

**Товариство з обмеженою відповідальністю «АТ КАРГІЛЛ»**

**Фінансова звітність за Стандартами бухгалтерського обліку  
МСФЗ  
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року,  
разом зі звітом про управління та  
зі звітом незалежного аудитора**

<b>Зміст</b>	<b>Сторінка</b>
<b>Звіт про управління</b>	<b>1 - 2</b>
<b>Звіт незалежного аудитора</b>	<b>3 - 7</b>
<b>Звіт про фінансовий стан</b>	<b>8</b>
<b>Звіт про прибутки чи збитки та інші сукупні доходи</b>	<b>9</b>
<b>Звіт про зміни у власному капіталі</b>	<b>10</b>
<b>Звіт про рух грошових коштів</b>	<b>11</b>
<b>Примітки до фінансової звітності</b>	<b>12 - 47</b>

## **Товариство з обмеженою відповідальністю «АТ КАРГІЛЛ»**

### **Звіт про управління за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року**

Керівництво Товариства з обмеженою відповідальністю «АТ КАРГІЛЛ» (надалі - «Компанія») представляє свій річний звіт разом із перевіреною аудиторами фінансовою звітністю Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року.

### **ОРГАНІЗАЦІЙНА СТРУКТУРА ТА ОСНОВНІ ВИДИ ДІЯЛЬНОСТІ**

Виконавчим органом Компанії є Дирекція, а органом контролю є Наглядова рада, які призначаються учасниками Компанії. До складу Дирекції входить 3 особи, до складу Наглядової ради – 3 осіб.

Протягом звітного періоду суттєвих змін в розподілі обов'язків членів Дирекції і Наглядової ради не було.

Основні напрямки діяльності:

- переробка насіння соняшнику, виробництво та реалізація соняшникової олії і шроту;
- закупівля та реалізація сільськогосподарської продукції зернових і олійних культур;
- реалізація засобів захисту рослин, насіння, і добрив.

### **ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Результати діяльності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, подані у звіті про прибутки чи збитки та інші сукупні доходи на сторінці 9 фінансової звітності.

Чистий збиток Компанії за 2025 рік склав (662 872) тис. грн. (2024: чистий прибуток 675 034 тис. грн.), який керівництво Компанії рекомендує віднести на нерозподілений прибуток.

Фінансові показники діяльності Компанії за звітний період, як представлено у звіті про прибутки чи збитки та інші сукупні доходи даної фінансової звітності, є задовільними, враховуючи умови економічного середовища (Примітка 24).

### **ЛІКВІДНІСТЬ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ**

Інформація по кредитах і запозиченнях наведена у Примітці 13 даної фінансової звітності. Управління ліквідністю Компанії описано у Примітці 29 даної фінансової звітності. Керівництво вважає стан ліквідності Компанії задовільним.

### **СОЦІАЛЬНІ АСПЕКТИ ТА КАДРОВА ПОЛІТИКА**

Протягом звітного періоду Компанія дотримувалась вимог законодавства України щодо соціальних аспектів своєї діяльності та відносин з персоналом Компанії.

### **ДИВІДЕНДИ**

У 2025 році було затверджено дивіденди у розмірі 376 752 тис. грн. (2024: 312 379 тис. грн.). У 2025 році було виплачено дивіденди у розмірі 385 304 тис. грн. (2024: 283 558 тис. грн.).

### **ОСНОВНІ РИЗИКИ І НЕВИЗНАЧЕНОСТІ**

Основні фінансові ризики і невизначеності, що впливають на Компанію, а також кроки керівництва, що вживаються для управління цими ризиками, описані в Примітці 29 даної фінансової звітності.

Ризики, пов'язані з економічним середовищем, описані у Примітці 24 даної фінансової звітності.

Вплив військового вторгнення Росії в Україну на діяльність Компанії описано у Примітках 24, 31 даної фінансової звітності.

### **ПОДАЛЬШИЙ РОЗВИТОК**

Керівництво Компанії не очікує значних змін щодо своїх основних видів діяльності в найближчому майбутньому.

Товариство з обмеженою відповідальністю «АТ КАРГІЛЛ»

Звіт про управління (продовження)  
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

#### СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ

Протягом звітного періоду змін в статутному капіталі не було (2024: змін не було).

#### ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Станом на 31 грудня 2025 року і 31 грудня 2024 року Компанія володіла 100% корпоративних прав Товариства з обмеженою відповідальністю «Комбінат Каргілл», яке розташоване в Донецьку на території непідконтрольній державним органам України.

Станом на 31 грудня 2025 року 31 грудня 2024 року Компанія володіла 0,01% корпоративних прав ТОВ "МВ Карго".

#### ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

Операції з пов'язаними сторонами розкриті в Примітці 28 даної фінансової звітності.

#### ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Суттєві події, що відбулися після звітної дати, розкриті в Примітці 31 даної фінансової звітності.

9 червня 2026 року

  
Вадим МІРОШНІЧЕНКО  
Генеральний директор



  
Олена СИТНИКОВА  
Головний бухгалтер

## **Звіт незалежного аудитора**

### **Учасникам та Керівництву Товариства з обмеженою відповідальністю «АТ КАРГІЛЛ»**

#### **Звіт щодо аудиту фінансової звітності**

##### ***Думка із застереженням***

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «АТ КАРГІЛЛ» (надалі - «Компанія»), яка наведена на стор. 8 - 47 і складається із:

- звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2025 року;
- звіту про прибутки чи збитки та інші сукупні доходи;
- звіту про зміни у власному капіталі;
- звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою; та
- приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад суттєвих облікових політик, складену на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами (Таксономія UA МСФЗ XBRL 2025) в єдиному електронному форматі (XBRL).

На нашу думку, за винятком потенційного впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2025 року, її фінансові результати та грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ (Стандарти бухгалтерського обліку МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

##### ***Основа для думки із застереженням***

Ми не були присутніми на річній інвентаризації запасів, відображених у звіті про фінансовий стан на 31 грудня 2025 року і 31 грудня 2024 року через обмеження, пов'язані з повномасштабним військовим вторгненням Російської Федерації в Україну. Ми не змогли за допомогою альтернативних процедур отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо кількості запасів станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року, відображених у звіті про фінансовий стан у сумі 2 527 009 тис. грн. та 3 032 766 тис. грн. відповідно, що також включає запаси, які знаходяться на тимчасово окупованій території України в сумі 1 257 999 тис. грн. та 1 261 084 тис. грн. відповідно та про які йде мова також у наступному параграфі.

Як зазначено в Примітці 24 до фінансової звітності, станом на 31 грудня 2025 року у Компанії є основні засоби та запаси на території, що є тимчасово окупованою внаслідок повномасштабного військового вторгнення Російської Федерації в Україну. Ми не мали змоги отримати достатні та прийнятні аудиторські докази щодо цих основних засобів та запасів, відображених у звіті про фінансовий стан у сумі 327 914 тис. грн і 1 257 999 тис. грн відповідно (31 грудня 2024 року: 371 524 тис. грн. і 1 261 084 тис. грн. відповідно).

Примітка 28 не містить розкриття сум операцій щодо винагород ключовому управлінському персоналу.

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

##### ***Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності***

Ми звертаємо увагу на Примітки 2.3, 24 у фінансовій звітності, в яких розкривається, що 24 лютого 2022 року в Україні введено воєнний стан у зв'язку з повномасштабним військовим вторгненням Російської Федерації в Україну. На дату випуску фінансової звітності Компанії конфлікт не було вирішено, і його наслідки наразі невизначені. Ці події та умови, зазначені вище, разом із іншими питаннями, викладеними в Примітці 2.3, 24, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цих питань не було модифіковано.

##### ***Ключові питання з аудиту***

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. 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.

## **Звіт незалежного аудитора (продовження)**

### **Звіт щодо аудиту фінансової звітності (продовження)**

#### **Ключові питання з аудиту (продовження)**

За винятком питань, викладених у розділах «Основа для думки із застереженням» та «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію щодо яких необхідно надати у нашому звіті.

#### **Інша інформація**

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається зі Звіту про управління, який наведений на стор. 1 - 2, підготовленої у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та інших застосованих законодавчих і нормативних вимог, але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту, окрім тих, які вже зазначені в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ 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 усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

## **Звіт незалежного аудитора (продовження)**

### **Звіт щодо аудиту фінансової звітності (продовження)**

#### **Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності (продовження)**

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали доречні 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 питання, або якщо за край виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

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

*Інформація відповідно до статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21 грудня 2017 року із змінами і доповненнями (надалі – «Закон №2258-VII»)*

Відповідно до статті 14 Закону № 2258-VII, ми наводимо наступну інформацію у нашому аудиторському звіті, яка вимагається додатково до вимог МСА.

*Найменування органу, який призначив суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту, дата призначення та загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, яким мали місце, та повторних призначень*

Ми були призначені аудиторами Компанії відповідно до Закону №2258-VII для виконання обов'язкового аудиту рішенням позачергових загальних зборів учасників Компанії 11 листопада 2025 року. Ми безперервно виконували завдання з обов'язкового аудиту сім років.

#### *Інформація щодо аудиторських оцінок*

Наші процедури оцінки ризиків з метою забезпечення основи для ідентифікації й оцінки ризиків суттєвого викривлення на рівні фінансової звітності та тверджень для класів операцій, залишків рахунків і розкриттів інформації, серед іншого, включали наступне:

- запити управлінському персоналу, особам відповідальним за внутрішній аудит та іншим працівникам, щодо власної оцінки ризику шахрайства та встановлених заходів контролю для запобігання й виявлення шахрайства;
- запити тим, кого наділено найвищими повноваженнями, для розуміння того, як вони здійснюють ідентифікацію ризиків шахрайства та вживання дій у відповідь на них, та внутрішній контроль, який установлений для зменшення ризиків суттєвого викривлення;

## **Звіт незалежного аудитора (продовження)**

### **Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів (продовження)**

- аналітичні процедури, які виконані як процедури оцінки ризиків, включати як фінансову, так і нефінансову інформацію.

Наші процедури у відповідь на ідентифіковані ризики, серед іншого, полягали в наступному:

- огляд розкриттів до фінансової звітності та тестування підтверджувальної документації для оцінки дотримання вимог відповідних законів і нормативних актів;
- запити управлінському персоналу та внутрішнім юристам щодо існуючих та потенційних судових позовів та претензій;
- виконання аналітичних процедур;
- ознайомлення з публічною інформацією;
- ознайомлення з кореспонденцією Компанії з контролюючими органами;
- оцінювання економічного обґрунтування щодо значних операцій, які є незвичайними або виходять за межі звичайного перебігу діяльності.

Ми також повідомили відповідні ідентифіковані закони та нормативні акти, потенційні ризики шахрайства всім членам команди завдання з аудиту, включаючи внутрішніх фахівців, і зберігали протягом всього аудиту скептицизм щодо будь-яких ознак шахрайства або недотримання вимог законів і нормативних актів.

Основні застереження стосовно ризиків пов'язані із властивими обмеженнями аудиту, про які зазначено в підрозділі «Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень» нашого звіту.

За результатами оцінки ризиків і процедур у відповідь на них, було визначено ключові питання аудиту, інформацію про які розкрито у розділі «Ключові питання з аудиту» нашого звіту.

*Пояснення щодо результативності аудиту в частині виявлення порушень, зокрема, пов'язаних із шахрайством*

Цілі нашого аудиту полягають у ідентифікації та оцінці ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства, отриманні прийнятних аудиторських доказів в достатньому обсязі щодо оцінених ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства за допомогою виконання належних аудиторських процедур у відповідь на ці ризики, а також в прийнятті необхідних заходів щодо фактичних або підозрюваних випадків шахрайства, виявлених в ході аудиту. Однак основну відповідальність за запобігання і виявлення випадків шахрайства несуть ті, кого наділено найвищими повноваженнями, і управлінський персонал.

*Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень*

Ми виконали аудит в обсязі, який визначений вимогами МСА, Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та інших законодавчих та нормативних актів. Наш аудит фінансової звітності не звільняє Керівництво або тих, кого наділено найвищими повноваженнями, від їхніх обов'язків.

Навіть дотримуючись усіх вимог МСА і нормативних актів, аудитор не може надати абсолютну впевненість у тому, що фінансова звітність не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Причина полягає в тому, що існують властиві обмеження аудиту, які призводять до того, що більшість аудиторських доказів, на основі яких аудитор формує висновки та на яких ґрунтується аудиторська думка, є швидше переконливою, ніж остаточною. Невід'ємні обмеження аудиту є наслідком характеру фінансової звітності, характеру аудиторських процедур та потреби, щоб аудит проводився у межах розумного періоду часу та обґрунтованої вартості.

*Підтвердження того, що аудиторський звіт узгоджений з додатковим звітом для аудиторського комітету*

Ми підтверджуємо, що звіт незалежного аудитора узгоджено з додатковим звітом для органу нагляду Компанії, який ми випустили 09 червня 2026 року.

*Твердження про ненадання послуг, заборонених законодавством, і про незалежність ключового партнера з аудиту та суб'єкта аудиторської діяльності від юридичної особи при проведенні аудиту*

Ми підтверджуємо, що наскільки ми знаємо та переконані, ми не надавали послуг, що заборонені МСА чи п. 4 статті 6 Закону № 2258-VII, та що ключовий партнер з аудиту та аудиторська фірма були незалежними по відношенню до Компанії при проведенні аудиту.

*Надання неаудиторських послуг*

**Звіт незалежного аудитора (продовження)**

**Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів (продовження)**

Протягом періоду з 1 січня 2025 року по 31 грудня 2025 року ми не надавали Компанії інших послуг, крім послуг з обов'язкового аудиту.

*Основні відомості про аудиторську фірму*

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «РАССЕЛ БЕДФОРД ЕР СІ ДЖІ».

Місцезнаходження: вул. Спаська, 5, м. Київ, 04071, Україна.

Інформація про включення до Реєстру: ТОВ «РАССЕЛ БЕДФОРД ЕР СІ ДЖІ» внесене до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за розділами:

- «Суб'єкти аудиторської діяльності»;
- «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» та
- «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес»

Номер реєстрації ТОВ «РАССЕЛ БЕДФОРД ЕР СІ ДЖІ» у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: №4377.

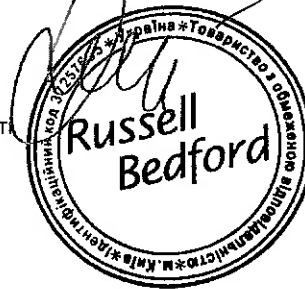
*Ключовий партнер з аудиту*

Ключовим партнером з завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Ткачук Олександр Вячеславович.

Ключовий партнер з аудиту,  
Реєстровий номер аудитора  
у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності  
№101492

Олександр ТКАЧУК

Директор ТОВ «РАССЕЛ БЕДФОРД ЕР СІ ДЖІ».  
Реєстровий номер аудитора  
у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності  
№101494



Ірина ШТЕФАНЬО

Київ, Україна  
9 червня 2026 року

## Товариство з обмеженою відповідальністю «АТ КАРГІЛЛ»

Звіт про фінансовий стан  
Станом на 31 грудня 2025 року

	Примітки	31 грудня 2025 ГРН'000	31 грудня 2024 ГРН'000
<b>Активи</b>			
<b>Необоротні активи</b>			
Основні засоби	5	595 834	657 841
Активи з права користування	7	32 853	51 475
Нематеріальні активи	6	81	198
Відстрочені податкові активи	27	113 748	141 047
Інвестиції		36	8
<b>Всього необоротних активів</b>		<b>742 552</b>	<b>850 569</b>
<b>Оборотні активи</b>			
Запаси	8	2 527 009	3 032 766
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	9	5 056 714	5 575 282
Інші активи	11	63 229	67 156
Передоплати з податку на прибуток	26	129 149	45 801
Грошові кошти та їх еквіваленти	10	145 750	147 157
<b>Всього оборотних активів</b>		<b>7 921 851</b>	<b>8 868 162</b>
<b>Всього активів</b>		<b>8 664 403</b>	<b>9 718 731</b>
<b>Власний капітал та зобов'язання</b>			
Статутний капітал		604 938	604 938
Нерозподілений прибуток		2 886 942	3 926 596
<b>Всього власного капіталу</b>		<b>3 491 880</b>	<b>4 531 534</b>
<b>Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Кредити та запозичення	13	2 056 159	-
Зобов'язання з оренди	7	9 886	32 506
<b>Всього довгострокових зобов'язань та забезпечень</b>		<b>2 066 045</b>	<b>32 506</b>
<b>Короткострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	12	129 380	206 390
Кредити та запозичення	13	2 075 934	3 915 270
Зобов'язання з оренди	7	25 470	22 885
Інші зобов'язання	15	8 673	8 443
<b>Всього короткострокових зобов'язань</b>		<b>2 239 457</b>	<b>4 152 988</b>
Забезпечення під майбутні виплати працівникам		17 734	17 554
Інші забезпечення	14	849 287	984 149
<b>Всього короткострокових забезпечень</b>		<b>867 021</b>	<b>1 001 703</b>
<b>Всього короткострокових зобов'язань та забезпечень</b>		<b>3 106 478</b>	<b>5 154 691</b>
<b>Всього зобов'язань</b>		<b>5 172 523</b>	<b>5 187 197</b>
<b>Всього власного капіталу та зобов'язань</b>		<b>8 664 403</b>	<b>9 718 731</b>

Товариство з обмеженою відповідальністю «АТ КАРГІЛЛ»

Звіт про прибутки чи збитки та інші сукупні доходи  
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

	Примітки	2025 ГРН'000	2024 ГРН'000
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	16	14 613 419	26 101 112
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)		(13 995 287)	(23 358 637)
<b>Валовий прибуток</b>		<b>618 132</b>	<b>2 742 475</b>
Інші операційні доходи	17	31 332	323 543
Витрати на збут	19	(503 622)	(1 402 893)
Адміністративні витрати	18	(405 800)	(458 246)
Інші операційні витрати	20	(167 804)	(115 651)
<b>Операційний (збиток)/прибуток від операційної діяльності</b>		<b>(427 762)</b>	<b>1 089 228</b>
Фінансові доходи	21	27 444	732
Фінансові витрати	22	(268 824)	(253 444)
<b>Фінансові витрати - нетто</b>		<b>(241 380)</b>	<b>(252 712)</b>
<b>(Збиток)/прибуток до оподаткування</b>		<b>(669 142)</b>	<b>836 516</b>
Доходи / (витрати) з податку на прибуток	27	6 270	(161 482)
<b>(Збиток)/Прибуток за рік</b>		<b>(662 872)</b>	<b>675 034</b>
<b>Інший сукупний дохід, компоненти іншого сукупного доходу, відображені до оподаткування</b>			
<b>Податок на прибуток, що не буде перекласифікований у прибуток або збиток</b>		-	-
<b>Податок на прибуток, що буде перекласифікований у прибуток або збиток</b>		-	-
<b>Загальний сукупний (збиток) / дохід за рік</b>		<b>(662 872)</b>	<b>675 034</b>

## Товариство з обмеженою відповідальністю «АТ КАРГІЛП»

Звіт про зміни у власному капіталі  
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

	Статутний капітал ГРН'000	Нерозподілений прибуток ГРН'000	Всього ГРН'000
<b>На 1 січня 2024</b>	<b>604 938</b>	<b>3 571 364</b>	<b>4 176 302</b>
Прибуток за рік	-	675 034	675 034
<b>Загальний сукупний дохід за рік</b>	<b>-</b>	<b>675 034</b>	<b>675 034</b>
Дивіденди	-	(312 379)	(312 379)
Інші зміни в капіталі	-	(7 423)	(7 423)
<b>На 31 грудня 2024</b>	<b>604 938</b>	<b>3 926 596</b>	<b>4 531 534</b>
<b>На 1 січня 2025</b>	<b>604 938</b>	<b>3 926 596</b>	<b>4 531 534</b>
Збиток за рік	-	(662 872)	(662 872)
<b>Загальний сукупний збиток за рік</b>	<b>-</b>	<b>(662 872)</b>	<b>(662 872)</b>
Дивіденди	-	(376 752)	(376 752)
Інші зміни в капіталі	-	(30)	(30)
<b>На 31 грудня 2025</b>	<b>604 938</b>	<b>2 886 942</b>	<b>3 491 880</b>

Примітки, що додаються є невід'ємною частиною фінансової звітності

Звіт про рух грошових коштів  
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

	Примітки	2025 ГРН'000	2024 ГРН'000
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
<b>Надходження від:</b>			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		14 592 567	25 503 583
Повернення податків і зборів		2 572 098	2 613 414
Надходження авансів від покупців і замовників		-	32
Надходження від повернення авансів		28 287	1 316
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)		1 332	1 329
Інші надходження		1 105	1 368
<b>Витрачання на оплату:</b>			
Товарів (робіт, послуг)		(14 709 817)	(27 812 497)
Праці		(173 643)	(166 618)
Відрахувань на соціальні заходи		(37 581)	(28 184)
Зобов'язань з податків і зборів		(58 079)	(46 731)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів		(58 079)	(46 731)
Витрачання на оплату авансів		(1 587 544)	(305 451)
Витрачання на оплату повернення авансів		-	-
Інші витрачання		(52 556)	(3 211)
<b>Чисті грошові кошти, у результаті діяльності</b>		<b>576 169</b>	<b>(241 650)</b>
Проценти отримані		1 574	732
Податки на прибуток сплачені (повернені)		(46 701)	(256 448)
<b>Чисті грошові кошти, отримані від операційної діяльності</b>		<b>531 042</b>	<b>(497 366)</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
<b>Надходження від реалізації:</b>			
фінансових інвестицій		1 858 000	-
Надходження від отриманих відсотків		169 150	-
Надходження від отриманих дивідендів		60	29
<b>Витрачання на придбання:</b>			
фінансових інвестицій		(2 001 331)	-
<b>Чисті грошові кошти, отримані від інвестиційної діяльності</b>		<b>25 879</b>	<b>29</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
<b>Надходження від:</b>			
Отримання позик		81 446 636	64 861 827
Інші надходження		2 500	-
<b>Витрачання на:</b>			
Погашення позик		(81 262 262)	(63 723 301)
Сплату дивідендів		(385 304)	(269 369)
Витрачання на сплату відсотків		(337 152)	(334 658)
Інші платежі		(2 685)	(100)
<b>Чисті грошові кошти, отримані від фінансової діяльності</b>		<b>(538 267)</b>	<b>534 399</b>
<b>Чисте збільшення в грошових коштах та їх еквівалентах</b>		<b>18 654</b>	<b>37 062</b>
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок рік	10	147 157	2 315
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		(20 061)	107 780
<b>Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець рік</b>	<b>10</b>	<b>145 750</b>	<b>147 157</b>

Примітки до фінансової звітності  
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

**1 Організаційна структура та діяльність**

Товариство з обмеженою відповідальністю «АТ КАРГІЛЛ» (далі - Компанія) створене шляхом перетворення закритого акціонерного товариства «АТ КАРГІЛЛ», яке було створене на виконання установчого договору про створення та діяльність на території України закритого акціонерного товариства «АТ КАРГІЛЛ», укладеного 20 вересня 1993 року.

Компанія має наступні відокремлені підрозділи:

- Каховська філія товариства з обмеженою відповідальністю «АТ КАРГІЛЛ»;
- Філія «Куцівський елеватор» товариства з обмеженою відповідальністю «АТ КАРГІЛЛ»;
- Філія «Степовий елеватор» товариства з обмеженою відповідальністю «АТ КАРГІЛЛ».

Основні напрямки діяльності:

- переробка насіння соняшнику, виробництво та реалізація соняшникової олії і шроту;
- закупівля та реалізація сільськогосподарської продукції зернових і олійних культур;
- реалізація засобів захисту рослин, насіння, і добрив.

Станом на 31 грудня 2025 року і 31 грудня 2024 року власниками Компанії є Каргілл Холдінгс Б.В. (99,9999966%), Каргілл Ентерпрайзес, Інк. (0,0000017%) та Каргілл Інкорпорейтед (0,0000017%).

Фактичне місцезнаходження і юридична адреса Компанії: 03150 Україна, м. Київ, Велика Васильківська, 139 (минула адреса 01601, м. Київ, вулиця Мечникова, будинок 3).

**2 Основа і загальні принципи підготовки і складання фінансової звітності**

**2.1 Основа подання звітності і бухгалтерського обліку**

Фінансова звітність, що додається, складена відповідно до Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ (Стандарти бухгалтерського обліку МСФЗ), затверджених Радою з міжнародних стандартів фінансової звітності («РМСФЗ»), та є станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року.

**2.2 Функціональна валюта та валюта подання**

Функціональною валютою для Компанії є українська гривня. Операції у валютах, відмінних від функціональної валюти Компанії, вважаються операціями в іноземних валютах.

**2.3 Принцип безперервності діяльності**

Дана фінансова звітність була підготовлена у відповідності до принципу безперервності діяльності, що передбачає реалізацію активів і погашення зобов'язань у ході звичайної господарської діяльності.

На дату затвердження цієї фінансової звітності повномасштабне військове вторгнення Російської Федерації в Україну триває і продовжує негативно впливати на економічне середовище Компанії (Примітка 24). Відшкодовуваність активів і майбутня діяльність Компанії зазнає значного впливу економічного середовища в Україні. Ці події та обставини вказують на існування суттєвої невизначеності щодо безперервності діяльності Компанії. При цьому активи і діяльність Компанії перебувають на підконтрольній Україні території.

Компанія спромоглась адаптувати свої бізнес процеси до умов воєнного стану і продовжити свою діяльність протягом 2022 - 2026 років, демонструючи керованість фінансово економічних показників. Значну частину фінансування своєї діяльності Компанія отримує від компаній під спільним контролем (Примітка 28), які підтримують Компанію шляхом пролонгації строків погашення і мають можливість збільшити обсяг фінансування, якщо постане така потреба. Керівництво ретельно стежить за розвитком подій, і розробляє дії у відповідь на виклики, що спричиняються економічним середовищем. Тому Керівництво вважає використання принципу безперервності для підготовки цієї фінансової звітності застосовним.

**2.4 Прийняття нових і змінених Міжнародних стандартів фінансової звітності та інтерпретацій**

Протягом поточного звітного періоду Компанія прийняла всі зміни до МСФЗ, затверджених РМСФЗ, що пов'язані з її діяльністю і набирають чинності 1 січня 2025 року. Це прийняття не мало суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

Примітки до фінансової звітності (продовження)  
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

**2 Основа і загальні принципи підготовки і складання фінансової звітності (продовження)**

Наступні нові стандарти, зміни до стандартів та тлумачення набрали чинності з 1 січня 2025 року:  
- Поправки до МСБО (IAS) 21 – «Відсутність можливості обміну»

На дату затвердження фінансової звітності Компанії існували МСФЗ, змінені МСФЗ та інтерпретації, що були затверджені РМСФЗ, та набувають чинності після 1 січня 2026 року. Нижче наведено нові та змінені стандарти та інтерпретації, які були випущені, але ще не набули чинності на дату випуску фінансової звітності Компанії. Компанія має намір застосувати ці нові та змінені стандарти та інтерпретації з моменту набрання ними чинності.

Стандарти та Інтерпретації	Дата набрання чинності
Поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7 – Поправки до класифікації та оцінки	01 січня 2026
Поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7 – «Контракти щодо електроенергії з природних джерел»	01 січня 2026
Щорічні покращення до МСФЗ — Частина 1	01 січня 2026
МСФЗ (IFRS) 18 «Презентація та розкриття у фінансовій звітності»	01 січня 2027
МСФЗ (IFRS) 19 «Дочірні компанії без публічної звітності: розкриття інформації»	01 січня 2027

Керівництво Компанії вважає, що прийняття цих стандартів і інтерпретацій в майбутньому не матиме суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії, окрім МСФЗ 18, потенційний вплив якого зараз оцінюється Компанією.

**3 Суттєві облікові політики**

Компанія послідовно застосовувала облікову політику окреслену в даному розкритті до всіх років, представлених в даній фінансовій звітності.

**3.1 Переоцінка іноземної валюти**

Операції в іноземній валюті спочатку обліковуються Компанією в їх функціональній валюті за курсом, чинним на дату операції.

Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземній валюті, переводяться у функціональну валюту Компанії за офіційним обмінним курсом Національного Банку України (НБУ), встановленим на відповідні балансові дати. Позитивні і негативні курсові різниці, що виникають внаслідок здійснення операцій в іноземній валюті, а також внаслідок переведення монетарних активів і зобов'язань у функціональну валюту Компанії, за офіційним обмінним курсом НБУ, встановленим на кінець року, визнаються у звіті про прибутки чи збитки та інші сукупні доходи.

Іноземні валюти можуть бути вільно конвертовані у межах України за обмінним курсом, близьким до обмінного курсу, встановленим НБУ. На даний момент українська гривня не є вільно конвертованою валютою за межами України.

**3.2 Основні засоби**

*Первісне визнання основних засобів*

Об'єкт основних засобів підлягає визнанню Компанією в якості активу тільки в тому випадку, якщо:

- існує ймовірність того, що Компанія отримає пов'язані з даним об'єктом майбутні економічні вигоди;
- первісна вартість даного об'єкта може бути достовірно оцінена;
- передбачається використовувати його протягом більш ніж одного операційного періоду (зазвичай більше 12 місяців).

Як тільки актив стає придатним для використання, об'єкти основних засобів переводяться на відповідні рахунки основних засобів.

Примітки до фінансової звітності (продовження)  
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

3 Суттєві облікові політики (продовження)

3.2 Основні засоби (продовження)

*Витрати після первісного визнання об'єкта основних засобів*

Подальші витрати, які збільшують майбутні економічні вигоди об'єкта основних засобів, збільшують його балансову вартість. В іншому випадку, подальші затрати Компанія визнає як витрати періоду, в якому вони були понесені. Компанія розділяє витрати, пов'язані з основними засобами, на наступні види:

- поточний ремонт і витрати на утримання та техобслуговування;
- капітальний ремонт, включаючи модернізацію.

*Подальша оцінка основних засобів*

Після первісного визнання як активу Компанія застосовує модель обліку об'єкта основних засобів за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення в разі їх наявності. Така вартість включає вартість заміни частин обладнання і витрати на позики у разі довгострокових будівельних проєктів, якщо виконуються критерії їх капіталізації. При необхідності заміни значних компонентів основних засобів через певні проміжки часу Компанія визнає подібні компоненти в якості окремих активів з відповідними їм індивідуальними термінами корисного використання та амортизацією. Витрати на ремонт і технічне обслуговування визнаються в прибутку чи збитку в момент понесення.

Амортизація основних засобів розраховується прямолінійним методом відповідно до термінів корисної служби, погодженим з технічним персоналом Компанії, таким чином:

Термін експлуатації груп основних засобів:

<b>Група основних засобів</b>	<b>Термін</b>
Земля	Не амортизується
Будинки, споруди та передавальні пристрої	10-60 років
Машини та обладнання	5-45 років
Транспортні засоби	5-30 років
Інше обладнання	4-20 років
Комп'ютерна техніка	2-5 років

Ліквідаційна вартість і терміни корисного використання активів переглядаються і при необхідності коректуються на кожну балансову дату.

*Припинення визнання*

Списання раніше визнаних основних засобів або їх значного компонента з балансу відбувається при їх вибутті або у випадку, якщо в майбутньому не очікується отримання економічних вигод від використання або вибуття даного активу. Дохід або витрата, що виникають в результаті списання активу (розраховані як різниця між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю активу), включаються у доходи/витрати у звіті про прибутки чи збитки та інші сукупні доходи за той звітний рік, в якому актив вибув.

*Зменшення корисності*

На кожну звітну дату Компанія проводить оцінку наявності будь-яких ознак, що вказують на можливе знецінення активу. Якщо сума очікуваного відшкодування об'єкта або групи об'єктів основних засобів виявляється менше їх балансової (залишкової) вартості, Компанія визнає такий об'єкт або групу об'єктів знеціненими, і нараховує резерв під зменшення корисності на суму перевищення балансової вартості над сумою очікуваного відшкодування активу. Збитки від зменшення корисності негайно визнаються у звіті про прибутки чи збитки та інші сукупні доходи.

Примітки до фінансової звітності (продовження)  
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

3 Суттєві облікові політики (продовження)

3.3 Фінансові активи

*Первісне визнання*

Всі фінансові активи визнаються за справедливою вартістю плюс витрати на здійснення операції. Дебіторська заборгованість без суттєвої компоненти фінансування спочатку оцінюється за ціною угоди. Прибуток або збиток при первісному визнанні відображаються тільки в тому випадку, якщо різниця між справедливою вартістю та ціною операції підтверджується іншими фактичними і регулярно здійснюваними ринковими операціями з такими ж інструментами або такою оцінкою, методика якої враховує виключно дані відкритого ринку.

*Класифікація та подальша оцінка*

Фінансові активи не рекласифікуються після їх первісного визнання, якщо Компанія не змінить свою бізнес-модель управління фінансовими активами, і в цьому випадку всі фінансові активи, які впливають на них, рекласифікуються на перший день першого звітного періоду після зміни бізнес-моделі.

*Фінансові активи за амортизованою вартістю*

Фінансовий актив, оцінюється за амортизованою вартістю, якщо він відповідає обом наступним умовам і не визначений як фінансовий актив, оцінений за справедливою вартістю з відображенням результатів переоцінки як прибутку або збитку:

- він проводиться в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання активів для збору договірних грошових потоків;
- його договірні умови породжують у визначені дати грошові потоки, які є виключно виплатами основної суми та відсотками за непогашеною основною сумою.

Фінансові активи оцінюються за амортизованою вартістю за методом ефективної процентної ставки за вирахуванням зменшення корисності. Прибутки та збитки визнаються у складі прибутку чи збитку, коли кредити та дебіторська заборгованість припиняють визнання або знецінюються, та в процесі амортизації.

*Фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю з відображенням результатів переоцінки у сукупному доході*

Боргова інвестиція оцінюється за справедливою вартістю з відображенням результатів переоцінки у сукупному доході, якщо вона відповідає обом наступним умовам і не визначена як фінансовий актив, оцінений за справедливою вартістю з відображенням результатів переоцінки як прибутку або збитку:

- вона проводиться в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як за рахунок залучення контрактних грошових потоків, так і продажу фінансових активів; і
- її договірні умови породжують у визначені дати грошові потоки, які є виключно виплатами основної суми та відсотками за непогашеною основною сумою.

Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результатів переоцінки у сукупному доході, як наслідок оцінюються за справедливою вартістю. Будь-які прибутки чи збитки від зміни справедливої вартості фінансових активів відображаються в іншому сукупному доході, крім втрат від знецінення, прибутків та збитків від валюти та відсотків, розрахованих за методом ефективної процентної ставки, визнаються у складі прибутку чи збитку. Сукупний прибуток або збиток, раніше визнаний в іншому сукупному доході, класифікується з власного капіталу в прибуток або збиток як коригування перекласифікації припиненні визнання фінансового активу.

**Примітки до фінансової звітності (продовження)  
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року**

**3 Суттєві облікові політики (продовження)**

**3.3 Фінансові активи (продовження)**

*Фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю з відображенням результатів переоцінки як прибутку збитку*

Усі фінансові активи, які не відповідають критеріям амортизованої вартості або фінансовим активам, оцінених за справедливою вартістю з відображенням результатів переоцінки у сукупному доході, як описано вище, оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результатів переоцінки як прибутку або збитку.

*Знецінення фінансових активів*

Компанія оцінює на перспективній основі очікувані кредитні збитки, пов'язані з активами його боргових інструментів, відображених за амортизованою вартістю та за справедливою вартістю з відображенням результатів переоцінки у сукупному доході. Очікувані кредитні збитки, засновані на різниці між договірними грошовими потоками, що належать відповідно до договору, та всіма грошовими потоками, які очікує отримати, дисконтується при наближенні до початкової ефективної відсоткової ставки. Очікувані грошові потоки включатимуть грошові потоки від продажу заставленого забезпечення або інших кредитних покращень, які є невід'ємною частиною умов контракту.

Сума очікуваних кредитних збитків оновлюється на кожну звітну дату, щоб відобразити зміни кредитного ризику з моменту первісного визнання відповідного фінансового інструменту.

Очікувані кредитні збитки визнаються в два етапи. Для кредитних ризиків, щодо яких не спостерігалось значного збільшення кредитного ризику з моменту первісного визнання, очікувані кредитні збитки передбачені для кредитних збитків, що виникають внаслідок подій дефолту, які можливі протягом наступних 12 місяців. Для тих кредитних ризиків, щодо яких відбулося значне збільшення кредитного ризику з моменту первісного визнання, резерв на збиток необхідний для кредитних збитків, очікуваних протягом останнього терміну дії ризику, незалежно від термінів дефолту.

Компанія застосовує спрощений підхід та визнає резерви під очікувані кредитні збитки за дебіторською заборгованістю, договірними активами та за кредитами в сумі що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії інструмента, незалежно від наявності суттєвого компонента фінансування.

Оцінка очікуваних кредитних збитків здійснюється за кожним фінансовим інструментом індивідуально. При оцінці очікуваних кредитних ризиків Компанія враховує кількість днів прострочення, негативні та позитивні чинники, історичний досвід, щодо роботи з контрагентами тощо. Крім історичного досвіду та поточної інформації Компанія включає прогнозу інформацію у свою оцінку очікуваних кредитних збитків.

*Припинення визнання*

Визнання фінансових активів припиняється у разі, якщо термін дії контрактних прав на грошові потоки від фінансового активу закінчується, або Компанія передає всі значні ризики та вигоди від володіння активом.

**3.4 Фінансові зобов'язання**

Фінансові зобов'язання включають кредити та запозичення, а також торговельну кредиторську та іншу кредиторську заборгованість.

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

Примітки до фінансової звітності (продовження)  
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

**3 Суттєві облікові політики (продовження)**

**3.4 Фінансові зобов'язання (продовження)**

*Первісне визнання*

Фінансові зобов'язання первісно визнаються за справедливою вартістю, скоригованою, у разі позик і запозичень, на безпосередньо пов'язані з ними витрати по операції.

*Класифікація та подальша оцінка*

Фінансові зобов'язання класифікуються як оцінені за амортизованою вартістю та як оцінені за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки як прибутку або збитку.

Фінансові зобов'язання класифікуються за справедливою вартістю через прибуток або збитки, якщо фінансові зобов'язання утримуються для продажу або призначаються як такі при первісному визнанні.

Фінансові зобов'язання класифікуються як утримувані для продажу, якщо вони були придбані в основному з метою продажу в короткостроковій перспективі; або якщо вони є частиною визначеного портфеля фінансових інструментів з недавньою фактичною схемою короткострокового отримання прибутку та який керується; або якщо вони є похідними, які не визначені та не ефективні як інструменти хеджування.

Після первісного визнання фінансові зобов'язання за справедливою вартістю через прибуток або збитки оцінюються за справедливою вартістю. Будь-які прибутки чи збитки, що виникають внаслідок зміни справедливої вартості фінансових зобов'язань, відображаються у складі прибутку чи збитку. Чистий прибуток або збиток, визнаний у прибутку чи збитку, включає будь-які відсотки, сплачені за фінансовими зобов'язаннями.

*Припинення визнання*

Фінансове зобов'язання припиняється, коли зобов'язання за цим зобов'язанням виконується, скасовується або закінчується.

Компанія також скасовує фінансове зобов'язання, коли його умови змінюються, а грошові потоки модифікованого зобов'язання істотно відрізняються, в цьому випадку нове фінансове зобов'язання засноване на змінених умовах визнається за справедливою вартістю.

При припиненні визнання фінансового зобов'язання різниця між балансовою вартістю та сплаченою винагородою (включаючи будь-які передані безготівкові активи або взяті на себе зобов'язання) визнається у прибутку чи збитку.

Коли існує фінансове зобов'язання замінене іншим у того ж кредитора на суттєво інших умовах або умови наявного зобов'язання істотно модифіковані, такий обмін чи зміна трактується як визнання первісного зобов'язання та визнання нової відповідальності, а різниця у відповідній балансовій вартості визнається у прибутку чи збитку.

**Примітки до фінансової звітності (продовження)  
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року**

**3 Суттєві облікові політики (продовження)**

**3.5 Запаси**

Запаси відображаються за найменшою з двох вартостей: за собівартістю або за чистою вартістю реалізації. Чистою вартістю реалізації вважається розрахункова вартість продажу в ході нормального ведення господарської діяльності мінус попередньо-оцінені витрати на завершення та попередньо-оцінені витрати на збут. Списання запасів проводиться за середньозваженим методом.

Собівартість запасів включає всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені при доставці запасів до їх теперішнього місця розташування та приведення їх в існуючий стан. Собівартість незавершеного виробництва і готової продукції включає собівартість сировини та матеріалів, прямих витрат на оплату праці та інших прямих виробничих витрат, а також відповідну частину виробничих накладних витрат.

Компанія періодично оцінює запаси на предмет наявності пошкоджень, старіння, повільної оборотності, зниження чистої вартості реалізації. У разі, якщо такі події мають місце, сума, на яку зменшується вартість запасів, відображається у звіті про прибутки чи збитки та інші сукупні доходи.

*Облік знецінення запасів*

Собівартість запасів може виявитися невідшкодованою, якщо ціна на ці запаси зменшилася у зв'язку з їх пошкодженням, частковим або повним старінням, або внаслідок зміни ринкових цін. Собівартість запасів також може виявитися невідшкодованою, якщо збільшилися можливі витрати на завершення або на здійснення продажу.

Сировина та інші матеріали в запасах не списуються нижче собівартості, якщо готова продукція, в яку вони будуть включені, імовірно буде продана за або вище собівартості. Однак коли зниження ціни сировини вказує на те, що собівартість готової продукції перевищує чисту ціну продажу, сировина списується до величини чистої вартості реалізації. У таких умовах витрати на заміну сировини можуть виявитися найкращим з існуючих аналогів його чистою вартістю реалізації.

**3.6 Грошові кошти та їх еквіваленти**

Грошові кошти та їх еквіваленти включають кошти в банках і в касі, грошові кошти в дорозі.

**3.7 Зменшення корисності необоротних активів**

На кожну дату балансу Компанія оцінює балансову вартість своїх необоротних активів з метою визначення наявності будь-яких ознак того, що дані активи втратили частину своєї вартості за рахунок зменшення корисності. У разі наявності подібних ознак, розраховується сума очікуваного відшкодування такого активу з метою визначення розміру втрат від зменшення корисності, якщо такі втрати мали місце. Якщо визначити суму очікуваного відшкодування окремого активу неможливо, Компанія визначає суму очікуваного відшкодування одиниці, до якої належить актив і яка генерує грошові кошти.

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

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

**Примітки до фінансової звітності (продовження)  
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року**

**3 Суттєві облікові політики (продовження)**

**3.8 Оподаткування**

**3.8.1 Податок на додану вартість (ПДВ)**

Існує чотири ставки податку на додану вартість: 20%, 14% та 7% - на імпорт і продаж товарів, робіт і послуг у межах України та 0% на експорт товарів та надання робіт і послуг за межами країни.

Зобов'язання платника ПДВ дорівнює загальній сумі ПДВ, нарахованої протягом звітного періоду, і виникає або на дату відвантаження товару замовнику (дату надання робіт, послуг замовнику), або на дату отримання платежу від замовника в залежності від того, яка подія сталася раніше.

Кредит з ПДВ - це сума, на яку платник податку має право зменшити свої зобов'язання по ПДВ у звітному періоді. Право на кредит з ПДВ виникають або на дату здійснення платежу постачальнику, або на дату отримання товару (робіт, послуг) в залежності від того, яка подія відбулася раніше.

У разі використання ставок оподаткування 20%, 14% або 7% виручка, витрати й активи визнаються за вирахуванням суми ПДВ, крім випадків, коли:

- ПДВ, що виник з купівлі активів або послуг, не відшкодовується податковим органом; у цьому випадку ПДВ визнається відповідно як частина витрат на придбання активу або частина статті витрат;
- Дебіторська і кредиторська заборгованості відображаються з урахуванням суми ПДВ.

Чиста сума ПДВ, що відшкодовується податковим органом або сплачується йому, включається в дебіторську і кредиторську заборгованість, відображену в звіті про фінансовий стан.

Якщо першою подією для визнання податкового зобов'язання з ПДВ було отримання коштів від замовника, то до настання другої події (відвантаження/надання товарів, робіт послуг), сума ПДВ, яка вираховується з виручки, обліковується на проміжному рахунку з ПДВ.

Якщо першою подією для визнання податкового кредиту з ПДВ було здійснення платежу постачальнику, то до настання другої події (отримання товарів, робіт послуг), сума ПДВ, яка вираховується з суми придбання, обліковується на проміжному рахунку з ПДВ

**3.8.2 Податок на прибуток**

*Поточний податок на прибуток*

Активи і зобов'язання по розрахунках з податку на прибуток за поточний та попередні періоди визначаються як сума, що підлягає відшкодуванню або оплаті податковим органам. Для розрахунку суми податку використовуються ставки податку і податкове законодавство, що є застосовними до відповідного періоду.

Поточний податок на прибуток, що стосується статей, які визнаються безпосередньо в капіталі, теж визнається в капіталі.

Керівництво періодично оцінює операції, відображені в податкових деклараціях, стосовно яких податкове законодавство може тлумачитись по-різному, і створює забезпечення в разі необхідності.

Примітки до фінансової звітності (продовження)  
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

**3 Суттєві облікові політики (продовження)**

**3.8 Оподаткування (продовження)**

*Відстрочений податок на прибуток*

Відстрочений податок оцінюється шляхом визначення тимчасових різниць на звітну дату між податковою базою активів і зобов'язань і їхньою балансовою вартістю, сформованою в бухгалтерському обліку.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються для всіх оподатковуваних тимчасових різниць, за винятком:

- відстроченого податкового зобов'язання, що виникає при первісному визнанні гудвілу або первісному визнанні активу чи зобов'язання, що не є частиною об'єднання підприємств, та не впливає на обліковий і податковий прибуток/збиток;
- тимчасових оподатковуваних різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні підприємства, коли Компанія контролює час анулювання тимчасових різниць, і не очікується анулювання тимчасових різниць в найближчому майбутньому.

Відстрочені податкові активи визнаються для всіх тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, а також податкових пільг та податкових збитків, якщо очікується отримання податкового прибутку, стосовно якого будуть використані ці тимчасові різниці, податкові пільги і податкові збитки, за винятком:

- відстроченого податкового активу, що виникає при первісному визнанні активу чи зобов'язання, що не є частиною об'єднання підприємств, та не впливає на обліковий і податковий прибуток/збиток;
- тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, пов'язаних з інвестиціями в дочірні підприємства, які визнаються лише тою мірою, якою очікується анулювання тимчасових різниць в найближчому майбутньому та отримання податкового прибутку, стосовно якого будуть використані ці тимчасові різниці.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну звітну дату і зменшується в тій мірі, в якій очікується зменшення оподаткованого прибутку, стосовно якого будуть використані всі або частина відстрочених податкових активів.

Відстрочені податкові активи і зобов'язання визначаються за ставками і нормами податкового законодавства, які будуть застосовуватись у період, коли ці активи будуть використовуватись, а зобов'язання будуть погашатись.

Відстрочені податкові активи і зобов'язання, що стосуються статей, які визнаються безпосередньо в капіталі, теж визнаються в капіталі.

Відстрочені податкові активи і зобов'язання подаються у звіті про фінансовий стан згорнуто, оскільки Компанія має юридичне право згортати поточні податкові активи і зобов'язання в межах своєї декларації про прибуток.

**Примітки до фінансової звітності (продовження)  
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року**

**3 Суттєві облікові політики (продовження)**

**3.9 Визнання виручки**

Виручка включає суму компенсації, одержану або таку, що підлягає отриманню за продаж готової продукції, товарів, робіт і послуг в звичайному перебігу господарської діяльності Компанії. Виручка відображається за вирахуванням податку на додану вартість і знижок.

Компанія визнає виручку від реалізації готової продукції і товарів, коли існує переконливий доказ, що засвідчений відповідними первинними документами, що всі економічні вигоди і ризики, пов'язані з володінням готовою продукцією і товарами, перейшли до замовника, Компанія не здійснює надалі управління та контроль за готовою продукцією і товарами, сума доходу може бути достовірно визначена, і існує ймовірність одержання майбутніх економічних вигід.

Компанія визнає виручку від реалізації послуг, виходячи з обсягу фактично наданих послуг на звітну дату, на основі Актів наданих робіт/послуг.

Виручка відображається в сумі справедливої вартості активів, які були або будуть отримані.

**3.10 Фінансові доходи і витрати**

До складу фінансових доходів включаються процентні доходи за інвестованими коштами. Процентний дохід відображається по мірі нарахування у звіті про прибутки чи збитки та інші сукупні доходи, з використанням методу ефективної процентної ставки

До складу фінансових витрат включаються витрати за кредитами і запозиченнями позиками, ефект дисконтування забезпечень і умовних винагород, збитки від знецінення фінансових активів (за винятком дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги), а також курсові різниці, пов'язані з позиковими коштами.

Витрати за кредитами та запозиченнями, безпосередньо пов'язані з придбанням, будівництвом або виробництвом активу, який обов'язково потребує тривалого періоду часу для його підготовки до використання відповідно до намірів Компанії або до продажу, капіталізуються як частина первісної вартості такого активу. Усі інші витрати за кредитами та запозиченнями відносяться на витрати в тому звітному періоді, в якому вони понесені. Витрати за кредитами та запозиченнями містять у собі виплату відсотків та інші витрати, понесені Компанією в зв'язку з позиковими коштами.

**3.11 Оренда**

На початку дії договору Компанія оцінює чи є договір орендою, або чи містить договір оренду. Договір є, чи містить оренду, якщо договір передає право контролювати користування ідентифікованим активом протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію. Для визначення контракту як договору оренди або як договору, який включає оренду, Компанія використовує МСФЗ 16 "Оренда".

Примітки до фінансової звітності (продовження)  
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

3 Суттєві облікові політики (продовження)

3.11 Оренда (продовження)

*Компанія в якості орендаря*

Компанія визнає право користування активом та зобов'язання з оренди на дату початку оренди. Право користування активом спочатку оцінюється за вартістю, яка включає початкову суму зобов'язання з оренди, скориговану на будь-які орендні платежі, здійснені на дату або на дату початку, плюс будь-які первісні прямі витрати, понесені орендарем, та оцінку витрат, які будуть понесені орендарем у процесі демонтажу та переміщення базового активу, відновлення місця, на якому він розташований, або відновлення базового активу до стану, що вимагається умовами оренди, окрім випадків, коли такі витрати здійснюються з метою виробництва запасів. Компанія несе зобов'язання за такими витратами або до дати початку оренди, або внаслідок використання базового активу протягом певного періоду.

Після дати початку оренди право використання активом амортизується за допомогою прямолінійного методу від дати початку до кінця строку оренди. Крім того, право використання активом періодично зменшується за рахунок витрат від знецінення, якщо такі є, та коригуються для певних переоцінок зобов'язань з оренди.

Орендні зобов'язання Компанії визнаються за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на дату початку оренди, дисконтуються з використанням процентної ставки, яка міститься в договорі оренди, або, якщо цю ставку неможливо легко визначити, додаткової ставки позики Компанії. Як правило, Компанія використовує свою додаткову ставку запозичення як ставку дисконтування.

Орендні зобов'язання оцінюються за амортизованою вартістю за методом ефективної відсоткової ставки. Компанія переоцінює орендні зобов'язання, дисконтуючи переглянуті орендні платежі з використанням переглянутої ставки дисконту, якщо виконується будь-яка з таких двох умов:

- змінився строк оренди. Компанія визначає переглянуті орендні платежі на основі переглянутого строку оренди; або

- змінилася оцінка можливості придбання базового активу. Компанія визначає переглянуті орендні платежі з метою відобразити зміну сум, що мають бути сплачені у разі використання можливості придбання.

Компанія вирішила не визнавати право використання активами та орендні зобов'язання за орендою малоцінних активів та короткострокової оренди. Компанія визнає орендні платежі, пов'язані з цією орендою, як витрати прямолінійно протягом строку оренди.

*Компанія в якості орендодавця*

На момент укладення або зміни договору, що містить компонент оренди, Компанія розподіляє винагороду в договорі на кожний компонент оренди виходячи з їх відносних самостійних цін.

Коли Компанія виступає як орендодавець, вона на початку оренди визначає, чи є кожна оренда фінансовою або операційною орендою

Для класифікації договорів оренди Компанія здійснює загальну оцінку того, чи передає в оренду в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням базовим активом. Якщо це так, то оренда - фінансова оренда; якщо ні, то це операційна оренда. У рамках цієї оцінки Компанія розглядає певні показники, такі як строк оренди становить більшу частину строку економічної експлуатації базового активу.

Для договорів, які містять компонент оренди та один або більше додаткових компонентів оренди або, що не пов'язані з орендою, Компанія розподіляє компенсацію, передбачену в договорі, застосовуючи МСФЗ 15 "Дохід від договорів з клієнтами".

Компанія визнає орендні платежі, отримані від операційної оренди як дохід на прямолінійній основі протягом строку оренди як частину інших доходів.

**Примітки до фінансової звітності (продовження)  
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року**

**3 Суттєві облікові політики (продовження)**

**3.12 Розподіл дивідендів**

Сума, що підлягає виплаті учасникам Компанії у вигляді дивідендів, визнається зобов'язанням у фінансовій звітності Компанії в тому періоді, в якому дивіденди були затверджені учасниками Компанії.

**3.13 Умовні активи і зобов'язання**

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності. Такі зобов'язання розкриваються у Примітках до фінансової звітності, за винятком тих випадків, коли ймовірність відтоку ресурсів, які створюють економічні вигоди, є незначною.

Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, але розкриваються у Примітках в тому випадку, якщо існує достатня ймовірність отримання від них економічних вигод.

**3.14 Забезпечення**

Забезпечення – це зобов'язання з невизначеним строком або сумою. Забезпечення визнаються, коли існує поточне зобов'язання (юридичне чи конструктивне) в результаті минулих подій, існує ймовірність (скоріше так, аніж ні), що для погашення зобов'язань потрібен буде відтік ресурсів, які приносять економічні вигоди, і можлива достовірна оцінка суми зобов'язань. Якщо Компанія планує одержати відшкодування деякої частини або всіх забезпечень, наприклад, за договором страхування, відшкодування визнається як окремий актив, але тільки в тому випадку, коли отримання відшкодування не підлягає сумніву. Тоді витрати по забезпеченню відображаються за вирахуванням відшкодування. Якщо вплив вартості грошей у часі є істотним, забезпечення дисконтуються за поточною ставкою до оподаткування, яка відображає ризики, властиві для конкретного зобов'язання. Якщо застосовується дисконтування, то збільшення забезпечення з часом визнається як фінансові витрати

**4 Суттєві облікові судження та оцінки**

Підготовка фінансової звітності Компанії згідно МСФЗ вимагає від її керівництва на кожну звітну дату винесення суджень, оцінок і припущень, які впливають на вказані в звітності суми виручки, витрат, активів і зобов'язань, а також на розкриття інформації про непередбачені зобов'язання. Проте невизначеність у відношенні цих припущень і оцінок може привести до результатів, які вимагатимуть в майбутньому істотних коригувань до балансової вартості активу або зобов'язання, стосовно яких приймаються подібні припущення та оцінки.

У процесі застосування облікової політики Компанії керівництво використовувало наступні судження, що мають найістотніший вплив на суми, визнані у фінансовій звітності:

**4.1 Знецінення застарілих запасів та зміна чистої вартості реалізації**

На кожну звітну дату Компанія оцінює, чи є на балансі застарілі, неліквідні чи пошкоджені запаси, а також аналізує чи відбулось зниження чистої вартості реалізації запасів, в результаті чого визначається і визнається знецінення.

**4.2 Резерв під очікувані кредитні збитки**

Компанія проводить нарахування резерву під очікувані кредитні збитки з метою покриття потенційних збитків, які виникають у разі нездатності покупця здійснити необхідні платежі. При оцінці достатності резерву під очікувані кредитні збитки керівництво враховує поточну економічну ситуацію в цілому, строки виникнення залишків непогашеної дебіторської заборгованості, досвід Компанії по списанню заборгованості, кредитоспроможність покупців і зміни умов здійснення платежів. Зміни в економіці, галузевій ситуації або фінансовому стані окремих покупців можуть спричинити коригування розміру резерву під очікувані кредитні збитки, відображеного у фінансовій звітності.

Сума розрахованого резерву під очікувані кредитні збитки заборгованості відображається у звіті про прибутки чи збитки та інші сукупні доходи у складі інших операційних витрат.

**Примітки до фінансової звітності (продовження)  
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року**

**4 Суттєві облікові судження та оцінки (продовження)**

Безнадійний борг, термін погашення якого вже закінчився, списується з балансу разом зі зменшенням розрахованого резерву під очікувані кредитні збитки. Резерв під очікувані кредитні збитки на залишки заборгованості із пов'язаними сторонами Компанії не нараховується незалежно від дати виникнення даної заборгованості.

**4.3 Судові справи**

Керівництво Компанії застосовує суттєві судження при оцінці та відображенні в обліку резервів і ризиків виникнення умовних зобов'язань, пов'язаних з існуючими судовими справами та іншими нерегульованими претензіями, а також інших умовних зобов'язань. Судження керівництва необхідне при оцінці ймовірності задоволення позову проти Компанії або виникнення матеріального зобов'язання, і при визначенні можливої суми остаточного врегулювання. Внаслідок невизначеності, властивої процесу оцінки, фактичні витрати можуть відрізнятися від первісної оцінки резерву. Такі попередні оцінки можуть змінюватися по мірі надходження нової інформації, спочатку від власних фахівців, якщо такі є у Компанії, або від сторонніх консультантів, таких як юристи. Перегляд таких оцінок може мати суттєвий вплив на майбутні результати операційної діяльності.

**4.4 Умовні зобов'язання**

Умовні зобов'язання будуть визначені настанням або не настанням однієї або більше майбутніх подій. Оцінка умовних зобов'язань невід'ємно пов'язана з формуванням важливих суджень та оцінок щодо наслідків майбутніх подій.

## Товариство з обмеженою відповідальністю «АТ КАРГІЛЛ»

Примітки до фінансової звітності (продовження)  
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

## 5 Основні засоби

Основні засоби станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року були відображені наступним чином:

	Будинки, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади та інвентар (меблі)	Інші основні засоби	Незавершені капітальні інвестиції	Всього
	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000
<b>Первісна вартість</b>							
На 1 січня 2024	278 353	572 707	269 391	7 925	5 069	64 369	1 197 814
Надходження	-	-	-	-	-	16 010	16 010
Введено в експлуатацію	-	12 072	-	92	255	(12 427)	(8)
Вибуття	-	(3 717)	-	(178)	(78)	-	(3 973)
<b>На 31 грудня 2024</b>	<b>278 353</b>	<b>581 062</b>	<b>269 391</b>	<b>7 839</b>	<b>5 246</b>	<b>67 952</b>	<b>1 209 843</b>
На 1 січня 2025	278 353	581 062	269 391	7 839	5 246	67 952	1 209 843
Надходження	-	-	-	-	-	6 854	6 854
Введено в експлуатацію	-	12 401	-	-	515	(12 916)	-
Вибуття	-	(1 351)	(447)	-	(11)	-	(1 809)
<b>На 31 грудня 2025</b>	<b>278 353</b>	<b>592 112</b>	<b>268 944</b>	<b>7 839</b>	<b>5 750</b>	<b>61 890</b>	<b>1 214 888</b>

## Товариство з обмеженою відповідальністю «АТ КАРГЛІЛ»

Примітки до фінансової звітності (продовження)  
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

5	Основні засоби (продовження)	Будинки, споруди та передавальні пристрої							Всього ГРН'000
		ГРН'000	Машини та обладнання ГРН'000	Транспортні засоби ГРН'000	Інструменти, прилади та інвентар (меблі) ГРН'000	Інші основні засоби ГРН'000	Незавершені капітальні інвестиції ГРН'000	ГРН'000	
<b>Накопичена амортизація</b>									
<b>На 1 січня 2024</b>		94 665	294 996	82 102	5 294	4 846	-	481 903	
Нарахування амортизації		14 421	45 077	13 066	876	478	-	73 918	
Вибуття амортизації		-	(3 587)	-	(154)	(78)	-	(3 819)	
<b>На 31 грудня 2024</b>		109 086	336 486	95 168	6 016	5 246	-	552 002	
<b>На 1 січня 2025</b>		109 086	336 486	95 168	6 016	5 246	-	552 002	
Нарахування амортизації		13 695	41 122	12 719	810	515	-	68 861	
Вибуття амортизації		-	(1 351)	(447)	-	(11)	-	(1 809)	
<b>На 31 грудня 2025</b>		122 781	376 257	107 440	6 826	5 750	-	619 054	
<b>Чиста балансова вартість</b>									
<b>На 31 грудня 2025</b>		155 572	215 855	161 504	1 013	-	61 890	595 834	
<b>На 31 грудня 2024</b>		169 267	244 576	174 223	1 823	-	67 952	657 841	

## Товариство з обмеженою відповідальністю «АТ КАРГІЛЛ»

Примітки до фінансової звітності (продовження)  
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

## 5 Основні засоби (продовження)

Амортизаційні витрати представлені у звіті про прибутки чи збитки та інші сукупні доходи наступним чином:

	31 грудня 2025	31 грудня 2024
	ГРН'000	ГРН'000
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	48 022	38 324
Витрати на збут (Примітка 19)	15 921	12 422
Адміністративні витрати (Примітка 18)	4 918	23 172
<b>Всього</b>	<b>68 861</b>	<b>73 918</b>

## 6 Нематеріальні активи

Нематеріальні активи станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року були відображені наступним чином:

	Програмне забезпечення
	ГРН'000
<i>Первісна вартість</i>	
На 1 січня 2024	1 338
Надходження	8
На 31 грудня 2024	1 346
На 1 січня 2025	1 346
Надходження	7
На 31 грудня 2025	1 353
<i>Накопичена амортизація</i>	
На 1 січня 2024	1 001
Нарахування амортизації	147
На 31 грудня 2024	1 148
На 1 січня 2025	1 148
Нарахування амортизації	124
На 31 грудня 2025	1 272
<i>Чиста балансова вартість</i>	
На 31 грудня 2025	81
На 31 грудня 2024	198

Примітки до фінансової звітності (продовження)  
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

## 7 Оренда

Активи з права користування станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року були відображені наступним чином:

	Земля	Будівлі	Транспортні засоби	Всього
	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000
<b>Переїсна вартість</b>				
На 1 січня 2024	4 533	48 544	49 190	102 267
Надходження	-	-	21 747	21 747
Модифікація умов договору	185	-	14	199
Вибуття	-	-	(28 365)	(28 365)
На 31 грудня 2024	4 718	48 544	42 586	95 848
На 1 січня 2025	4 718	48 544	42 586	95 848
Надходження	-	-	4 145	4 145
Модифікація умов договору	492	-	-	492
Вибуття	(595)	-	(4 186)	(4 781)
На 31 грудня 2025	4 615	48 544	42 545	95 704
<b>Накопичена амортизація</b>				
На 1 січня 2024	1 408	18 614	31 112	51 134
Нарахування амортизації	144	9 709	11 751	21 604
Вибуття	-	-	(28 365)	(28 365)
На 31 грудня 2024	1 552	28 323	14 498	44 373
На 1 січня 2025	1 552	28 323	14 498	44 373
Нарахування амортизації	290	9 708	13 261	23 259
Вибуття	(595)	-	(4 186)	(4 781)
На 31 грудня 2025	1 247	38 031	23 573	62 851
<b>Чиста балансова вартість</b>				
На 31 грудня 2025	3 368	10 513	18 972	32 853
На 31 грудня 2024	3 166	20 221	28 088	51 475

Примітки до фінансової звітності (продовження)  
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

## 7 Оренда (продовження)

Станом на 31 грудня 2025 року і 31 грудня 2024 року зобов'язання з оренди були відображені наступним чином:

	31 грудня 2025	31 грудня 2024
	ГРН'000	ГРН'000
Зобов'язання з оренди - короткострокові	25 470	22 885
Зобов'язання з оренди - довгострокові	9 886	32 506
<b>Всього зобов'язання з оренди</b>	<b>35 356</b>	<b>55 391</b>

Для оцінки зобов'язань з оренди Компанія застосовує ставки дисконтування до майбутніх орендних платежів на 1 січня 2018 року або дату виникнення оренди за договорами, укладеними після цієї дати, у розмірі 7,15% - 20, 90% річних.

Протягом 2025 року Компанія сплатила 28 761 тис. грн. основної суми орендних зобов'язань і 5 565 тис. грн. відсотків (2024 рік: 20 782 тис. грн. і 7 126 тис. грн. відповідно).

## 8 Запаси

Запаси станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року були відображені наступним чином:

	31 грудня 2025	31 грудня 2024
	ГРН'000	ГРН'000
Сировина і матеріали	1 247 615	1 727 711
Олійні, зернові та інші сільськогосподарські культури	1 059 444	1 121 572
Готова продукція	160 088	123 262
Запасні частини	48 053	48 165
Малоцінні та швидкозношувані предмети	6 760	6 936
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	3 263	3 263
Пальне	1 436	1 507
Будівельні матеріали	349	349
Тара і тарні матеріали	1	1
<b>Всього запасів</b>	<b>2 527 009</b>	<b>3 032 766</b>

Примітки до фінансової звітності (продовження)  
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

## 9 Торговельна та інша дебіторська заборгованість

Торговельна та інша дебіторська заборгованість станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року були відображені наступним чином:

	31 грудня 2025	31 грудня 2024
	ГРН'000	ГРН'000
Торговельна дебіторська заборгованість	4 308 334	4 212 825
<b>Всього торговельна дебіторська заборгованість</b>	<b>4 308 334</b>	<b>4 212 825</b>
Передоплати за податками, крім податку на прибуток	668 182	1 317 031
ПДВ до відшкодування	665 478	1 316 146
Передоплати по інших податках	2 704	885
Авансові платежі	80 191	45 419
Інша дебіторська заборгованість	7	7
Витрати майбутніх періодів	7	7
<b>Всього інша дебіторська заборгованість</b>	<b>748 380</b>	<b>1 362 457</b>
<b>Всього торговельна та інша дебіторська заборгованість</b>	<b>5 056 714</b>	<b>5 575 282</b>

Ступінь схильності Компанії до кредитного ризику та збитків від знецінення торговельної дебіторської заборгованості подано у Примітці 29.

## 10 Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року були відображені наступним чином:

	31 грудня 2025	31 грудня 2024
	ГРН'000	ГРН'000
Грошові кошти на поточних рахунках в банках	<u>145 750</u>	<u>147 157</u>

Ступінь схильності Компанії до кредитного ризику щодо грошових коштів подано у Примітці 29.

## 11 Інші активи

Інші активи станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року були відображені наступним чином:

	31 грудня 2025	31 грудня 2024
	ГРН'000	ГРН'000
Проміжний рахунок з ПДВ	<u>63 229</u>	<u>67 156</u>

Примітки до фінансової звітності (продовження)  
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

## 12 Торговельна та інша кредиторська заборгованість

Торговельна та інша кредиторська заборгованість станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року були відображені наступним чином:

	31 грудня 2025 ГРН'000	31 грудня 2024 ГРН'000
Торговельна кредиторська заборгованість	119 595	147 455
<b>Всього торговельна кредиторська заборгованість</b>	<b>119 595</b>	<b>147 455</b>
Заборгованість за авансовим платежами отриманими	3 799	35 286
Заборгованість за розрахунками з учасниками	-	23 635
Кредиторська заборгованість з бюджетом	1 956	-
Інша кредиторська заборгованість	4 030	14
<b>Всього інша кредиторська заборгованість</b>	<b>9 785</b>	<b>58 935</b>
<b>Всього торговельна та інша кредиторська заборгованість</b>	<b>129 380</b>	<b>206 390</b>

## 13 Кредити та запозичення

Кредити та запозичення станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року були відображені наступним чином:

	31 грудня 2025 ГРН'000	31 грудня 2024 ГРН'000
<b>Кредити та запозичення - довгострокові</b>		
Небанківські кредити	2 056 159	-
<b>Всього кредити та запозичення - довгострокові</b>	<b>2 056 159</b>	<b>-</b>
Небанківські кредити	-	2 039 240
Банківські кредити	2 072 378	1 872 460
Фінансова допомога	2 400	2 585
Нараховані відсотки	1 156	985
<b>Всього кредити та запозичення - короткострокові</b>	<b>2 075 934</b>	<b>3 915 270</b>
<b>Всього кредитів та запозичень</b>	<b>4 132 093</b>	<b>3 915 270</b>

Кредит	Валюта	Термін погашення	Процентна ставка	Балансова вартість ГРН'000
<b>2025</b>				
Банківський кредит	Гривня	2026	10%	347 198
Банківський кредит	Гривня	2026	10%	1 301 500
Банківський кредит	Дол. США	2026	3,85%	423 878
Небанківський кредит	Дол. США	2027	Libor + 1,25 %	2 057 117
Небанківський кредит	Гривня	2026		2 400
<b>Всього</b>				<b>4 132 093</b>

Примітки до фінансової звітності (продовження)  
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

## 13 Кредити та запозичення (продовження)

Кредит	Валюта	Термін погашення	Процентна ставка	Балансова вартість
<b>2024</b>				
Банківський кредит	Гривня	2025	10%	1 873 445
Небанківський кредит	Дол. США	2025	Libor + 1,25	2 039 240
Небанківський кредит	Гривня	2025	-	2 585
<b>Всього</b>				<b>3 915 270</b>

Ступінь схильності компанії до відсоткового та валютного ризиків, а також ризику ліквідності подано у Примітці 29.

## 14 Поточні забезпечення

Поточні забезпечення станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року були відображені наступним чином:

	31 грудня 2025 ГРН'000	31 грудня 2024 ГРН'000
Забезпечення втрат і платежів	765 327	863 827
Забезпечення на сплату відсотків	568	74 175
Забезпечення на можливі втрати з податку на прибуток	82 660	45 415
Забезпечення на можливі втрати з ПДВ	732	732
<b>Всього поточних забезпечень</b>	<b>849 287</b>	<b>984 149</b>

## 15 Інші зобов'язання

Інші поточні зобов'язання станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року були відображені наступним чином:

	31 грудня 2025 ГРН'000	31 грудня 2024 ГРН'000
Податкові зобов'язання	8 664	8 440
Інша заборгованість	9	3
<b>Всього інших зобов'язань</b>	<b>8 673</b>	<b>8 443</b>

Примітки до фінансової звітності (продовження)  
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

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

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за рік, що закінчився 31 грудня 2025 та 31 грудня 2024 був відображений наступним чином:

	2025	2024
	ГРН'000	ГРН'000
Торгівля олійними та зерновими культурами	13 697 191	25 625 775
Транспортно-експедиційні та супутні послуги	39 151	38 700
Реалізація рослинної олії та шроту	813 590	401 861
Інші послуги	30 733	30 326
Реалізація відходів рослинних та олійних культур	32 258	4 128
Інші доходи	496	322
<b>Всього чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)</b>	<b>14 613 419</b>	<b>26 101 112</b>

	2025	2024
	ГРН'000	ГРН'000
Реалізація на внутрішньому ринку	285 327	102 816
Реалізація на експорт	14 328 092	25 998 296
<b>Всього чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)</b>	<b>14 613 419</b>	<b>26 101 112</b>

Виручка від реалізації за часом її визнання за роки, що закінчилися 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року була відображена наступним чином:

	2025	2024
	ГРН'000	ГРН'000
Дохід від товарів, переданих у певний момент часу	14 543 534	26 032 087
Дохід від реалізації послуг, наданих протягом певного проміжку часу	69 885	69 025
<b>Всього чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)</b>	<b>14 613 419</b>	<b>26 101 112</b>

Примітки до фінансової звітності (продовження)  
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

## 17 Інші операційні доходи

Інші операційні доходи за рік, що закінчився 31 грудня 2025 та 31 грудня 2024 були відображені наступним чином:

	2025	2024
	ГРН'000	ГРН'000
Дохід від операційної курсової різниці	14 310	290 054
Визнані штрафи, пені, неустойки	-	4 259
Дохід від оренди	8 540	25 775
Безкоштовно отримані активи	495	451
Інші доходи	7 987	3 004
<b>Всього інших операційних доходів</b>	<b>31 332</b>	<b>323 543</b>

## 18 Адміністративні витрати

Адміністративні витрати за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року були відображені наступним чином:

	2025	2024
	ГРН'000	ГРН'000
Заробітна плата та пов'язані з нею виплати	235 042	209 745
Юридичні, ліцензійні та професійні послуги	111 251	204 409
Амортизація	4 918	23 172
Витрати на матеріали	6 317	5 999
Витрати на відрядження	3 213	2 468
Інші загальні та адміністративні витрати	23 924	12 453
Амортизація активів з права користування	21 135	-
<b>Всього адміністративних витрат</b>	<b>405 800</b>	<b>458 246</b>

## 19 Витрати на збут

Витрати на збут за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року були відображені наступним чином:

	2025	2024
	ГРН'000	ГРН'000
Витрати пов'язані з реалізацією продукції	484 035	1 382 094
Послуги сторонніх організацій	3 100	6 492
Амортизація	15 921	12 422
Інші витрати з продажу та реалізації	566	1 885
<b>Всього витрат на збут</b>	<b>503 622</b>	<b>1 402 893</b>

## Товариство з обмеженою відповідальністю «АТ КАРГІЛЛ»

Примітки до фінансової звітності (продовження)  
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

## 20 Інші операційні витрати

Інші операційні витрати за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року були відображені наступним чином:

	2025	2024
	ГРН'000	ГРН'000
Витрати на благодійність	23 991	60 870
Визначні пені, штрафи неустойки	19 690	381
Забезпечення з ПДВ	28 980	18 888
Сумнівні та безнадійні борги	-	(152)
Нестачі і втрати від псування цінностей	708	8 285
Збитки від курсових різниць	94 092	27 022
Інші витрати	343	357
<b>Всього інших операційних витрат</b>	<b>167 804</b>	<b>115 651</b>

## 21 Фінансові доходи

	2025	2024
	ГРН'000	ГРН'000
Відсотки отримані від ОВДП	169 150	-
Премія на ОВДП	(143 331)	-
Інші фінансові доходи	1 625	732
<b>Всього фінансові доходи</b>	<b>27 444</b>	<b>732</b>

## 22 Фінансові витрати

Фінансові витрати за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року були відображені наступним чином:

	2025	2024
	ГРН'000	ГРН'000
Відсотки за кредитами	263 259	246 318
Відсотки за зобов'язаннями з оренди	5 565	7 126
<b>Всього фінансових витрат</b>	<b>268 824</b>	<b>253 444</b>

Товариство з обмеженою відповідальністю «АТ КАРГІЛЛ»

Примітки до фінансової звітності (продовження)  
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

23 Заробітна плата та пов'язані з нею виплати

	2025	2024
	ГРН'000	ГРН'000
Зарплати та надбавки	233 463	216 869
Інші	37 388	31 254
<b>Всього заробітна плата та пов'язані з нею виплати</b>	<b>270 851</b>	<b>248 123</b>

	2025	2024
	ГРН'000	ГРН'000
Адміністративні витрати (Примітка 18)	235 042	209 745
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	35 809	38 378
<b>Всього заробітна плата та пов'язані з нею виплати</b>	<b>270 851</b>	<b>248 123</b>

Примітки до фінансової звітності (продовження)  
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

24 Економічне середовище компанії

У 2025 році тривало неспровоковане і невиправдане повномасштабне військове вторгнення російської федерації в Україну, розпочате 24 лютого 2022 року. Військові дії, що тривають, призвели і продовжують призводити до значних жертв, переміщення населення, пошкодження інфраструктури та порушення економічної діяльності в Україні. Близько 20% території України все ще залишається окупованою, лінія зіткнення залишається нестабільною. В Україні діє правовий режим воєнного стану та інші законодавчі обмеження, необхідні для функціонування економіки країни у воєнний час.

Попри збереження високих безпекових ризиків, подальші руйнування та втрати, спричинені російською агресією, зростання економіки України продовжилось у 2025 році, хоча його темп сповільнився. За даними НБУ, у 2025 році зростання ВВП склало 1,8% (2024: 3,2%), при цьому інфляція знизилась до 8,0% (2024: 12,0%). Облікова ставка НБУ, яку у квітні 2025 року було підвищено до 15,5%, залишалась на цьому рівні до кінця 2025 року.

У 2025 році НБУ продовжив дотримуватися режиму керованої гнучкості обмінного курсу, запровадженого у жовтні 2023 року в межах реалізації Стратегії пом'якшення валютних обмежень, переходу до більшої гнучкості обмінного курсу та повернення до інфляційного таргетування. 3 травня 2024 року Національний банк України впровадив найбільший пакет пом'якшення валютних обмежень для підприємств з початку повномасштабної війни: скасовуються всі валютні обмеження для імпорту робіт та послуг; забезпечено можливість репатріювати «нові» дивіденди, переказувати кошти за кордон за лізингом/орендою та погашати проценти за «старими» зовнішніми кредитами; пом'якшуються обмеження в частині погашення «нових» зовнішніх кредитів та переказу іноземної валюти від представництв на користь своїх материнських компаній. Протягом 2025 року обмінний курс гривні до долара США помірно коливався й на кінець року він незначно змінився порівняно з початком року. Станом на 31 грудня 2025 року офіційний курс гривні до долара США склав 42,3878 грн./дол. США (31 грудня 2024: 42,0390 грн./дол. США). Водночас до євро гривня девальвувала на понад 13% переважно через знецінення долара на світових фінансових ринках.

НБУ прогнозує зростання економіки України у 2026 році на рівні 1,3% з інфляцію 9,4% та незначним зниженням облікової ставки від до 15,0%. У наступні два роки очікується поступове зростання ВВП на рівні 2,8-3,7% та зниження інфляції до цільового показника 5%.

Через високі витрати на оборону основним джерелом фінансування дефіциту бюджету України є і залишатиметься в наступні декілька років міжнародна фінансова допомога. За даними НБУ, обсяг міжнародної фінансової допомоги у 2025 році становив 52,4 млрд. дол. США (2024: 41,9 млрд. дол. США), а у 2026 році очікується на рівні понад 53 млрд дол. США. У грудні 2025 року Ради ЄС схвалила рішення щодо надання Україні 90 млрд євро фінансової допомоги у 2026-2027 роках (USL – Ukraine Support Loan) за рахунок запозичень ЄС на ринках капіталу, що суттєво посилило фінансовий стан України. Завдяки зовнішній підтримці міжнародні резерви України у кінці 2025 році зросли до 57,3 млрд дол. США (2024: 43,8 млрд дол. США). НБУ прогнозує, що обсяг допомоги поступово знижуватиметься з урахуванням нормалізації умов економічного середовища до 42 млрд. дол. США у 2027 році і 22 млрд. дол. США у 2028 році.

Разом із бюджетом на 2026 рік Верховна Рада ухвалила низку податкових ініціатив (зокрема підвищення ставки податку на прибуток банків, скасування пільги зі сплати ПДВ на імпорт електромобілів), спрямованих на підвищення податкових надходжень до бюджету на 23,4%.

На глобальній політичній арені світ продемонстрував безпрецедентну єдність у засудженні російської агресії і підтримці України. Це втілилось у запровадженні жорстких економічних санкцій щодо російської федерації і наданні Україні політичної, військової, гуманітарної та фінансової допомоги. Європейський Союз (ЄС) зобов'язався прискорити процес розгляду членства України в ЄС.

Переговори про завершення війни в Україні, що були розпочаті за ініціативи чинної адміністрації США у 2025 році і продовжують відбуватися у 2026 році, поки не призвели до суттєвих зрушень і досягнення дієвих домовленостей.

Компанія адаптувала свої бізнес процеси до умов воєнного стану і продовжує діяльність. Компанія здійснює свою діяльність на підконтрольній Україні території. На дату випуску цієї фінансової звітності військові дії не було завершено, і наслідки наразі визначити достовірно не можливо.

**Примітки до фінансової звітності (продовження)  
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року**

**24 Економічне середовище компанії (продовження)**

Станом на 31 грудня 2025 року Компанія мала частину основних засобів і запасів на території України, що є тимчасово окупованою внаслідок повномасштабного військового вторгнення Російської Федерації. Балансова вартість таких основних засобів і запасів, відображених у звіті про фінансовий стан на звітну дату, складає 327 914 тис. грн і 1 257 999 тис. грн. (31 грудня 2024 року: 371 524 тис. грн. і 1 261 084 тис. грн. відповідно). Враховуючи обставини, Компанія не має змоги жодним чином здійснювати контроль цих активів і наразі не має достовірної інформації про їхній стан, щоб зробити і відобразити відповідні бухгалтерські оцінки. На дату випуску цієї фінансової звітності конфлікт не було вирішено і його наслідки наразі визначити достовірно неможливо.

Керівництво Компанії вживає всіх необхідних заходів для підтримки стійкого розвитку Компанії у економічних умовах, що склалися. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництва щодо впливу економічного середовища України на діяльність та фінансовий стан Компанії. Майбутні події у економічному середовищі можуть відрізнятись від оцінок керівництва.

**25 Умовні та контрактні зобов'язання**

*Оподаткування*

Можуть виникати випадки, де для визначення податкових сум, потрібна значна міра судження через часті зміни в податковому законодавстві України, а також через можливість різного тлумачення нормативних вимог податковими органами. В таких випадках Компанія на кожну звітну дату визначає податкові зобов'язання на основі власного судження і тлумачення податкового законодавства. І коли, на думку керівництва, існує висока ймовірність того, що податкові органи можуть оспорити позицію Компанії, визнаються податкові зобов'язання.

Керівництво вважає, що Компанія дотрималась усіх застосованих норм податкового законодавства, і немає жодних суттєвих податкових зобов'язань, які необхідно було додатково відобразити.

*Пенсійні та інші зобов'язання*

Більшість працівників Компанії отримують пенсійне забезпечення від Пенсійного фонду, державної української організації, у відповідності з нормативними документами та законами України. Компанія зобов'язана нараховувати певний відсоток заробітної плати до Пенсійного фонду з метою виплати пенсій.

Станом на 31 грудня 2025 року і 31 грудня 2024 року у Компанії не було зобов'язань перед нинішніми або колишніми працівниками з виплати додаткових пенсій, медичного та інших видах страхування або інших виплат після звільнення.

*Юридичні питання*

В ході своєї господарської діяльності Компанія бере участь у судових розглядах з контрагентами і державними органами. Компанія на кожну звітну дату визначає необхідність створення забезпечення щодо судових розглядів, позовів і претензій на основі оцінки юридичних спеціалістів і відображає відповідні зобов'язання у складі забезпечень. І коли, на думку керівництва, існує висока ймовірність того, що податкові органи можуть оспорити позицію Компанії, визнаються податкові зобов'язання.

Керівництво Компанії вважає, що відображені забезпечення належним чином відображають вплив судових розглядів, позовів і претензій на фінансовий стан Компанії.

Товариство з обмеженою відповідальністю «АТ КАРГІЛЛ»

Примітки до фінансової звітності (продовження)  
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

26 Передоплати з податку на прибуток

Податкові активи на 31 грудня 2025 року були відображена наступним чином:

	31 грудня 2025 ГРН'000	31 грудня 2024 ГРН'000
Податок на прибуток	<u>129 149</u>	<u>45 801</u>

27 Податок на прибуток

Податок на прибуток у звіті про фінансовий стан відображений наступним чином:

	2025 ГРН'000	2024 ГРН'000
Поточний податок	-	177 222
Зміни в облікових оцінках	(33 569)	-
Відстрочений податок	27 299	(15 740)
<b>(Дохід) / Витрати з податку на прибуток, визнані у звіті про прибутки чи збитки та інші сукупні доходи</b>	<u><b>(6 270)</b></u>	<u><b>161 482</b></u>

Звіряння між сумою податку на прибуток на сумою, отриманою множенням прибутку до оподаткування на ставку податку на прибуток, відображене наступним чином:

	2025 ГРН'000	2024 ГРН'000
<b>(Збиток) / прибуток до оподаткування від поточних операцій</b>	<u><b>(669 142)</b></u>	<u><b>836 516</b></u>
Податок на прибуток за ставкою 18,00% (2024: 18,00%)	(120 446)	150 573
Зміни в облікових оцінках	(33 569)	-
Рух по невизнаному податковому активу	143 709	-
Вплив витрат, які не підлягають вирахуванню при визначенні оподаткованого прибутку	4 036	10 909
<b>Витрати з податку на прибуток, визнані у звіті про прибутки чи збитки та інші сукупні доходи</b>	<u><b>(6 270)</b></u>	<u><b>161 482</b></u>

Примітки до фінансової звітності (продовження)  
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

## 27 Податок на прибуток (продовження)

	Початкове сальдо	Визнано у прибутках і збитках	Заключний баланс
	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000
<b>2025</b>			
<b>Відстрочені податкові (зобов'язання) / активи стосовно:</b>			
Основні засоби	(32 759)	3 091	(29 668)
Забезпечення і резерви	173 806	(30 390)	143 416
Податкові збитки	-	143 709	143 709
Резерв щодо податкового активу	-	(143 709)	(143 709)
<b>Всього відстрочені податкові (зобов'язання)/активи</b>	<b>141 047</b>	<b>(27 299)</b>	<b>113 748</b>
<b>2024</b>			
<b>Відстрочені податкові (зобов'язання) / активи стосовно:</b>			
Основні засоби	(36 626)	3 867	(32 759)
Забезпечення і резерви	161 933	11 873	173 806
<b>Всього відстрочені податкові (зобов'язання)/активи</b>	<b>125 307</b>	<b>15 740</b>	<b>141 047</b>

## 28 Операції з пов'язаними сторонами

Для цілей даної фінансової звітності сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону, вони знаходяться під спільним контролем або мають суттєвий вплив на прийняття фінансових або операційних рішень. При визначенні пов'язаних сторін до уваги береться суть відносин, а не їх юридична форма.

Компанія проводить операції як з пов'язаними, так і з не пов'язаними сторонами. Зазвичай неможливо об'єктивно оцінити, чи була б проведена операція з пов'язаною стороною, якби дана сторона не була пов'язаною і чи була б операція проведена в тих же термінах, на тих же умовах і в тих же сумах, якби сторони не були пов'язаними.

Згідно з існуючими критеріями визначення пов'язаних сторін, пов'язані сторони даної Компанії розділяються на наступні категорії:

- а) Ключовий управлінський персонал;
- б) Компанії, які перебувають під спільним контролем;
- в) Інші пов'язані сторони

Кількість осіб ключового управлінського персоналу за роки, що закінчилися 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року була такою:

	2025	2024
Ключовий управлінський персонал, осіб	<u>3</u>	<u>4</u>

## Товариство з обмеженою відповідальністю «АТ КАРГІЛЛ»

Примітки до фінансової звітності (продовження)  
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

## 28 Операції з пов'язаними сторонами (продовження)

Залишки заборгованості за операціями з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2025 року були відображені наступним чином:

	31 грудня 2025	31 грудня 2024
	ГРН'000	ГРН'000
<b>Торговельна дебіторська заборгованість:</b>		
б) Компанії під спільним контролем	4 211 828	4 072 757
	<u>4 211 828</u>	<u>4 072 757</u>
<b>Авансові платежі:</b>		
б) Компанії під спільним контролем	-	21 058
	<u>-</u>	<u>21 058</u>
<b>Торговельна кредиторська заборгованість:</b>		
б) Компанії під спільним контролем	22 794	21 453
	<u>22 794</u>	<u>21 453</u>
<b>Поточні забезпечення:</b>		
б) Компанії під спільним контролем	717 099	785 478
	<u>717 099</u>	<u>785 478</u>
<b>Інші поточні зобов'язання (кредити і запозичення):</b>		
б) Компанії під спільним контролем	2 060 627	2 042 749
	<u>2 060 627</u>	<u>2 042 749</u>

Суми операцій Компанії з пов'язаними сторонами за роки, що закінчилися 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року були представлені наступним чином:

	2025	2024
	ГРН'000	ГРН'000
<b>Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг):</b>		
б) Компанії під спільним контролем	14 416 599	25 846 754
	<u>14 416 599</u>	<u>25 846 754</u>
<b>Придбання товарів, робіт, послуг:</b>		
б) Компанії під спільним контролем	9 107	-
	<u>9 107</u>	<u>-</u>
<b>Адміністративні витрати :</b>		
а) Ключовий управлінський персонал	133	73
б) Компанії під спільним контролем	84 339	171 374
	<u>84 472</u>	<u>171 447</u>
<b>Витрати на збут:</b>		
б) Компанії під спільним контролем	289 913	910 055
	<u>289 913</u>	<u>910 055</u>

Примітки до фінансової звітності (продовження)  
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

## 28 Операції з пов'язаними сторонами (продовження)

	2025	2024
	ГРН'000	ГРН'000
<b>Інші операційні витрати:</b>		
б) Компанії під спільним контролем	-	383
	-	<u>383</u>
<b>Інші операційні доходи:</b>		
а) Ключовий управлінський персонал	4	-
б) Компанії під спільним контролем	369	3 880
	<u>373</u>	<u>3 880</u>

## 29 Управління фінансовими ризиками

Компанія не є фінансовою компанією, тому використовує фінансові інструменти в міру необхідності для забезпечення своєї господарської діяльності, а не для отримання доходів. У процесі господарської діяльності Компанією використовуються наступні фінансові інструменти: грошові кошти та їх еквіваленти, дебіторська заборгованість, банківські і небанківські позики і кредиторська заборгованість.

Компанія піддається наступним ризикам у зв'язку з використанням фінансових інструментів: кредитного ризику, ризику ліквідності та ринкового ризику (в т.ч. валютному ризику і процентного ризику справедливої вартості). У даному поясненні представлена інформація про схильність Компанії до кожного із зазначених видів ризиків, про цілі Компанії, її політику і процедури оцінки даних ризиків і управління ризиками.

## а) Кредитний ризик

Кредитний ризик - це ризик фінансового збитку для Компанії в разі невиконання клієнтом або контрагентом своїх зобов'язань по фінансовому інструменту за відповідним договором. У звітному періоді фінансові активи Компанії, схильні до кредитного ризику, включаючи: грошові кошти і залишки на рахунках у банках, торгівлю та іншу дебіторську заборгованість (крім заборгованості, яка не є фінансовим активом).

Балансова вартість фінансових активів являє собою максимальну величину, що піддається кредитному ризику. Максимальний рівень кредитного ризику станом на 31 грудня 2025 року складав:

	31 грудня 2025	31 грудня 2024
	ГРН'000	ГРН'000
<b>Фінансові активи</b>		
Грошові кошти та їх еквіваленти	145 750	147 157
Торговельна дебіторська заборгованість	4 308 334	4 212 825
Інша дебіторська заборгованість	-	4
<b>Всього</b>	<u>4 454 084</u>	<u>4 359 986</u>

Схильність Компанії до кредитного ризику щодо торговельної та іншої дебіторської заборгованості, в першу чергу, залежить від характерних особливостей кожного клієнта. Політика Компанії з управління цим кредитним ризиком полягає в систематичній роботі з дебіторами, що включає: аналіз платоспроможності, визначення максимальної суми ризику стосовно одного покупця або групи покупців і контроль своєчасності погашення боргів. Більшість клієнтів Компанії є постійними замовниками і пов'язаними особами. Протягом року, що закінчився 31 грудня 2025 року і року, що закінчився 31 грудня 2024 року суттєвих збитків через невиконання клієнтами своїх зобов'язань не виникало.

Примітки до фінансової звітності (продовження)  
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

## 29 Управління фінансовими ризиками (продовження)

## б) Ризик ліквідності

Ризик ліквідності - це ризик того, що Компанія не зможе виконати свої фінансові зобов'язання в момент настання термінів їх погашення. Підхід Компанії до управління ліквідністю полягає в тому, щоб забезпечити, наскільки це можливо, постійну наявність у Компанії достатньої ліквідності для виконання своїх зобов'язань у строк (як у звичайних умовах, так і в нестандартних ситуаціях), не допускаючи виникнення неприйнятних збитків або ризику шкоди для репутації Компанії.

Метою Компанії є підтримка рівноваги між постійним фінансуванням і гнучкістю у використанні коштів банківських кредитів і розрахунків з постачальниками.

У відповідності з планами Компанії її потреби в оборотному капіталі будуть задоволені як за рахунок припливу грошових коштів від операційної діяльності, так і за рахунок кредитних коштів, у випадку якщо надходжень від операційної діяльності буде недостатньо для своєчасного погашення зобов'язань. Наступна таблиця показує очікуваний строк погашення компонентів робочого капіталу.

	Контракт- на вартість	Менше, ніж 3 місяці	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Понад 5 років
	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000
<b>Зобов'язання</b>					
<b>2025</b>					
Торгова та інша кредиторська заборгованість	119 595	119 595	-	-	-
Зобов'язання з оренди	35 356	6 426	19 368	6 247	3 315
Позики (крім зобов'язань з оренди)	4 408 737	2 112 018	108 252	2 188 467	-
<b>Всього</b>	<b>4 563 688</b>	<b>2 238 039</b>	<b>127 620</b>	<b>2 194 714</b>	<b>3 315</b>
<b>2024</b>					
Торгова та інша кредиторська заборгованість	147 455	147 455	-	-	-
Зобов'язання з оренди	55 391	5 589	17 295	29 380	3 127
Позики (крім зобов'язань з оренди)	3 915 270	3 915 270	-	-	-
	<b>4 118 116</b>	<b>4 068 314</b>	<b>17 295</b>	<b>29 380</b>	<b>3 127</b>

## в) Ринковий ризик

Ринковий ризик - це ризик того, що зміни ринкових показників, таких як обмінні курси іноземних валют і відсоткові ставки, матимуть негативний вплив на суму прибутку Компанії або на вартість наявних фінансових інструментів.

Мета управління ринковим ризиком полягає в управлінні схильністю Компанії до ринкового ризику, а також у контролі над тим, щоб його величина перебувала в прийнятних межах. Опис схильності Компанії такою складовою ринкового ризику як валютний ризик та процентний ризик наведено нижче.

Примітки до фінансової звітності (продовження)  
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

## 29 Управління фінансовими ризиками (продовження)

**Ризик зміни відсоткових ставок**

Процентний ризик пов'язаний з імовірністю змін вартості фінансових інструментів у зв'язку зі змінами відсоткових ставок.

На даний момент підхід Компанії до обмеження ризику зміни процентної ставки полягає у залученні позик за фіксованими процентними ставками.

**Структура процентного ризику**

Станом на 31 грудня 2025 року структура процентних фінансових інструментів Компанії, згрупованих за типами відсоткових ставок, була наступною:

	31 грудня 2025	31 грудня 2024
	ГРН'000	ГРН'000
<b>Інструменти з фіксованою ставкою відсотка</b>		
Фінансові активи	145 750	147 157
Фінансові зобов'язання	2 110 333	1 931 420
<b>Інструменти зі змінною ставкою відсотка</b>		
Фінансові активи	-	-
Фінансові зобов'язання	<u>2 056 728</u>	<u>2 113 416</u>

Нижче подано аналіз чутливості прибутку/збитку до оподаткування Компанії стосовно коливань змінних відсоткових ставок на 100 базисних пунктів. Цей аналіз передбачає, що всі інші змінні величини, зокрема валютні курси, залишаються без змін

	31 грудня 2025		31 грудня 2024	
	Ефект на збиток до оподаткування	Ефект на капітал	Ефект на збиток до оподаткування	Ефект на капітал
Інструменти зі змінною ставкою відсотка	(20 567)	(20 567)	(21 134)	(21 134)

**Валютний ризик**

Валютний ризик являє собою ризик зміни вартості фінансового інструменту у зв'язку з коливанням обмінних курсів валют.

Керівництво не використовує похідні фінансові інструменти для хеджування валютних ризиків та не проводить офіційної політики з розподілу ризиків між зобов'язаннями в тій чи іншій іноземній валюті. Проте в періоди залучення нових позик і кредитів керівництво використовує власні оцінки для прийняття рішення про те, яка валюта зобов'язання буде більш сприятливою для Компанії протягом ймовірного періоду до дати погашення.

Примітки до фінансової звітності (продовження)  
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

**29 Управління фінансовими ризиками (продовження)**

Ступінь схильності Компанії до валютного ризику станом на 31 грудня 2025 року був таким (у тис. грн.):

	Долари США	Євро	Фунт стерлінгів	Всього
<b>2025</b>				
Грошові кошти та їх еквіваленти	145 569	-	-	145 569
Торговельна дебіторська заборгованість	4 298 545	1 519	-	4 300 064
Кредити на запозичення	2 480 606	-	-	2 480 606
Торговельна кредиторська заборгованість	81 716	2 015	-	83 731
	-	-	-	-
<b>Валютний ризик</b>	<b>1 881 792</b>	<b>(496)</b>	<b>-</b>	<b>1 881 296</b>

Ступінь схильності Компанії до валютного ризику станом на 31 грудня 2024 року був таким (у тис. грн.):

	Долари США	Євро	Фунт стерлінгів	Всього
<b>2024</b>				
Грошові кошти та їх еквіваленти	144 508	-	2 257	146 765
Торговельна дебіторська заборгованість	4 211 405	1 340	-	4 212 745
Кредити та запозичення	2 113 416	-	-	2 113 416
Торговельна кредиторська заборгованість	65 424	1 387	-	66 811
	-	-	-	-
<b>Валютний ризик</b>	<b>2 177 073</b>	<b>(47)</b>	<b>2 257</b>	<b>2 179 283</b>

Нижче подано аналіз чутливості прибутку/збитку до оподаткування Компанії стосовно зміни валютних курсів на 10%. Цей аналіз передбачає, що всі інші змінні величини, зокрема відсоткові ставки, залишаються без змін.

	31 грудня 2025		31 грудня 2024	
	Ефект на збиток до оподаткування	Ефект на капітал	Ефект на збиток до оподаткування	Ефект на капітал
Долари США	188 179	188 179	217 707	217 707
Євро	(50)	(50)	(5)	(5)
Фунт стерлінгів	-	-	226	226
<b>Всього</b>	<b>188 129</b>	<b>188 129</b>	<b>217 928</b>	<b>217 928</b>

Примітки до фінансової звітності (продовження)  
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

## 29 Управління фінансовими ризиками (продовження)

**Управління капіталом**

Керівництво Компанії дотримується політики забезпечення стійкої капітальної бази, що дозволяє підтримувати довіру інвесторів, кредиторів та ринку, і забезпечувати майбутній розвиток бізнесу.

У процесі управління капіталом цілями Компанії є: збереження здатності Компанії дотримуватися принципу безперервності діяльності для забезпечення доходів акціонерам та вигод іншим зацікавленим сторонам, і підтримка оптимальної структури капіталу, з метою зниження його вартості.

Для контролю над капіталом керівництво Компанії, в тому числі, використовує коефіцієнт фінансового важеля (коефіцієнт частки позикових коштів).

Коефіцієнт фінансового важеля розраховується як відношення чистої заборгованості до загальної величини капіталу. Чиста заборгованість розраховується як сумарні позикові кошти за вирахуванням грошових коштів та їх еквівалентів. Загальна сума капіталу розраховується як власний капітал, відображений у звіті про фінансовий стан, плюс сума чистої заборгованості.

Цей показник вимірює чистий борг як частку в загальній сумі капіталу Компанії, тобто він співвідносить борг із загальною величиною капіталу і показує, чи здатна Компанія виплатити суму заборгованості по непоплачених боргах. Збільшення цього коефіцієнта свідчить про збільшення частки позикових коштів у загальній сумі капіталу Компанії. Відстеження даного показника необхідне для того, щоб зберігати оптимальне співвідношення між власними і позиковими коштами Компанії, та уникнути проблем через надто великий борг.

Коефіцієнт фінансового важеля Компанії становив станом на 31 грудня 2025 року 53,31%, станом на 31 грудня 2024 року 45,40%.

	При- мітки	31 грудня 2025 ГРН'000	31 грудня 2024 ГРН'000
Кредити та запозичення	13	4 132 093	3 915 270
Мінус: грошові кошти та їх еквіваленти	10	(145 750)	(147 157)
<b>Чиста заборгованість</b>		<b>3 986 343</b>	<b>3 768 113</b>
Власний капітал		3 491 880	4 531 534
<b>Капітал і чистий борг</b>		<b>7 478 223</b>	<b>8 299 647</b>
<b>Показник фінансової стійкості</b>		<b>53,31%</b>	<b>45,40%</b>

Протягом року підходи до управління капіталом не змінювалися. Компанія не підпадає під дію зовнішніх регулятивних вимог щодо капіталу.

Примітки до фінансової звітності (продовження)  
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

**30 Справедлива вартість**

Інформація стосовно справедливої вартості фінансових активів і зобов'язань, що не обліковуються за справедливою вартістю, не розкривалась, так як їхня балансова вартість є обґрунтованим наближенням до їхньої справедливої вартості.

**31 Події після звітного періоду**

Події описані у Примітці 24 до цієї фінансової звітності будуть продовжувати чинити вплив на діяльність компанії у 2026 році.

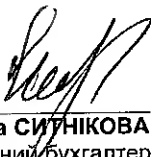
На даний момент керівництво Компанії вважає, що вживає всіх необхідних заходів для підтримки стабільного розвитку діяльності Компанії. Нестабільність, що триває, особливо щодо військових дій, може негативно вплинути на результати діяльності і фінансове становище Компанії у масштабах, які на даний момент неможливо визначити.

**32 Затвердження проміжної фінансової звітності**

09 червня 2026 року ця фінансова звітність була погоджена і затверджена керівництвом Компанії до випуску.

  
Вадим МІРОШНІЧЕНКО  
Генеральний директор



  
Олена СИТНІКОВА  
Головний бухгалтер