштів від цього активу; або ж коли вона передає фінансовий актив і всі суттєві ризики й вигоди, пов'язані із володінням цим активом, іншій стороні.

Після повного припинення визнання фінансового активу різниця між балансовою вартістю активу та сумою компенсації отриманої і до отримання та накопиченим прибутком або збитком, який був визнаний у складі інших сукупних доходів та накопичений у складі власного капіталу, визнається у складі прибутку або збитку.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року  
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

### 3. Основні положення облікової політики (*продовження*)

#### **Фінансові зобов'язання та інструменти власного капіталу, випущені Компанією**

##### *Класифікація як боргових інструментів або інструментів власного капіталу*

Боргові інструменти та інструменти власного капіталу Компанії класифікуються як фінансові зобов'язання, або як власний капітал відповідно до сутності договірних відносин та визначень фінансового зобов'язання або інструмента власного капіталу.

##### *Інструменти власного капіталу*

Інструмент власного капіталу являє собою будь-який контракт, який підтверджує право на частину в активах Компанії, що залишається після вирахування сум за всіма його зобов'язаннями.

##### *Фінансові зобов'язання*

Фінансові зобов'язання, включно з поточною кредиторською заборгованістю за товари, роботи, послуги, з оплати праці та іншими поточними зобов'язаннями, первісно оцінюються за справедливою вартістю, за вирахуванням витрат на здійснення операції. У подальшому, фінансові зобов'язання оцінюються за амортизованою собівартістю із використанням методу ефективної ставки відсотка.

##### *Припинення визнання фінансових зобов'язань*

Компанія припиняє визнавати фінансові зобов'язання тоді і тільки тоді, коли зобов'язання Компанії виконані, анульовані або закінчився строк їхньої дії. Різниця між балансовою вартістю фінансового зобов'язання, визнання якого припинене, та компенсацією сплаченою і до сплати визнається у складі прибутку або збитку.

#### **Власний капітал**

Відповідно до законодавства України, суб'єкти господарювання можуть розподіляти весь прибуток, розрахований згідно з НП(С)БО, як дивіденди або перераховувати цей прибуток до резервів згідно з їх статутними документами та рішеннями власників. Подальше використання коштів, перерахованих до резервів, може бути юридично обмежено, оскільки суми, перераховані до резервів, як правило, повинні бути використані для цілей, визначених на момент формування таких резервів.

Розподіл прибутку оголошується, в основному, тільки із сум поточного прибутку або накопиченого прибутку, відображеного у фінансовій звітності згідно з НП(С)БО, а не із сум, перерахованих до резервів.

#### **Зобов'язання**

Зобов'язання визнаються, оцінюються та обліковуються згідно з НП(С)БО 11 "Зобов'язання". Зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигід у майбутньому внаслідок його погашення. Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду.

Поточні зобов'язання відображаються в балансі за сумою погашення.

#### **Забезпечення**

Сума, визнана як забезпечення, є найкращою оцінкою видатків, необхідних для погашення теперішньої заборгованості на кінець звітного періоду. Забезпечення визнаються, якщо Компанія має поточне зобов'язання (юридичне чи конструктивне) внаслідок минулої події, існує ймовірність, що вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для погашення зобов'язання, а суму зобов'язання можна достовірно оцінити.

Витрати, пов'язані із забезпеченням, визнаються у прибутках та збитках.

##### *Забезпечення на виплату відпусток*

Забезпечення на виплату відпусток нараховується виходячи з фактичної кількості відпрацьованих днів та середньоденної заробітної плати співробітників Компанії.

##### *Інші забезпечення (резерви)*

Компанія також формує інші види забезпечень: на виплату матеріального заохочення за результатами діяльності, забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів та резервів: під знецінення запасів, резерв під знецінення дебіторської заборгованості.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року  
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

### **3. Основні положення облікової політики (продовження)**

#### **Умовні зобов'язання та умовні активи**

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності за винятком випадків, коли існує ймовірність, що для погашення зобов'язання необхідним буде вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, і можливо оцінити суму таких зобов'язань. Інформація про умовні зобов'язання розкривається в примітках до звітності; у разі, якщо ймовірність відтоку ресурсів, які втілюють в собі економічні вигоди, є малоімовірною, розкриття не є обов'язковим.

Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, але інформація про них надається, коли стає можливим одержання економічних вигід. Якщо стало фактично визначеним, що відбудеться надходження економічних вигід, актив і пов'язаний з ним дохід визнаються у фінансовій звітності того періоду, у якому відбулася зміна оцінок.

#### **Оренда**

Оренда класифікується як фінансова, якщо вона передає орендарю всі ризики та винагороди щодо володіння активом; оренда класифікується як операційна, якщо вона не передає всі основні ризики та вигоди щодо володіння.

Орендні платежі за угодою про операційну оренду визнаються як витрати операційної діяльності на прямолинійній основі протягом строку оренди. Коли Компанія виступає в ролі орендодавця і ризики та вигоди, пов'язані з орендою, не передаються орендареві, загальна сума платежів за договорами операційної оренди визнається в звіті про сукупний дохід з використанням методу рівномірного визнання протягом терміну оренди. Аналогічно визнаються витрати за договорами оренди, у разі, якщо Компанія є орендарем.

#### **Операції з пов'язаними сторонами**

Інформація про операції з пов'язаними сторонами розкривається відповідно до норм НП(С)БО 23 "Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін".

#### **Події після звітної дати**

Події, що відбулися з кінця звітного періоду до дати затвердження фінансової звітності до випуску, які свідчать про умови, що вже існували станом на кінець звітного періоду та надають додаткову інформацію щодо фінансової звітності Компанії, відображаються у фінансовій звітності.

Події, що відбулися з кінця звітного періоду до дати затвердження фінансової звітності до випуску, які свідчать про умови, що виникли після звітного періоду і які не впливають на фінансову звітність Компанії на звітну дату, розкриваються у примітках до фінансової звітності, якщо такі події суттєві.

#### **Припущення щодо функціонування Компанії у найближчому майбутньому**

У найближчому майбутньому Компанія буде продовжувати підпадати під вплив нестабільної економіки в країні. У результаті виникає невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції й можливість відшкодування вартості активів Компанії, її здатність обслуговувати й погашати свої зобов'язання в міру настання строків їх оплати.

Фінансову звітність Компанії складено, виходячи із припущення про її функціонування у майбутньому, яке передбачає реалізацію активів та виконання зобов'язань у ході звичайної діяльності. Таким чином, ця фінансова звітність не містить будь-яких коригувань, які могли б мати місце, якби Компанія була не здатна продовжувати свою діяльність в майбутньому та якби вона реалізовувала свої активи не в ході своєї звичайної діяльності.

Очікується, що війна вплине на фінансові результати Компанії, однак достовірну оцінку такого впливу на фінансову звітність зробити неможливо. Керівництво не має намірів ліквідувати Компанію чи припинити її діяльність та очікує, що Компанія зможе функціонувати щонайменше протягом 12 місяців з дати цієї фінансової звітності.

Триваюче військове вторгнення російської федерації в Україну та пов'язані з ним економічні труднощі та можливе зниження ділової активності збільшують невизначеність, що негативно впливає на прогноз фінансових результатів на наступний рік. Крім того, інші події та умови, викладені в Примітці 2, вказують на існування суттєвої невизначеності, яка може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

## ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЛІМАГРЕЙН УКРАЇНА"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року  
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

### 4. Інша поточна дебіторська заборгованість

	<u>31 грудня 2025</u>	<u>31 грудня 2024</u>
Дебіторська заборгованість третіх осіб	25 005	25 005
Заборгованість співробітників за отриманими позиками	1 210	1 660
Інша заборгованість	53	52
	<u>26 268</u>	<u>26 717</u>

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 року дебіторська заборгованість третіх осіб представлена дебіторською заборгованістю, що отримана в рамках договорів переуступки прав вимог до ПП "Бізон Тех 2006" та ПП "Ін Форс Кемікалс".

### 5. Грошові кошти та їх еквіваленти

	<u>31 грудня 2025</u>	<u>31 грудня 2024</u>
Кошти на поточних рахунках у національній валюті	63 624	13 777
Кошти на депозитних рахунках у національній валюті	17 632	335 645
Кошти на спеціальних рахунках (ДФС)	15	740
	<u>81 271</u>	<u>350 162</u>

Депозитні рахунки в гривні розміщені в двох обслуговуючих банках з іноземним капіталом; строки депозитів становлять до трьох місяців, річна ставка в 2025 році коливалася від 1,4% до 8,75% (2024 рік: від 0,1% до 9%). Строки повернення та відсоткові ставки у розрізі окремих депозитних траншів зазначаються у заявках на їх розміщення.

### 6. Інші оборотні активи

Станом на 31 грудня 2025 року інші оборотні активи представлені податковим зобов'язанням з ПДВ, що нараховані у складі отриманих передоплат за товари (роботи послуги), термін сплати яких на дату фінансової звітності не настав, у сумі 64 451 тис. грн. (31 грудня 2024 року: 98 214 тис. грн.) та непідтвердженим податковим кредитом у сумі 400 тис. грн. (31 грудня 2024 року: 492 тис. грн.).

### 7. Власний капітал

		<u>31 грудня 2025</u>	<u>31 грудня 2024</u>
Limagrain Europe S.A.	100%	94 275	94 275
		<u>94 275</u>	<u>94 275</u>

Засновником та одноосібним учасником у статутному капіталі Компанії є Limagrain Europe S.A. (резидент Франції).

#### *Коригування нерозподіленого прибутку (непокритих збитків)*

За результатами виявлення помилок минулих періодів було здійснено коригування розміру переоплати Компанії за податком на прибуток станом на 31 грудня 2024 року. Також через нерозподілений прибуток проведено коригування фінансового результату минулого звітного періоду у частині переоплати за податком з доходів іноземних юридичних осіб.

Для спрощення представлення коригування відображенні у звітному періоді як інші зміни в капіталі без коригування вхідного сальдо на початок звітного періоду. Вплив зазначених коригувань, без урахування операцій поточного періоду, на розмір нерозподіленого прибутку Компанії наведений нижче, у таблиці.

Стаття фінансової звітності	Код рядка	<u>31 грудня 2024</u>	<u>Коригування</u>	<u>01 січня 2025</u>
Дебіторська заборгованість за розрахунками: з бюджетом, у тому числі:	1135	25 909	(33)	25 876
з податку на прибуток	1136	9 015	(166)	8 849
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	522 440	(199)	522 639

У 2025 та 2024 роках не відбулося будь-яких змін в обліковій політиці Компанії, які б потребували ретроспективного відображення у цій фінансовій звітності.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЛІМАГРЕЙН УКРАЇНА"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року  
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

**8. Короткострокові кредити банків**

Зміни у короткострокових банківських кредитах за 2025 рік, представлені таким чином:

	Кредити та позики	Відсотки	Всього
<b>Залишок на 31 грудня 2023</b>	-	-	-
<i>Грошові операції</i>			
Надходження позик	609 800	-	<b>609 800</b>
Погашення позик	(609 800)	-	<b>(609 800)</b>
Сплата відсотків	-	(7 045)	<b>(7 045)</b>
<i>Негрошові операції</i>			
Нараховані відсотки	-	7 045	<b>7 045</b>
<b>Залишок на 31 грудня 2024</b>	-	-	-
<i>Грошові операції</i>			
Надходження позик	314 200	-	<b>314 200</b>
Погашення позик	(164 200)	-	<b>(164 200)</b>
Сплата відсотків	-	(7 918)	<b>(7 918)</b>
<i>Негрошові операції</i>			
Нараховані відсотки	-	9 339	<b>9 339</b>
<b>Залишок на 31 грудня 2025</b>	<b>150 000</b>	<b>1 421</b>	<b>151 421</b>

**9. Інші поточні зобов'язання**

	2025	2024
Заборгованість з відступлення прав вимоги	46 503	43 946
Зобов'язання з ПДВ за передоплатами виданими	11 297	9 120
Заборгованість за нарахованими відсотками	1 421	-
Заборгованість за поворотною фінансовою допомогою	-	20 000
Інші поточні зобов'язання	61	25
	<b>59 282</b>	<b>73 091</b>

**10. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)**

	2025	2024
Дохід від реалізації товарів	2 262 626	2 317 690
Дохід від реалізації робіт та послуг	95 204	86 956
	<b>2 357 830</b>	<b>2 404 646</b>

**11. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)**

	2025	2024
Собівартість реалізації товарів	1 541 448	1 639 550
Собівартість реалізації робіт та послуг	85 360	76 494
	<b>1 626 808</b>	<b>1 716 044</b>

Собівартість реалізації робіт і послуг складається з:

	2025	2024
Витрати на персонал	33 831	27 282
Проведення досліджень	28 672	26 881
Оренда	8 447	8 300
Амортизація	7 052	6 400
Отримані послуги з реєстрації сортів	4 607	5 401
Сировина та матеріали	1 758	874
Інші витрати	993	1 356
	<b>85 360</b>	<b>76 494</b>

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року  
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

**12. Інші операційні доходи**

	<b>2025</b>	<b>2024</b>
Дохід від реалізації інших оборотних активів	32 360	32 701
Дохід від операційної курсової різниці	26 984	39 223
Дохід від списання кредиторської заборгованості	22 654	6 273
Дохід від роялті (субліцензійні договори)	8 504	4 727
Дохід від отриманих відсотків, нарахованих на залишок на рахунку	1 697	1 548
Доходи від продажу права вимоги заборгованості	540	-
Дохід від сторнування резерву сумнівних боргів	441	6 661
Дохід від купівлі-продажу іноземної валюти	437	1 241
Дохід від оприбуткування товарно-матеріальних цінностей	324	1 558
Дохід від операційної оренди активів	201	-
Доходи від задоволених претензій	135	23
Інші операційні доходи	10	126
	<b>94 287</b>	<b>94 081</b>

**13. Адміністративні витрати**

	<b>2025</b>	<b>2024</b>
Витрати на персонал	16 493	13 779
Професійні послуги	15 261	14 936
Оренда	3 035	2 297
Банківські послуги	2 706	2 114
Офісні витрати	2 157	3 092
Страхування	1 689	1 713
Амортизація	796	933
Витрати на зв'язок	215	201
Витрати на відрядження	154	674
Судові збори	-	86
Інші витрати	1 005	896
	<b>43 511</b>	<b>40 721</b>

**14. Витрати на збут**

	<b>2025</b>	<b>2024</b>
Витрати на персонал	120 265	106 287
Роялті	93 501	69 111
Маркетинг та реклама	48 243	42 069
Витрати на зберігання та продаж товарів	28 973	40 957
Оренда	22 358	19 977
Витрати на експлуатацію автомобілів	12 872	12 332
Амортизація	7 541	6 761
Страхування	6 616	5 885
Професійні послуги	6 004	6 902
Транспортні витрати	5 993	9 913
Витрати на відрядження	4 718	5 729
Карантинні дозволи, аналізи, сертифікація	3 456	6 679
Витрати на тренінги та корпоративні заходи	1 821	3 914
Інші витрати	10 763	7 277
	<b>373 124</b>	<b>343 793</b>

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЛІМАГРЕЙН УКРАЇНА"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року  
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

**15. Інші операційні витрати**

	<b>2025</b>	<b>2024</b>
Витрати від операційної курсової різниці	87 824	60 358
Нарахування резерву під некондиційні товари	60 572	1 905
Витрати на податки	33 817	9 001
Собівартість реалізованих інших оборотних активів	29 134	29 698
Втрати від знецінення товарів	26 577	-
Нестачі і втрати від псування цінностей	15 458	3 485
Витрати на купівлю-продаж іноземної валюти	2 751	1 929
Членство у професійних організаціях	1 082	1 085
Витрати на благодійність	483	625
Витрати від сумнівних та безнадійних боргів	134	2 529
Визнані претензії від покупців	-	4 419
Інші операційні витрати	1 313	13
	<b>259 145</b>	<b>115 047</b>

**16. Податок на прибуток**

Компоненти витрат з податку на прибуток склалися з:

	<b>2025</b>	<b>2024</b>
Поточний податок	39 854	45 339
Відстрочений податок	(12 540)	5 631
	<b>27 314</b>	<b>50 970</b>

Узгодження між витратами з податку на прибуток та результатом множення облікового прибутку до оподаткування на нормативну податкову ставку за 2025 та 2024 роки, які закінчилися 31 грудня:

	<b>2025</b>	<b>2024</b>
<b>Прибуток / (збиток) до оподаткування</b>	151 110	280 197
Теоретичний податок на прибуток за ставкою 18%	27 200	50 435
Витрати, не визнані для цілей податкового обліку	114	535
<b>Витрати (дохід) з податку на прибуток</b>	<b>27 314</b>	<b>50 970</b>

Відстрочені податкові активи станом на 31 грудня включали:

	<b>31 грудня 2025</b>	<b>Фінансові результати Виникнення та сторнування тимчасових різниць</b>	<b>01 січня 2025</b>
Резерви та забезпечення	26 558	12 540	14 018
<b>Відстрочені податкові активи/(зобов'язання)</b>	<b>26 558</b>	<b>12 540</b>	<b>14 018</b>
	<b>31 грудня 2024</b>	<b>Фінансові результати Виникнення та сторнування тимчасових різниць</b>	<b>01 січня 2024</b>
Резерви та забезпечення	14 018	(1 806)	15 824
Від'ємне значення об'єкта оподаткування	-	(3 825)	3 825
<b>Відстрочені податкові активи/(зобов'язання)</b>	<b>14 018</b>	<b>(5 631)</b>	<b>19 649</b>

## ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЛІМАГРЕЙН УКРАЇНА"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року  
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

### 17. Пояснення до звіту про рух грошових коштів

*Інші надходження від операційної діяльності:*

	<b>2025</b>	<b>2024</b>
Надходження від погашення векселів	18 684	1 107
Погашення позики співробітниками	2 455	2 190
Надходження від купівлі-продажу валюти	437	1 241
Надходження від отримання поворотної фінансової допомоги	-	20 000
Інші надходження грошових коштів	18	120
	<b>21 594</b>	<b>24 658</b>

*Інші витрачання від операційної діяльності:*

	<b>2025</b>	<b>2024</b>
Погашення отриманої поворотної фінансової допомоги	20 000	-
Пенсійне корпоративне страхування	7 878	7 034
Перерахунок грошових коштів підзвітним особам	3 220	3 335
Витрати від купівлі-продажу валюти	2 751	1 929
Банківські послуги	2 192	1 529
Видача позики співробітникам	2 005	2 135
Оплата визнаних претензій від покупців	-	4 419
Інші виплати грошових коштів	2 487	1 497
	<b>40 553</b>	<b>21 878</b>

### 18. Операції з пов'язаними сторонами

Для цілей цієї фінансової звітності сторони вважаються пов'язаними, якщо одна зі сторін має можливість контролювати та/або здійснювати суттєвий вплив на іншу сторону під час прийняття нею фінансових та/або операційних рішень. При розгляді взаємовідносин з кожною пов'язаною стороною в першу чергу увага приділяється сутності відносин, а вторинно, їх юридичному оформленню.

Пов'язані сторони можуть здійснювати операції, які не завжди є доступними для непов'язаних сторін, і умови та суми операцій між пов'язаними сторонами можуть не відповідати аналогічним умовам та сумах операцій, які відбуваються між непов'язаними сторонами. Кінцевою контролюючою стороною Компанії є Limagrain Europe S.A.

У 2025 році ключовий управлінський персонал Компанії (загалом: 5 осіб) отримав компенсацію в сумі 19 088 тис. грн. (2024 рік: 17 398 тис. грн), яка була відображена у складі собівартості реалізованих послуг, адміністративних витратах та витратах на збут (відповідно до напрямків спеціалізації управлінського персоналу).

Компанія мала такі залишки за операціями з пов'язаними сторонами (відображена інформація щодо всіх компаній під спільним контролем материнської компанії та пов'язаних із нею компаній):

	<b>31 грудня 2025</b>	<b>31 грудня 2024</b>
<i>Материнська компанія</i>		
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	62 967	54 094
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(167 950)	(75 768)
Інші поточні зобов'язання	(21 499)	(18 942)
<i>Компанії під спільним контролем</i>		
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	6 850	6 395
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(1 696)	(535)
Інші поточні зобов'язання	-	(20 000)

## ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЛІМАГРЕЙН УКРАЇНА"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року  
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

### 18. Операції з пов'язаними сторонами (продовження)

Компанія мала такі операції із пов'язаними сторонами:

	2025	2024
<i>Материнська компанія</i>		
Реалізація товарів та послуг	205 847	584 937
Інші операційні доходи	19 514	1 544
Придбання запасів	(1 425 105)	(1 182 300)
Витрати на роялті	(93 501)	(69 111)
Придбання послуг	(4 560)	(3 427)
Повернення придбаних товарів	6 690	-
Повернення реалізованих товарів	-	(2 250)
	<b>2025</b>	<b>2024</b>
<i>Компанії під спільним контролем</i>		
Реалізація товарів та послуг	14 569	13 472
Придбання запасів	(1 990)	(1 502)
Придбання основних засобів	-	(168)
Отримання поворотної фінансової допомоги	-	20 000
Повернення отриманої поворотної фінансової допомоги	(20 000)	-

### 19. Умовні та контрактні зобов'язання

#### Зобов'язання з операційної оренди

Компанія має зобов'язання за договорами з операційної оренди офісного приміщення, складу та автотранспортних засобів.

Майбутні мінімальні платежі за договорами операційної оренди становили:

	31 грудня 2025	31 грудня 2024
До сплати протягом одного року	18 653	24 997
До сплати від двох до п'яти років	36 616	24 909
До сплати понад п'ять років	43 686	-
	<b>98 955</b>	<b>49 906</b>

#### Оподаткування

Керівництво вважає, що на звітну дату Компанія належним чином виконала усі податкові зобов'язання.

#### Юридичні питання

Під час звичайної господарської діяльності Компанія є стороною у судових процесах та до неї висуваються певні претензії. На думку управлінського персоналу Компанії, остаточне зобов'язання за такими судовими справами або ж досудовими претензіями, якщо таке виникне, не матиме суттєвого впливу на фінансовий стан або результати майбутньої діяльності Компанії.

Станом на 31 грудня 2025 року Компанія є позивачем у серії позовів до покупців продукції, які прострочили виконання свого зобов'язання з оплати. Юридична служба оптимістично оцінює перспективи отримання позитивного для Компанії судового рішення і його реалізацію щодо відшкодування заборгованості. Проте дотримуючись принципу обачності, було створено резерв сумнівних боргів під таку заборгованість у розмірі 100%.

#### Соціальні зобов'язання

Компанія здійснює внески до обов'язкових (визначених чинним законодавством України), а також добровільних соціальних програм підтримки співробітників.

Соціальні об'єкти Компанії, а також регіональні соціальні програми приносять суспільну користь у широкому розумінні і, як правило, не обмежуються тільки працівниками Компанії.

#### Екологічні питання

В Україні продовжує розвиватися законодавство про охорону навколишнього середовища. Компанія періодично здійснює оцінку своїх зобов'язань, передбачених законодавством про охорону навколишнього середовища. Потенційні зобов'язання, які можуть виникнути у результаті змін у чинних нормативно-правових актах, у результаті цивільних судових процесів чи змін законодавства, оцінити неможливо, але їхній вплив може виявитися суттєвим.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року  
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

### 19. Умовні та контрактні зобов'язання (продовження)

У поточній ситуації із застосуванням існуючого законодавства управлінський персонал вважає, що Компанія виконала всі чинні вимоги щодо екологічних питань. Відповідно, у Компанії немає суттєвих зобов'язань у зв'язку з охороною навколишнього середовища.

### 20. Справедлива вартість фінансових інструментів

Фінансові інструменти Компанії включають грошові кошти та їх еквіваленти, торгіву й іншу дебіторську заборгованість, торгіву й іншу кредиторську заборгованість. Фінансові активи та зобов'язання, такі як торгова дебіторська та кредиторська заборгованість, є результатом операційної діяльності Компанії.

У таблиці нижче наведено балансову вартість фінансових активів та зобов'язань станом на 31 грудня 2025 та 2024 років:

<b>Фінансові активи</b>	<b>31 грудня 2025</b>	<b>31 грудня 2024</b>
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	479 961	176 169
Грошові кошти та їх еквіваленти	81 271	350 162
Інша поточна дебіторська заборгованість	26 263	26 667
	<b>587 495</b>	<b>552 998</b>
<b>Фінансові зобов'язання</b>	<b>31 грудня 2025</b>	<b>31 грудня 2024</b>
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	257 023	133 635
Короткострокові кредити банків	150 000	-
Інші поточні зобов'язання	47 985	63 971
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	2	2
	<b>455 010</b>	<b>197 608</b>

На думку управлінського персоналу, балансова вартість грошових коштів та їх еквівалентів, торгової й іншої поточної дебіторської заборгованості, торгової та іншої кредиторської заборгованості дорівнює їх справедливій вартості.

Справедлива вартість активів та зобов'язань визначається таким чином:

- Справедлива вартість активів та зобов'язань, щодо яких наявні ціни котирування на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання, до яких суб'єкт господарювання може мати доступ на дату оцінки, визначається на основі вказаних котирувань.
- Справедлива вартість активів та зобов'язань, що не торгуються на активних ринках, визначається із застосуванням різних методів оцінки, головним чином заснованих на ринковому чи дохідному підході; зокрема, за допомогою методу оцінки приведеної вартості грошових потоків. Дані методи оцінки максимально використовують спостережувані ринкові ціни, у разі їх доступності, і в найменшій мірі покладаються на припущення, характерні для Компанії.

### 21. Фінансові інструменти та управління ризиками

#### Управління капіталом

Компанія управляє своїм капіталом для забезпечення безперервної діяльності Компанії в майбутньому та збільшення прибутку власників за рахунок оптимізації співвідношення позикових і власних коштів.

Управлінський персонал регулярно переглядає структуру капіталу Компанії. На основі результатів такого перегляду вживаються заходи для збалансування загальної структури капіталу шляхом розподілу прибутку, а також, у разі необхідності, отримання кредитів або погашення поточної заборгованості.

#### Кредитний ризик

Основними фінансовими активами Компанії є грошові кошти та дебіторська заборгованість.

Максимальний рівень кредитного ризику Компанії, в цілому, відображається у вартості її фінансових активів, яка наведена в балансі; вплив можливих взаємозаліків активів і зобов'язань на зменшення потенційного кредитного ризику є незначним.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року  
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

**21. Фінансові інструменти та управління ризиками (продовження)**

Середній кредитний період, який надавався контрагентам у 2025 році збільшився й становив 51 день (2024 рік: 30 днів). Залишок торгової дебіторської заборгованості із трьома найбільшими покупцями на 31 грудня 2025 року становив 56% від загального залишку дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги (31 грудня 2024 року: 84%). Частка чистого доходу від реалізації товарів, робіт, послуг, що припадає на трьох найбільших покупців становить близько 44% у 2025 році (2024 рік: 56%).

Політика Компанії із управління кредитним ризиком спрямована на те, щоб здійснювати господарські операції із контрагентами, які мають позитивну репутацію та кредитну історію. Грошові кошти Компанії розміщені на рахунках у провідних українських банках з іноземним капіталом, що мають надійну репутацію. Окрім того, постійно здійснюється моніторинг дебіторської заборгованості з метою виявлення та своєчасного реагування на погіршення ліквідності контрагентів Компанії.

**Ризик ліквідності**

Це ризик того, що Компанія не зможе погасити свої зобов'язання по мірі їх настання. Позиція ліквідності Компанії ретельно контролюється і управляється; Компанія використовує процес докладного бюджетування та прогнозу грошових коштів для того, щоб гарантувати наявність достатніх коштів для виконання своїх платіжних зобов'язань.

Найбільша питома вага видатків Компанії є видатками на придбання товарів, які є змінними і залежать від обсягів товарів, що законтрактовані для продажу.

Нижче в таблиці наведено фінансові зобов'язання в розрізі очікуваних термінів погашення; таблиця базується на недисконтованих грошових потоках фінансових зобов'язань виходячи з припущення, що Компанія гаситиме заборгованість як тільки настануть строки до її оплати.

<b>31 грудня 2025</b>	<b>на вимогу</b>	<b>до 1 року</b>	<b>1-5 років</b>	<b>більше 5 років</b>	<b>РАЗОМ</b>
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	257 023	-	-	257 023
Короткострокові кредити банків	-	150 000	-	-	150 000
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	-	2	-	-	2
Інші поточні зобов'язання	-	47 985	-	-	47 985
	-	<b>455 010</b>	-	-	<b>455 010</b>
<b>31 грудня 2024</b>	<b>на вимогу</b>	<b>до 1 року</b>	<b>1-5 років</b>	<b>більше 5 років</b>	<b>РАЗОМ</b>
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	133 635	-	-	133 635
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	-	2	-	-	2
Інші поточні зобов'язання	-	63 971	-	-	63 971
	-	<b>197 608</b>	-	-	<b>197 608</b>

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2025 року, Компанією було здійснено закупівлі від двох найбільших постачальників на суму 1 625 571 тис. грн., що становить загалом близько 76% від загального обсягу закупівель. Залишок кредиторської заборгованості найбільшому постачальнику на 31 грудня 2025 року становив 65% поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги.

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2024 року, Компанією було здійснено закупівлі від двох найбільших постачальників на суму 1 492 557 тис. грн., що становить загалом близько 69% від загального обсягу закупівель. Залишок кредиторської заборгованості найбільшому постачальнику на 31 грудня 2024 року становив 57% поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги.

**Ризик зміни процентних ставок**

Зміни процентних ставок впливають, головним чином, на кредити та позики, змінюючи або їхню справедливую вартість (кредити за фіксованими процентними ставками), або майбутні грошові потоки (кредити за плаваючими процентними ставками).

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року  
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

**21. Фінансові інструменти та управління ризиками (продовження)**

Політика Компанії щодо управління ризиком зміни процентних ставок полягає в отриманні позик із фіксованими та зі змінними процентними ставками, а також їх балансуванні. Під час залучення нових кредитів та позик керівництво приймає рішення, виходячи з того, яка саме процентна ставка - фіксована чи змінна - буде, на його думку, більш вигідною для Компанії протягом очікуваного періоду до дати погашення заборгованості. Компанія не використовує похідні фінансові інструменти для управління ризиком зміни процентних ставок.

Протягом 2025 року Компанія користувалася кредитними лініями на загальну суму 314 200 тис. грн., за користування якими сплачено відсотків в сумі 7 918 тис. грн.; станом на 31 грудня 2025 року заборгованість за непогашеними кредитними коштами становить 150 тис. грн та за несплаченими відсотками за їх користування становить 1 421 тис. грн. Протягом 2024 року Компанія користувалася кредитними лініями на загальну суму 609 800 тис. грн., за користування якими сплачено відсотків в сумі 7 045 тис. грн.; станом на 31 грудня 2024 року заборгованість за непогашеними кредитними коштами та/або несплаченими відсотками за їх користування, відсутня.

**Валютний ризик**

Ризик коливання валютних курсів - це ризик того, що вартість фінансового інструменту буде коливатися через зміни курсів іноземних валют по відношенню до функціональної валюти. Вплив ризику коливання валютних курсів пов'язаний з монетарними активами та зобов'язаннями, деномінованими в іноземній валюті.

Компанія здійснює діяльність на українському ринку та генерує грошові кошти в українських гривнях (функціональна валюта) шляхом реалізації виготовлених в Україні та імпортованих з-за кордону товарів. За виключенням витрат на імпорт товарів, переважні більшість операційних витрат Компанії здійснюються в українській гривні.

У таблиці подано концентрацію валютного ризику:

<b>31 грудня 2025</b>	<b>Євро</b>
<b>Фінансові активи</b>	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	69 817
<b>Фінансові зобов'язання</b>	
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(169 646)
Інші поточні зобов'язання	(21 499)
	<b>(121 328)</b>
<b>31 грудня 2024</b>	<b>Євро</b>
<b>Фінансові активи</b>	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	61 019
<b>Фінансові зобов'язання</b>	
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(76 303)
Інші поточні зобов'язання	(18 942)
	<b>(34 226)</b>

Нижче наведено аналіз чутливості прибутку/(збитку) до оподаткування до ймовірної зміни обмінного курсу, при постійному значенні всіх інших змінних. Зважаючи на значні коливання курсу української гривні до євро (переважно, у бік зростання) у 2025 році, для побудови прогнозних показників застосований підвищений діапазон коливань:

	<b>Збільшення (зменшення) курсу, %</b>	<b>Вплив на результат до оподаткування</b>
	<b>2025</b>	<b>2025</b>
Євро	20	(24 266)
Євро	(5)	6 066
	<b>2024</b>	<b>2024</b>
Євро	20	(6 845)
Євро	(5)	1 711

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року  
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

**22. Події після звітної дати**

Після звітної дати і до дати затвердження цієї фінансової звітності не відбулося суттєвих подій, які б потребували розкриття чи надавали додаткову інформацію щодо фінансового стану чи результатів діяльності Компанії, та які б необхідно було відображати у фінансовій звітності Компанії.