

**Товариство з обмеженою відповідальністю
«Агрона Фрут Україна»**

**Фінансова звітність
станом на та за рік, що закінчився
31 грудня 2025 р.**

Зміст

Звіт незалежних аудиторів	
Баланс (Звіт про фінансовий стан)	7
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	10
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)	12
Звіт про власний капітал	14
Примітки до фінансової звітності	16
Звіт про управління	

Звіт незалежних аудиторів

Учасникам Товариства з обмеженою відповідальністю „Агрона Фрут Україна”

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Агрона Фрут Україна» («Компанія»), що складається з:

- балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2025 року;
- звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) за рік, що закінчився зазначеною датою;
- звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився зазначеною датою;
- звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою; і
- приміток, включаючи суттєві облікові політики та іншу пояснювальну інформацію.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2025 року та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ, виданих Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку («Стандарти бухгалтерського обліку МСФЗ»), та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудиторів 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») в частині, що стосується аудитів фінансових звітностей підприємств, що становлять суспільний інтерес, та етичними вимогами, застосовними в Україні до аудитів фінансових звітностей підприємств, що становлять суспільний інтерес, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ключовий партнер з аудиту та аудиторська фірма були незалежними від Компанії під час

Приватне акціонерне товариство «КПМГ Аудит»

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

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

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

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

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 1(б) до фінансової звітності, в якій описано, що Компанія зазнає впливу ризиків, пов'язаних з веденням діяльності в умовах війни в Україні, а також наведено оцінку управлінським персоналом пов'язаних невизначеностей. Як також зазначено у Примітці 1(б), ці події або умови, разом із іншими питаннями, викладеними в цій Примітці, вказують на те, що існує суттєва невизначеність, яка може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

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

За винятком питання, описаного в розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності» нашого звіту, ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію про які слід відобразити у нашому звіті.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація включає інформацію, що міститься у Звіті про управління (звіті керівництва), але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудиторів 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 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 виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи 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.

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

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності 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 аудиторів 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 аудиторів, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї 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 Компанії;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудиторів до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудиторів. Втім, майбутні події або умови можуть примусити 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 подання.

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

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, про дії, вчинені для усунення загроз, або вжиті застережні заходи.

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

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Згідно з вимогами частини четвертої статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» ми надаємо наступну інформацію, що вимагається додатково до вимог МСА.

Призначення аудитора та тривалість виконання аудиторського завдання

26 листопада 2025 року ми були призначені Наглядовою радою аудиторами фінансової звітності Компанії станом на 31 грудня 2025 року та за рік, що закінчився зазначеною датою. Загальна тривалість виконання нами аудиторських завдань без перерв складає 8 років.

Надання неаудиторських послуг та розкриття інформації, пов'язаної з гонорарами


Ми стверджуємо, що ми не надавали неаудиторські послуги, які заборонені положеннями частини четвертої статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

За період, якого стосується наш обов'язковий аудит, ми не надавали Компанії, жодних інших послуг, які не розкриті у Звіті про управління (звіті керівництва) або у фінансовій звітності.

Додатковий звіт для Наглядової Ради ТОВ «АГРАНА ФРУТ УКРАЇНА»

Ми підтверджуємо, що цей звіт аудиторів узгоджений з додатковим звітом для Наглядової Ради ТОВ «АГРАНА ФРУТ УКРАЇНА».

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


Гаврилюк Олександр Олегович
Реєстровий номер у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 101470
Заступник директора,



ПрАТ «КПМГ Аудит»

7 травня 2026 р.

Київ, Україна

Товариство з обмеженою відповідальністю «Агрона Фрут Україна»
Фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2025 р.
Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2025 р.

		КОДИ		
		2025	12	31
Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю «Агрона Фрут Україна»	20118399		
Територія	Вінницька область	UA05020030010063857		
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	240		
Вид економічної діяльності	Інші види переробки та консервування фруктів і овочів	10.39		
Середня кількість працівників	380			
Адреса	вул. Сергія Зулінського, 32, Вінниця, 21022			
Одиниця виміру: у тисячах гривень				
Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):				
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку				
за міжнародними стандартами фінансової звітності				
-				
v				

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2025 р.

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2025 р.	Примітка
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:				
залишкова вартість	1000	275	175	10
первісна вартість	1001	20,912	20,893	
накопичена амортизація	1002	(20,637)	(20,718)	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	1,096	370	11
Основні засоби:				
залишкова вартість	1010	177,568	186,422	11
первісна вартість	1011	355,875	382,597	
накопичений знос	1012	(178,307)	(196,175)	
Інвестиційна нерухомість:				
залишкова вартість	1015	1,731	2,288	
Відстрочені податкові активи	1045	35,525	37,250	9
Інші необоротні активи	1090	-	-	
Усього за розділом I	1095	216,195	226,505	

Баланс (Звіт про фінансовий стан) слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 16 – 48, які є складовою частиною фінансової звітності.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Агрона Фрут Україна»
Фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2025 р.
Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2025 р.
(продовження)

Актив	Код рядка	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2025 р.	Примітка
1	2	3	4	5
II. Оборотні активи				
Запаси:	1100	436,570	521,700	12
виробничі запаси	1101	188,748	189,503	
незавершене виробництво	1102	-	-	
готова продукція	1103	247,773	332,166	
товари	1104	49	31	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	244,656	303,997	13
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130	5,660	6,517	
з бюджетом	1135	276	2	
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	65,702	1,405	14
Гроші та їх еквіваленти	1165	274,109	140,663	15
Готівка	1166	95	141	
Рахунки в банках	1167	274,014	140,522	
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-	
Інші оборотні активи	1190	2,385	3,245	
Усього за розділом II	1195	1,029,358	977,529	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-	
Баланс	1300	1,245,553	1,204,034	

Баланс (Звіт про фінансовий стан) слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 16 – 48, які є складовою частиною фінансової звітності.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Агрона Фрут Україна»

Фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2025 р.

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2025 р.

(продовження)

Пасив	Код рядка	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2025 р.	Примітка
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований капітал	1400	134,644	134,644	16
Нерозподілений прибуток	1420	974,866	896,631	
Неоплачений капітал	1425	-	-	
Усього за розділом I	1495	1,109,510	1,031,275	
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Довгострокові забезпечення	1520	7,735	8,760	
Усього за розділом II	1595	7,735	8,760	
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	36,275	55,601	19
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками: з бюджетом	1620	11,061	13,706	
у тому числі з податку на прибуток	1621	7,519	6,409	
за розрахунками зі страхування	1625	1,852	1,553	
за розрахунками з оплати праці	1630	6,372	6,587	
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	1,017	5,126	
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-	
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1645	44,510	50,347	20
Поточні забезпечення	1660	26,395	30,115	18
Інші поточні зобов'язання	1690	826	964	
Усього за розділом III	1695	128,308	163,999	
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-	
Баланс	1900	1,245,553	1,204,034	

¹ Загальна сума зобов'язань на 31 грудня 2025 р. дорівнює сумі рядків 1595, 1695 та 1700 і становить 172,759 тисяч гривень (31 грудня 2024 р.: 136,043 тисячі гривень).

Ця фінансова звітність була затверджена управлінським персоналом 7 травня 2026 р. і підписана від його імені:

Генеральний директор

Петро Мисливий



Головний бухгалтер

Олена Семенова

Баланс (Звіт про фінансовий стан) слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 16 – 48, які є складовою частиною фінансової звітності.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Агрона Фрут Україна»

Фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2025 р.

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за рік, що закінчився 31 грудня 2025 р.

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю «Агрона Фрут Україна»	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
			2025	12	31
			20118399		
		за ЄДРПОУ			

**Звіт про фінансові результати
(Звіт про сукупний дохід)
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 р.**

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	2025	2024	Примітка
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1,499,919	1,246,729	6
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1,096,467)	(910,981)	
Валовий:				
прибуток	2090	403,452	335,748	
збиток	2095	-	-	
Інші операційні доходи	2120	23,467	14,325	
Адміністративні витрати	2130	(86,116)	(73,493)	7 (б)
Витрати на збут	2150	(85,970)	(77,414)	7 (а)
Інші операційні витрати	2180	(8,308)	(5,619)	
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190	246,525	193,547	
збиток	2195	-	-	
Інші фінансові доходи	2220	-	-	
Інші доходи	2240	-	2,520	
Фінансові витрати	2250	(3,183)	(4,160)	
Інші витрати	2270	(8,970)	(1,781)	
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290	234,372	190,126	
збиток	2295	-	-	
Витрати з податку на прибуток	2300	(46,120)	(35,636)	9
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-	
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350	188,252	154,490	
збиток	2355	-	-	

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 16 – 48, які є складовою частиною фінансової звітності.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Агрона Фрут Україна»

Фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2025 р.

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за рік, що закінчився 31 грудня 2025 р.
(продовження)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	2025	2024	Примітка
1	2	3	4	5
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-	
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-	
Накопичені курсові різниці	2410	-	-	
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-	
Інший сукупний збиток	2445	-	-	
Інший сукупний збиток до оподаткування	2450	-	-	
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним збитком	2455	-	-	
Інший сукупний збиток після оподаткування	2460	-	-	
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	188,252	154,490	

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	2025	2024	Примітка
1	2	3	4	5
Матеріальні витрати*	2500	1,005,967	835,073	
Витрати на оплату праці	2505	171,750	144,806	
Відрахування на соціальні заходи	2510	35,517	29,716	
Амортизація	2515	20,915	22,089	
Інші операційні витрати	2520	127,105	107,046	
Усього	2550	1,361,254	1,138,730	

*Матеріальні витрати додатково включають суму списань виробничих запасів у виробництво.

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Стаття	Код рядка	2025	2024	Примітка
1	2	3	4	5
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-	
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-	
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-	
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-	
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-	

Ця фінансова звітність була затверджена управлінським персоналом 7 травня 2026 р. і підписана від його імені:

Генеральний директор

Петро Мисливий

Головний бухгалтер

Олена Семенова

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 16 – 48, які є складовою частиною фінансової звітності.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Агрона Фрут Україна»
Фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2025 р.
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився 31 грудня 2025 р.

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю «Агрона Фрут Україна»	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ		
			2025	12	31
			20118399		

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 р.**

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	2025	2024
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1,660,425	1,435,176
Повернення податків і зборів,	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільове фінансування	3010	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	25,831	19,040
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	14,639	13,279
Інші надходження	3095	31,639	29,246
Витрачання на оплату:			
товарів (робіт, послуг)	3100	(963,290)	(982,512)
праці	3105	(122,322)	(108,245)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(35,582)	(29,497)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(151,568)	(107,496)
у тому числі зобов'язань з податку на прибуток	3116	(51,288)	(35,966)
у тому числі зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(57,500)	(41,000)
у тому числі зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(42,780)	(30,530)
Витрачання на оплату авансів	3135	(262,358)	(225,239)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	-
Інші витрачання	3190	(35,441)	(27,819)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	161,973	15,933
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	23	3
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	165,596
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	(30,226)	(22,805)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 16 – 48, які є складовою частиною фінансової звітності.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Агрона Фрут Україна»

Фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2025 р.

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився 31 грудня 2025 р.
(продовження)

Стаття	Код рядка	2025	2024
1	2	3	4
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	-	(58,000)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(30,203)	84,794
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
власного капіталу	3300	-	-
отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
викуп власних акцій	3345	-	-
погашення позик	3350	-	-
сплату дивідендів	3355	(266,487)	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	(2,921)	(8,537)
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(269,408)	(8,537)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(137,638)	92,190
Залишок коштів на початок року	3405	274,109	181,462
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	4,192	457
Залишок коштів на кінець року	3415	140,663	274,109

Ця фінансова звітність була затверджена управлінським персоналом 7 травня 2026 р. і підписана від його імені:

Генеральний директор
Петро Мисливий

Головний бухгалтер
Олена Семенова



Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 16 – 48, які є складовою частиною фінансової звітності.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Агрона Фрут Україна»

Фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2025 р.

Звіт про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2025 р.

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю «Агрона Фрут Україна»	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ		
			2025	12	31
			20118399		

**Звіт про власний капітал
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 р.**

Форма № 4

Код за ДКУД

1801006

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Нерозподілений прибуток	Неоплачений капітал	Усього
1	2	3	4	5	6
Залишок на 31 грудня 2024 р.	4000	134,644	974,866	-	1,109,510
Коригування:					
Інші зміни	4090	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	134,644	974,866	-	1,109,510
Чистий прибуток за звітний період	4100	-	188,252	-	188,252
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-
Розподіл прибутку:					
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	(266,487)	-	(266,487)
Внески учасників:					
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-
Усього змін у капіталі	4295	-	(78,235)	-	(78,235)
Залишок на 31 грудня 2025 р.	4300	134,644	896,631	-	1,031,275

Загальна сума сукупного доходу дорівнює сумі рядків 4100 і 4110 і становить 188,252 тисячі гривень.

Ця фінансова звітність була затверджена управлінським персоналом 7 травня 2026 р. і підписана від його імені:

Генеральний директор

Петро Мисливий



Головний бухгалтер

Олена Семенова

Звіт про власний капітал слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 16 – 48, які є складовою частиною фінансової звітності.

Звіт про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2024 р.

Форма № 4

Код за ДКУД

1801006

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Нерозподілений прибуток	Неоплачений капітал	Усього
1	2	3	4	5	6
Залишок на 31 грудня 2023 р.	4000	134,644	820,376	-	955,020
Коригування:					
Інші зміни	4090	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	134,644	820,376	-	955,020
Чистий прибуток за звітний період	4100	-	154,490	-	154,490
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-
Розподіл прибутку:					
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-
Внески учасників:					
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-
Усього змін у капіталі	4295	-	154,490	-	154,490
Залишок на 31 грудня 2024 р.	4300	134,644	974,866	-	1,109,510

Загальна сума сукупного доходу дорівнює сумі рядків 4100 і 4110 і становить 154,490 тисяч гривень.

Ця фінансова звітність була затверджена управлінським персоналом 7 травня 2026 р. і підписана від його імені:

Генеральний директор

Петро Мисливий



Головний бухгалтер

Олена Семенова

Звіт про власний капітал слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 16 – 48, які є складовою частиною фінансової звітності.

1. Суб'єкт господарювання, що складає звітність

(а) Організаційна структура та діяльність

Товариство з обмеженою відповідальністю «Агрона Фрут Україна» (далі - «Товариство») було засноване 3 липня 1997 р. як Товариство з обмеженою відповідальністю «Спільне українсько-австрійське підприємство «Поділля-обст». 4 травня 2006 р. Товариство змінило юридичну назву на ТОВ «Агрона Фрут Україна». Поточна юридична адреса та основне місце здійснення діяльності Товариства – вул. Сергія Зулінського, 32, м. Вінниця, Україна, 21022.

Основною діяльністю Товариства є переробка фруктів та ягід, що включає повний цикл робіт від закупівлі сировини до переробки та випуску готової продукції.

(б) Умови здійснення діяльності

Операційна діяльність Товариства здійснюється в Україні. Відповідно, Товариство піддається впливу економічного, регуляторного та безпекового середовища України, включаючи правову та податкову систему, що перебуває у процесі розвитку та підлягає зміні й різному тлумаченню.

24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну. Триваюча війна призвела до значних порушень економічної діяльності, включаючи пошкодження інфраструктури, перебої в електропостачанні та підвищену операційну невизначеність. У відповідь на вторгнення Президент України запровадив воєнний стан, який станом на дату затвердження цієї фінансової звітності продовжено до 2 серпня 2026 року. Починаючи з жовтня 2022 року, ракетні та безпілотні атаки вплинули на енергетичну систему та іншу цивільну інфраструктуру по всій території України. Крім того, Національний банк України («НБУ») запровадив адміністративні обмеження щодо окремих валютно-обмінних операцій та руху капіталу, включаючи обмеження на окремі транскордонні платежі.

Оцінка безперервності діяльності управлінським персоналом

Ця фінансова звітність підготовлена на основі припущення про безперервність діяльності. При здійсненні цієї оцінки управлінський персонал врахував поточну ліквідність Товариства, очікувані грошові потоки від операційної діяльності, наявні залишки грошових коштів, а також підтримку з боку материнської компанії AGRANA Fruit S.A.S.

Операційна діяльність Товариства здійснюється в Україні, тому воно залишається під впливом суттєвих ризиків, пов'язаних із триваючим військовим вторгненням, включаючи ризик подальшої ескалації бойових дій. Подальша ескалація є обґрунтовано можливою та може призвести до тривалих перебоїв у роботі енергетичної, телекомунікаційної та транспортної інфраструктури, переривання виробничої та збутової діяльності, пошкодження виробничих приміщень або запасів, зменшення доступності персоналу, затримок у стягненні дебіторської заборгованості, а також обмежень, що впливають на здатність Товариства здійснювати окремі платежі у звичайному ході діяльності. У разі, якщо одна або декілька таких подій відбуватимуться протягом тривалого періоду, здатність Товариства виробляти та постачати продукцію може зазнати суттєвого негативного впливу, що може призвести до значного скорочення виручки та операційних грошових надходжень, тоді як витрати на оплату праці, сировину, виробництво та інші обов'язкові витрати продовжуватимуть нараховуватися.

Управлінський персонал підготував прогноз руху грошових коштів, що охоплює щонайменше дванадцять місяців з дати затвердження цієї фінансової звітності, та врахував можливі заходи реагування, доступні Товариству, включаючи заходи зі стримування витрат, більш жорстке управління оборотним капіталом, коригування обсягів виробництва та ланцюгів постачання, а

також підтримку з боку AGRANA Fruit S.A.S. Товариство також отримало лист підтримки від AGRANA Fruit S.A.S., який підтверджує намір надати фінансову підтримку, за необхідності, для забезпечення виконання Товариством своїх платіжних зобов'язань у строк.

Незважаючи на зазначені заходи, строки, масштаб та наслідки будь-якої подальшої ескалації війни, а також пов'язаних із нею перебоїв або регуляторних обмежень, наразі не можуть бути достовірно передбачені. Відповідно, ці події та умови свідчать про наявність суттєвої невизначеності, яка може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Ця фінансова звітність не містить жодних коригувань, які могли б виникнути у разі, якщо Товариство не зможе продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

2. Основа складання фінансової звітності

Підтвердження відповідності

Ця фінансова звітність була складена відповідно до стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ, виданих Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку («Стандарти бухгалтерського обліку МСФЗ»), та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

3. Функціональна валюта та валюта подання звітності

Національною валютою України є гривня, яка є функціональною валютою Товариства і валютою, в якій подано показники цієї фінансової звітності. Вся фінансова інформація, подана в гривнях, була округлена до тисяч, якщо не зазначено інше.

Курси обміну гривні відносно основних валют наведені нижче:

Валюта	31 грудня 2025 р.	31 грудня 2024 р.
Долар США	42.39	42.04
Євро	49.86	43.93

4. Використання оцінок і суджень

Складання фінансової звітності згідно з МСФЗ вимагає від управлінського персоналу формування суджень, оцінок та припущень, які впливають на застосування принципів облікової політики та на суми активів, зобов'язань, доходів і витрат, що відображаються у звітності. Фактичні результати можуть відрізнятись від таких оцінок.

Оцінки та припущення, що лежать в їх основі, постійно переглядаються. Зміни облікових оцінок визнаються у тому періоді, в якому вони відбуваються, та у будь-яких майбутніх періодах, на які вони впливають.

Інформація про критичні судження при застосуванні облікової політики, які мають найбільший вплив на суми, визнані в цій фінансовій звітності, включена до Примітки 21(б) (i) – оцінка резерву під очікувані кредитні збитки від дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги: ключові припущення, використані при визнанні середньозваженого коефіцієнта збитковості.

Оцінка справедливої вартості

Деякі принципи облікової політики Товариства та правила розкриття інформації вимагають визначення справедливої вартості як фінансових, так і нефінансових активів і зобов'язань.

Оцінюючи справедливу вартість активу чи зобов'язання, Товариство використовує, наскільки це можливо, відкриті дані. Виходячи з характеру вхідних даних, що використовуються у методах оцінки вартості, справедлива вартість розподіляється за різними рівнями в ієрархії джерел визначення справедливої вартості таким чином:

- *Рівень 1:* оцінка ґрунтується на котирувальних (не скоригованих) цінах на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань;
- *Рівень 2:* оцінка ґрунтується на інших вхідних даних, крім котирувальних цін, включених до Рівня 1, які є відкритими на ринку для активу або зобов'язання прямо (тобто ціни) чи опосередковано (тобто дані, визначені на основі цін);
- *Рівень 3:* вхідні дані щодо активу чи зобов'язання, які не ґрунтуються на відкритих ринкових даних (закриті дані).

Якщо вхідні дані, які використовуються для оцінки справедливої вартості активу або зобов'язання, можуть бути віднесені до різних рівнів в ієрархії джерел визначення справедливої вартості, то оцінка справедливої вартості в цілому відноситься до того самого рівня в ієрархії, що і вхідні дані найнижчого рівня, які є значними для оцінки в цілому.

Протягом років, що закінчилися 31 грудня 2025 р. та 2024 р., не було жодних переміщень між рівнями ієрархії джерел визначення справедливої вартості. Більш детальна інформація щодо припущень, зроблених при оцінці справедливої вартості, викладена в Примітці 21(а).

5. Коригування фінансової звітності та зміни в поданні

Протягом 2025 р. управлінський персонал не виявляв і не здійснював коригувань у фінансовій звітності, пов'язаних із виправленням помилок попередніх звітних періодів.

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

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за роки, що закінчилися 31 грудня, представлений таким чином:

(у тисячах гривень)

За рік, що закінчився
31 грудня 2025 р.

Основні продукти/види послуг

Дохід від договорів з клієнтами

	Фруктові наповнювачі	Заморожені фрукти	Інші продукти	Надані послуги	Усього
Продажі на внутрішньому ринку	1,008,315	97,899	7,214	61,513	1,174,941
Експортні продажі	81,782	236,103	117	6,976	324,988
Усього	1,090,097	334,002	7,331	68,489	1,499,919

Товариство з обмеженою відповідальністю «Агрона Фрут Україна»
Фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2025 р.
Примітки до фінансової звітності

(у тисячах гривень)

За рік, що закінчився
31 грудня 2024 р.

Основні продукти/види послуг

Дохід від договорів з клієнтами

	Фруктові наповнювачі	Заморожені фрукти	Інші продукти	Надані послуги	Усього
Продажі на внутрішньому ринку	934,654	78,591	5,516	37,487	1,056,248
Експортні продажі	60,172	123,990	113	6,206	190,481
Усього	994,826	202,581	5,629	43,693	1,246,729

Товариство визнає дохід відповідно до вимог МСФЗ 15 «Дохід за договорами з клієнтами» у момент передання контролю над товарами або послугами покупцю. Основними джерелами доходу Товариства є реалізація фруктових наповнювачів та заморожених фруктів.

(у тисячах гривень)

	2025	2024
Дохід від договорів з клієнтами	1,431,429	1,203,036
Дохід від оренди	60,203	35,138
Інші доходи	8,287	8,555
Усього	1,499,919	1,246,729

7. Операційні витрати

(а) Витрати на збут

Витрати на збут за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

(у тисячах гривень)

	2025	2024
Роялті	23,244	20,710
Заробітна плата та відповідні нарахування	22,002	19,207
Транспортні витрати	18,090	16,355
Комунальні послуги	11,832	10,859
Маркетингові послуги	2,932	1,526
Послуги третіх та пов'язаних сторін	2,688	3,311
Матеріали	1,618	1,693
Амортизація	1,594	1,419
Витрати на відрядження	1,397	987
Інше	573	1,347
Усього	85,970	77,414

(б) Адміністративні витрати

Адміністративні витрати за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2025	2024
Заробітна плата та відповідні нарахування	28,604	28,060
ІТ-послуги	20,032	17,663
Аудиторські, консультаційні та юридичні послуги	4,243	4,060
Матеріали	3,397	3,000
Страховання	2,943	1,770
Комунальні послуги	2,785	1,637
Охорона	2,748	2,433
Консультаційні послуги	1,696	2,411
Витрати на відрядження	1,287	1,309
Амортизація	1,158	1,339
Витрати на зв'язок та комунікації	649	585
Харчування для гостей та працівників	220	411
Інше	16,354	8,815
Усього	86,116	73,493

8. Витрати на виплати працівникам

Витрати на виплати працівникам за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2025	2024
Заробітна плата	171,750	144,806
Нарахування на заробітну плату	35,517	29,716
Усього	207,267	174,522

На 31 грудня 2025 р. кількість працівників Товариства становила 380 осіб (31 грудня 2024 р.: 348 осіб).

9. Витрати з податку на прибуток

(а) Суми, визнані в прибутку або збитку

Ставка податку на прибуток, що застосовується до Товариства, становить 18%.

Складові витрат з податку на прибуток за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2025	2024
Витрати з поточного податку	44,154	31,186
Витрати з відстроченого податку	1,966	4,450
Усього витрат з податку на прибуток	46,120	35,636

(б) Узгодження діючої ставки оподаткування

<i>(у тисячах гривень)</i>	2025	%	2024	%
Прибуток до оподаткування	234,372	100%	190,126	100%
Витрати з податку на прибуток за застосовною ставкою оподаткування	42,187	18%	34,223	18.0%
Коригування, визнані за період щодо поточного податку попередніх періодів	2,208	0.9%	764	0.4%
Статті, що не відносяться на витрати для цілей оподаткування	1,725	0.7%	649	0.3%
Фактичні витрати з податку на прибуток	46,120	19.7%	35,636	18.7%

(в) Визнані відстрочені податкові активи та зобов'язання

Відстрочені податкові активи відносяться до таких статей:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2025 р.	31 грудня 2024 р.
Інша поточна дебіторська заборгованість	26,266	26,244
Поточні забезпечення	4,935	4,125
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	2,588	2,055
Запаси	1,884	1,710
Довгострокові забезпечення	1,577	1,391
Усього	37,250	35,525

Зміни визнаних відстрочених податкових активів було визнано у прибутку або збитку в повній мірі протягом 2025 та 2024 рр.

Відстрочені податкові активи за іншою поточною дебіторською заборгованістю в розмірі 24,078 тисяч гривень станом на 31 грудня 2025 р. та 31 грудня 2024 р. виникли в результаті визнання Товариством резерву під збитки від зменшення корисності депозиту, розміщеного у неплатоспроможному банку.

10. Нематеріальні активи

Балансова вартість нематеріальних активів станом на 31 грудня 2025 р. становила 175 тисяч гривень (31 грудня 2024 р.: 275 тисяч гривень): первісна вартість 20,893 тисячі гривень і накопичена амортизація 20,718 тисяч гривень (31 грудня 2024 р.: 20,912 тисячі гривень та 20,637 тисяч гривень, відповідно). Протягом 2025 р. надходжень не було (2024 р.: надходжень не було). Сума амортизації, нарахованої протягом 2025 р., становила 100 тисяч гривень (2024 р.: 324 тисячі гривень).

11. Основні засоби

Рух основних засобів та незавершених капітальних інвестицій за роки, що завершилися 31 грудня, представлено таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	Земля та будівлі	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Прилади та інвентар	Незавершені капітальні інвестиції	Усього
Первісна вартість						
Залишок на 1 січня 2024 р.	161,605	160,288	10,789	4,226	1,393	338,301
Передачі	36	190	-	-	(226)	-
Надходження	9,408	7,341	-	2,029	916	19,694
Вибуття	-	(37)	-	-	(987)	(1,024)
Залишок на 31 грудня 2024 р.	171,049	167,782	10,789	6,255	1,096	356,971
Передачі	518	(540)	-	-	-	(22)
Надходження	2,473	27,218	-	400	216	30,307
Вибуття	-	(2,601)	(536)	(210)	(942)	(4,289)
Залишок на 31 грудня 2025 р.	174,040	191,859	10,253	6,445	370	382,967
Знос та збитки від зменшення корисності						
Залишок на 1 січня 2024 р.	(33,103)	(110,349)	(9,397)	(3,846)	-	(156,695)
Знос за рік	(6,889)	(13,728)	(521)	(511)	-	(21,649)
Вибуття	-	37	-	-	-	37
Залишок на 31 грудня 2024 р.	(39,992)	(124,040)	(9,918)	(4,357)	-	(178,307)
Знос за рік	(7,042)	(12,845)	(328)	(480)	-	(20,695)
Надходження	(515)	-	-	-	-	(515)
Вибуття	-	2,601	531	210	-	3,342
Залишок на 31 грудня 2025 р.	(47,549)	(134,284)	(9,715)	(4,627)	-	(196,175)
Залишкова вартість						
На 1 січня 2024 р.	128,502	49,939	1,392	380	1,393	181,606
На 31 грудня 2024 р.	131,057	43,742	871	1,898	1,096	178,664
На 31 грудня 2025 р.	126,491	57,575	538	1,818	370	186,792

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2025 р., нараховані знос та амортизація були віднесені на собівартість виробленої продукції, адміністративні витрати та витрати на збут у сумі 18,163 тисячі гривень, 1,158 тисяч гривень та 1,594 тисячі гривень, відповідно (2024 р.: у сумі 19,331 тисяча гривень, 1,339 тисяч гривень та 1,419 тисяч гривень, відповідно).

На 31 грудня 2025 р. первісна вартість основних засобів, представлених в таблиці вище, по яких був нарахований 100% знос, становила 98,684 тисячі гривень (31 грудня 2024 р.: 78,247 тисяч гривень).

12. Запаси

У 2025 р. сировина, матеріали та зміни у готовій продукції і незавершеному виробництві, визнані в складі собівартості реалізованої продукції, становили 1,005,967 тисяч гривень (2024: 835,073 тисячі гривень). Переоцінка запасів до чистої вартості реалізації становила 6,997 тисяч гривень за рік, що закінчився 31 грудня 2025 р. (31 грудня 2024: 3,182 тисячі гривень). Ця сума переоцінки була включена до складу собівартості.

13. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги станом на 31 грудня представлена таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	<u>31 грудня 2025 р.</u>	<u>31 грудня 2024 р.</u>
Дебіторська заборгованість від третіх сторін	230,663	200,745
Дебіторська заборгованість від пов'язаних сторін	83,801	53,408
Усього	314,464	254,153
Резерв під збитки від зменшення корисності (Примітка 21(б) (i))	(10,467)	(9,497)
Усього дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	303,997	244,656

Інформація про кредитний та валютний ризики Товариства, пов'язані з дебіторською заборгованістю за продукцію, товари, роботи, послуги, викладена у Примітці 21(б).

14. Інша поточна дебіторська заборгованість

На 31 грудня 2025 р. інша поточна дебіторська заборгованість не включає безпроцентну поворотну фінансову допомогу, оскільки така заборгованість була повністю погашена протягом 2025 року (31 грудня 2024 р.: 64,404 тисячі гривень).

У попередньому періоді фінансова допомога була надана ТОВ «ГРІНОРА ФРУТ» (попередня назва – ТОВ «Агрона Фрут Лука»), яке у 2023 році було пов'язаною стороною, однак у 2024 році втратило відповідний статус. У зв'язку з цим, у 2024 році між сторонами було укладено договір про новацію.

Інформація про кредитний ризик Товариства, пов'язаний з наданою фінансовою допомогою, викладена у Примітці 21(б) (i).

15. Гроші та їх еквіваленти

Гроші та їх еквіваленти на 31 грудня 2025 р. представлені, головним чином, залишками на банківських рахунках на суму 140,522 тисячі гривень (31 грудня 2024 р.: 274,014 тисячі гривень).

Інформація про кредитний ризик Товариства, пов'язаний з грошима та їх еквівалентами, викладена у Примітці 21(б) (i).

16. Капітал та резерви

Статутний капітал

Учасники товариства з обмеженою відповідальністю мають право голосу, право на розподіл прибутку та на повернення капіталу пропорційно розміру їх внесків, включаючи право на одностороннє вилучення своєї частки в активах товариства.

Структура зареєстрованого статутного капіталу Товариства на 31 грудня 2025 р. та 31 грудня 2024 р. представлена таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	<u>31 грудня 2025 р.</u>	<u>31 грудня 2024 р.</u>
SAS Agrana Fruit	134,370	134,370
ТОВ «Адоніс»	274	274
Усього	<u>134,644</u>	<u>134,644</u>

Протягом 2025 року Товариство оголосило виплату дивідендів у загальній сумі 266,487 тисяч гривень (протягом 2024 року Товариство не оголошувало виплату дивідендів).

17. Управління капіталом

Товариство не має офіційної політики управління капіталом, але управлінський персонал намагається підтримувати достатній рівень капіталу для задоволення операційних та стратегічних потреб Товариства, забезпечення довіри з боку інвесторів, кредиторів та учасників ринку, а також для сталого розвитку бізнесу в майбутньому. Це досягається завдяки ефективному управлінню грошовими коштами, постійному моніторингу доходів і прибутків Товариства та довгостроковим інвестиційним планам, що фінансуються, головним чином, за рахунок операційних грошових потоків Товариства. Завдяки цим заходам Товариство прагне забезпечити стабільне зростання прибутку.

18. Поточні забезпечення

Поточні забезпечення на 31 грудня 2025 та 31 грудня 2024 рр. представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	<u>31 грудня 2025 р.</u>	<u>31 грудня 2024 р.</u>
Бонуси клієнтам	11,376	8,775
Невикористані відпустки	11,156	10,056
Щорічна премія працівникам	4,583	4,921
Аудит	3,111	2,505
Резерв на отримані товари/ накл. в дорозі	(111)	-
Інше	-	138
Усього	<u>30,115</u>	<u>26,395</u>

19. Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги представлена таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2025 р.	31 грудня 2024 р.
Кредиторська заборгованість перед вітчизняними постачальниками	27,606	26,324
Кредиторська заборгованість перед іноземними постачальниками	20,990	5,040
Роялті	7,005	4,911
Усього	55,601	36,275

Станом на 31 грудня 2025 та 31 грудня 2024 рр. роялті представлене у складі рядка 1615 «Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги» базуючись на фактичній сумі, що належить до сплати.

Інформація про валютний ризик та ризик ліквідності Товариства, пов'язані з кредиторською заборгованістю за товари, роботи, послуги викладена у Примітці 21.

20. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків

У цій Примітці представлена інформація про договірні умови кредитів та позик Товариства, за якими нараховуються проценти та які оцінюються за амортизованою вартістю. Більш детальна інформація про процентний та валютний ризики і ризик ліквідності Товариства викладена у Примітці 21(б) (ii) та 21(б) (iii).

Станом на 31 грудня 2025 р. заборгованість Товариства за незабезпеченими позиками від суб'єкта господарювання під спільним контролем представлена наступним чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	Номер рядка	Найменування валюти	Строк погашення	Номінальна процентна ставка	Ефективна процентна ставка	31 грудня 2025 р.	
						Номінальна вартість	Балансова вартість
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків							
Позики							
Незабезпечені позики	1645	Євро	На вимогу	1m EURIBOR + 3.87%	5.73%	47,579	47,579
Проценти до сплати	1645	Євро				2,768	2,768
Усього						50,347	50,347

Станом на 31 грудня 2024 р. заборгованість Товариства за незабезпеченими позиками від суб'єкта господарювання під спільним контролем представлена наступним чином:

(у тисячах гривень)	Номер рядку	Найменування валюти	Строк погашення	Номінальна процентна ставка	Ефективна процентна ставка	31 грудня 2024 р.	
						Номінальна вартість	Балансова вартість
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків							
Позики							
Незабезпечені позики	1645	Євро	На вимогу	1m EURIBOR + 4.79%	8.98%	43,926	43,926
Проценти до сплати	1645	Євро				584	584
Усього						44,510	44,510

Узгодження змін у зобов'язаннях з грошовими потоками, що виникають у ході фінансової діяльності

(у тисячах гривень)	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	
	2025	2024
Залишок на 1 січня	44,510	47,696
Зміни в результаті руху коштів від фінансової діяльності:		
Надходження за позиками	-	-
Погашення позик	-	-
Сплачені відсотки	(2,921)	(8,537)
Усього змін в результаті руху коштів від фінансової діяльності	(2,921)	(8,537)
Інші зміни	-	-
Вплив змін валютних курсів	5,575	1,389
Процентні витрати	3,183	3,962
Усього інших змін	8,758	5,351
Залишок на 31 грудня	50,347	44,510

21. Оцінка справедливої вартості та управління ризиками

(а) Справедлива вартість

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

Оцінка справедливої вартості ґрунтується на існуючих фінансових інструментах без оцінки вартості очікуваної майбутньої діяльності та оцінки активів та зобов'язань, що не вважаються фінансовими інструментами. Крім того, ефект оподаткування сум, які можуть бути отримані внаслідок реалізації нереалізованих прибутків та збитків, що може вплинути на оцінку справедливої вартості, не був врахований.

Управлінський персонал вважає, що балансова вартість усіх фінансових активів та зобов'язань оцінена як вартість, що приблизно дорівнює їхній справедливій вартості станом на 31 грудня 2025 та 31 грудня 2024 рр. Зазначена справедлива вартість була оцінена шляхом дисконтування очікуваних майбутніх грошових потоків за ринковою ставкою відсотка для аналогічних фінансових інструментів, що превалювала станом на звітну дату. Оцінена справедлива вартість відноситься до Рівня 3 в ієрархії оцінок справедливої вартості.

(б) Управління фінансовими ризиками

У зв'язку з використанням фінансових інструментів у Товариства виникають такі ризики:

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

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

Управлінський персонал несе загальну відповідальність за створення структури управління ризиками і здійснення нагляду за нею.

Політики управління ризиками розробляються з метою виявлення і аналізу ризиків, з якими стикається Товариство, встановлення належних лімітів ризиків і засобів контролю за ними, моніторингу ризиків і дотримання лімітів. Політики і системи управління ризиками регулярно переглядаються з метою відображення змін ринкових умов і діяльності Товариства. Застосовуючи засоби навчання і стандарти та процедури управління, Товариство прагне створити таке впорядковане і конструктивне середовище контролю, в якому всі працівники розуміють свої ролі і обов'язки.

Власники Товариства здійснюють нагляд за тим, як управлінський персонал контролює дотримання політики і процедур управління ризиками, а також аналізують адекватність структури управління ризиками стосовно самих ризиків.

(i) Кредитний ризик

Кредитний ризик являє собою ризик фінансового збитку для Товариства в результаті невиконання клієнтом або контрагентом за фінансовим інструментом своїх зобов'язань за договором. Кредитний ризик виникає переважно у зв'язку з дебіторською заборгованістю за продукцію, товари, роботи, послуги, іншою поточною дебіторською заборгованістю та грошовими коштами та їх еквівалентами.

Балансова вартість фінансових активів представляє максимальну суму кредитного ризику.

Збитки від зменшення корисності фінансових активів, визнані в прибутку або збитку за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Збільшення (Сторнування) резерву дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	970	(393)

Надана фінансова допомога

Станом на 31 грудня 2025 року надана фінансова допомога відсутня, у зв'язку з чим її класифікація та оцінка відповідно до моделі очікуваних кредитних збитків у звітному періоді не здійснювалися.

Станом на 31 грудня 2024 року надана фінансова допомога також була класифікована як короткострокова та віднесена до Стадії 1 відповідно до моделі очікуваних кредитних збитків з аналогічних причин.

Фінансовий актив вважається кредитно-знеціненим лише за наявності об'єктивних ознак знецінення, включаючи значні фінансові труднощі позичальника, порушення умов договору або іншу релевантну інформацію. Станом на 31 грудня 2024 року таких ознак виявлено не було.

Надана фінансова допомога була забезпечена розписками позичальника, що зменшувало кредитний ризик.

За оцінкою управлінського персоналу, очікувані кредитні збитки за цим фінансовим активом станом на 31 грудня 2024 року є несуттєвими та не визнаються.

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги

Вразливість Товариства до кредитного ризику залежить, головним чином, від індивідуальних характеристик кожного клієнта. Однак управлінський персонал також враховує фактори які можуть впливати на кредитний ризик, включаючи ризик дефолту, пов'язаний з галуззю та країною, в якій клієнти здійснюють свою діяльність.

Дохід, отриманий від одного клієнта, представляє приблизно 8.3% (124,373 тисячі гривень) від загальної величини доходів Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2025 р. (2024 р.: 9.3% (116,349 тисяч гривень)).

Товариство більше п'яти років співпрацює з покупцями, що представляють більше ніж 80% дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги станом на 31 грудня 2025 та 31 грудня 2024 рр. і жоден із залишків з цими покупцями не був списаний або кредитно-знецінений на 31 грудня 2025 та 31 грудня 2024 рр. При здійсненні моніторингу кредитного ризику, пов'язаного з кожним конкретним клієнтом, клієнти розподіляються на групи за своїми кредитними характеристиками залежно від того, чи вони є фізичними або юридичними особами, а також за своїм географічним розташуванням, галуззю, торговельною історією з Товариством та з урахуванням існування фінансових труднощів у минулому.

Товариство не вимагає застави під свою дебіторську заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та іншу дебіторську заборгованість.

На 31 грудня 2025 та 31 грудня 2024 рр. вразливість Товариства до кредитного ризику за географічним регіоном, пов'язаного з дебіторською заборгованістю за продукцію, товари, роботи, послуги, представлена таким чином:

(у тисячах гривень)

	Валова балансова вартість	
	31 грудня 2025 р.	31 грудня 2024 р.
Внутрішні покупки	221,964	192,264
Іноземні покупки	92,500	61,889
Усього	314,464	254,153

На 31 грудня 2025 р. на 10 найбільших клієнтів Товариства припадає торгова дебіторська заборгованість балансовою вартістю 178,632 тисячі гривень (31 грудня 2024 р.: 192,863 тисячі гривень).

Очікувані кредитні збитки для клієнтів на 31 грудня 2025 та 31 грудня 2024 рр.

Кожен клієнт підлягає аналізу на індивідуальній або колективній основі щодо очікуваних кредитних збитків на дату звітності.

Товариство розподіляє кожну позицію, що зазнає кредитного ризику, між рівнями кредитного ризику на основі різних даних, які визначаються для прогнозування ризику збитку (включаючи, але не обмежуючись нижчезазначеним: зовнішній рейтинг, перевірену аудиторами фінансову звітність, історію судових позовів та відомості про клієнтів, доступні у ЗМІ), а також шляхом застосування експертного судження щодо кредитної якості. Рівні градації (рейтинги) кредитного ризику визначаються з використанням якісних та кількісних факторів, які вказують на ризик дефолту, і узгоджуються з зовнішніми визначеннями кредитних рейтингів.

Товариство проаналізувало різноманітність своєї клієнтської бази, включаючи типи покупців та продукції, а також історичні показники збитків та зробило висновок, що його історичний досвід кредитних збитків демонструє подібну модель для різних покупців, тому Товариство оцінило резерв під очікувані кредитні збитки на колективній основі для залишків дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги на 31 грудня 2025 та 31 грудня 2024 рр. Товариство використовує матрицю резервів для оцінки очікуваних кредитних збитків за дебіторською заборгованістю за продукцію, товари, роботи, послуги від клієнтів.

Рівень збитків розраховується за методом ставки рефінансування (roll rate), базуючись на ймовірності переходу суми заборгованості з одного рівня кредитного ризику в інший через послідовні стадії прострочення до списання.

Макроекономічні фактори мають несуттєвий вплив на історичні коефіцієнти кредитних збитків, зважаючи на короткостроковий характер дебіторської заборгованості Товариства.

Нижче у таблиці представлена інформація щодо рівня кредитного ризику та очікуваних кредитних збитків за дебіторською заборгованістю за продукцію, товари, роботи, послуги на 31 грудня 2025 р.:

<i>(у тисячах гривень)</i>	Середньозважений коефіцієнт збитковості	Валова балансова вартість	Резерв під збитки	Кредитно-знецінена заборгованість
31 грудня 2025 р.				
Поточна (не прострочена)	3%	220,602	(7,325)	Ні
Прострочена на 1–30 днів	3%	54,563	(1,666)	Ні
Прострочена на 31–60 днів	1%	16,375	(234)	Ні
Прострочена на 61–90 днів	2%	10,611	(165)	Ні
Прострочена на 91–120 днів	5%	9,026	(443)	Так
Прострочена більш ніж на 120 днів	19%	3,287	(634)	Так
Усього		314,464	(10,467)	

Нижче у таблиці представлена інформація щодо рівня кредитного ризику та очікуваних кредитних збитків за дебіторською заборгованістю за продукцію, товари, роботи, послуги на 31 грудня 2024 р.:

<i>(у тисячах гривень)</i>	Середньозважений коефіцієнт збитковості	Валова балансова вартість	Резерв під збитки	Кредитно-знецінена заборгованість
31 грудня 2024 р.				
Поточна (не прострочена)	4%	188,574	(6,683)	Ні
Прострочена на 1–30 днів	3%	37,506	(1,155)	Ні
Прострочена на 31–60 днів	2%	11,815	(261)	Ні
Прострочена на 61–90 днів	2%	7,375	(128)	Ні
Прострочена на 91–120 днів	8%	6,118	(470)	Так
Прострочена більш ніж на 120 днів	29%	2,765	(800)	Так
Усього		254,153	(9,497)	

Коефіцієнти збитковості базуються на фактичному досвіді щодо кредитних збитків за останні три роки.

Зміни резерву під зменшення корисності дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги.

Зміни резерву під зменшення корисності дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені наступним чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2025 Колективна оцінка зменшення корисності	2024 Колективна оцінка зменшення корисності
Залишок на 1 січня (Примітка 13)	9,497	9,890
Чиста зміна оціночного резерву під збитки	970	(393)
Списана заборгованість	-	-
Залишок на 31 грудня (Примітка 13)	10,467	9,497

Гроші та їх еквіваленти

Товариство утримувало гроші та їх еквіваленти на суму 140,663 тисячі гривень на 31 грудня 2025 р. (31 грудня 2024 р.: 274,109 тисяч гривень). На 31 грудня 2025 р. 100% грошей та їх еквівалентів (крім готівкових коштів) знаходяться в АТ «Райффайзен Банк Аваль», який має рейтинг міжнародного кредитного агентства Moody's Caa3 (31 грудня 2024 р.: 100%).

Зменшення корисності грошей та їх еквівалентів було оцінено на основі очікуваних збитків за 12 місяців, і воно відображає короткі строки позицій, що зазнають ризику, в результаті чого Товариством не був відображений в обліку резерв під зменшення корисності на 31 грудня 2025 та 31 грудня 2024 рр.

(ii) Ризик ліквідності

Ризик ліквідності полягає у тому, що Товариство не буде мати можливості виконати свої фінансові зобов'язання, які погашаються шляхом надання грошових коштів або іншого фінансового активу. Підхід Товариства до управління ліквідністю передбачає забезпечення, наскільки це можливо, постійної наявності ліквідності, достатньої для своєчасного виконання зобов'язань Товариства як у звичайних умовах, так і у надзвичайних ситуаціях, уникаючи при цьому неприйнятних збитків і ризику нанесення шкоди репутації Товариства.

Нижче наведена інформація про строки погашення фінансових зобов'язань Товариства, що залишилися, за договорами на звітну дату. Суми є валовими та недисконтованими, і вони підлягають виплаті не пізніше ніж через 6 місяців після звітної дати, крім поточної кредиторської заборгованості за розрахунками із внутрішніх розрахунків, що підлягає виплаті на вимогу.

(у тисячах гривень)

	Балансова вартість	
	31 грудня 2025 р.	31 грудня 2024 р.
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	55,601	36,275
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	50,347	44,510
Усього	105,948	80,785

При цьому не очікується, що грошові потоки, включені до аналізу за строками погашення, можуть виникнути значно раніше або становити суми, що суттєво відрізняться від очікуваних сум.

(iii) Ринковий ризик

Ринковий ризик полягає у тому, що зміни ринкових курсів, таких як валютні курси, ставки відсотка і курси цінних паперів, будуть впливати на доходи або на вартість фінансових інструментів. Метою управління ринковим ризиком є управління і контроль рівня ринкового ризику у межах прийнятних параметрів при оптимізації дохідності.

Валютний ризик

У Товариства виникає валютний ризик у зв'язку з операціями купівлі-продажу, деномінованими в іноземній валюті. Валютою, в якій деноміновані ці операції, є, головним чином, євро та долар США.

Стосовно монетарних активів та зобов'язань, деномінованих в іноземних валютах, політика Товариства полягає в забезпеченні підтримки чистої суми валютного ризику на прийнятному рівні шляхом купівлі або продажу іноземних валют за курсами спот, коли необхідно врегулювати короткостроковий дисбаланс.

Рівень валютного ризику

Рівень валютного ризику представлений таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	Євро 31 грудня 2025 р.	Євро 31 грудня 2024 р.
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	89,743	61,889
Гроші та їх еквіваленти	5,100	207
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(27,625)	(9,953)
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	(50,347)	(44,510)
Чиста сума	16,733	7,633

Аналіз чутливості

Обґрунтовано можливе посилення (послаблення) гривні, як зазначено нижче, по відношенню до всіх інших валют на 31 грудня 2025 та 31 грудня 2024 рр. мало б вплив на оцінку фінансових інструментів, деномінованих в іноземній валюті, і вплинуло б на власний капітал та прибуток або збиток у розмірі, зазначеному нижче. Аналіз передбачає, що всі інші змінні величини, зокрема, ставки відсотка, залишаться без змін.

На 31 грудня ослаблення на 10 відсотків курсу гривні по відношенню до нижчезазначених валют мало б такий вплив на чистий прибуток та власний капітал:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2025 р.	31 грудня 2024 р.
Євро	1,383	626

Зміцнення на 10 відсотків гривні по відношенню до цих валют на 31 грудня 2025 р. та 31 грудня 2024 р. привело б до такого самого, але протилежного за значенням впливу на зазначені вище суми за умови, що всі інші змінні величини залишаться постійними.

Процентний ризик

У Товариства виникає процентний ризик у зв'язку з отриманими позиками. Протягом 2019 р. Товариство уклало договір про отримання кредитної лінії з пов'язаною стороною – компанією Групи Агрона. Станом на 31 грудня 2025 р. сума основної заборгованості за кредитною угодою становить 1,010 тисяч Євро або 50,347 тисяч гривень (31 грудня 2024: 1,013 тисячі Євро або 44,510 тисяч гривень), невикористаний кредитний ліміт – 5,500 тисяч Євро (31 грудня 2024: 5,500 тисяч Євро), прострочена заборгованість відсутня станом на 31 грудня 2025 р. та на 31 грудня 2024 р. Збільшення процентної ставки на 1% на звітну дату призвело б до зменшення чистого прибутку та власного капіталу на 470 тисяч гривень, зменшення процентної ставки на 1% на звітну дату призвело б до такого самого, але протилежного за значенням впливу (31 грудня 2024: 365 тисяч гривень). Цей аналіз передбачає, що всі інші змінні величини, зокрема валютні курси, залишаться без змін. Враховуючи, що позика від суб'єкта господарювання під спільним контролем видана до погашення на вимогу позичальника, управлінський персонал не очікує суттєвого впливу процентного ризику на Товариство.

Інші ризики зміни ринкових цін

Товариство не укладає договорів на придбання або продаж товарів, за винятком випадків, коли це необхідно для задоволення вимог очікуваного використання та реалізації; при розрахунках за такими договорами взаємозалік не передбачений.

22. Непередбачені зобов'язання та умовні зобов'язання

(а) Зобов'язання з капіталовкладень

На 31 грудня 2025 р. та 31 грудня 2024 р. Товариство не мало укладених договорів про придбання основних засобів.

(б) Страхування

Товариство має повне страхове покриття щодо виробничого обладнання, на випадок переривання діяльності або виникнення зобов'язань перед третьою стороною у зв'язку з пошкодженням майна або завданням шкоди навколишньому середовищу в результаті аварій, пов'язаних з майном або операціями Товариства.

(в) Умовні податкові зобов'язання

Товариство здійснює більшу частину своїх операцій в Україні і тому повинно виконувати вимоги українського податкового законодавства. Для української системи оподаткування характерною є наявність численних податків та законодавство, яке часто змінюється, може застосовуватися ретроспективно, мати різне тлумачення, а в деяких випадках є суперечливим. Нерідко виникають протиріччя у трактуванні податкового законодавства між місцевою, обласною і державною податковими службами та між Міністерством фінансів і іншими органами державної влади. Податкові декларації підлягають перевірці з боку різних органів влади, які відповідно до законодавства уповноважені застосовувати суворі штрафні санкції, а також стягувати пеню. Податковий рік залишається відкритим для податкових перевірок протягом трьох наступних календарних років, однак за певних обставин податковий рік може залишатися відкритим довше.

Товариство здійснює значну кількість операцій із фізичними особами – підприємцями в Україні та іншими компаніями групи Агрона, що знаходяться за кордоном, включаючи операції з імпорту послуг. Такі операції несуть з собою ризики того, що їх класифікація для цілей розрахунку податків може бути оскаржена податковими органами України. Товариство не нараховувало жодних додаткових резервів на такі ризики, тому що не вважає їх суттєвими.

Ці факти створюють в Україні значно серйозніші податкові ризики, ніж ті, які є типовими для країн з більш розвиненими системами оподаткування. Управлінський персонал вважає, виходячи з його тлумачення податкового законодавства, офіційних роз'яснень і судових рішень, що податкові зобов'язання були належним чином відображені в обліку. Однак відповідні органи можуть інакше тлумачити зазначені вище положення, і, якщо вони зможуть довести обґрунтованість своїх тлумачень, виконання їх рішень може суттєво вплинути на цю фінансову звітність.

23. Пов'язані сторони

(а) Материнська Компанія та фактична контролююча сторона

Для Товариства безпосередньою материнською компанією є Agrana Fruit S.A.S., а кінцевою материнською компанією є Süddeutsche Zuckerrübenverwertungs-Genossenschaft eG, Germany.

(б) Операції з основним управлінським персоналом

(i) Винагорода основному управлінському персоналу

Провідний управлінський персонал – це особи, які мають повноваження та є відповідальними, прямо чи опосередковано, за планування, керівництво та контроль за діяльністю Товариства.

За рік, що закінчився 31 грудня 2025 р., основний управлінський персонал отримав винагороду в розмірі 6,278 тисяч гривень, яка включена до статті «Витрати на персонал» (2024 р.: 6,239 тисяч гривень). Провідний управлінський персонал складався з 2 осіб на кожну звітну дату.

(в) Інші операції з пов'язаними сторонами

(у тисячах гривень)

	Сума операцій за рік, що закінчився 31 грудня		Непогашений залишок на	
	2025	2024	31 грудня 2025 р.	31 грудня 2024 р.
Роялті				
Материнська компанія	23,244	20,710	(7,005)	(4,911)
Реалізація товарів та послуг:				
Суб'єкти господарювання під спільним контролем	258,977	138,222	83,801	53,408
Материнська компанія	309	-	-	-
Придбання товарів та послуг:				
Суб'єкти господарювання під спільним контролем	194,799	284,771	17,405	4,528
Материнська компанія	-	2,948	(143)	(148)
Надана фінансова допомога:				
Суб'єкт господарювання під спільним контролем	-	58,000	-	-
Повернення фінансової допомоги:				
Суб'єкт господарювання під спільним контролем	-	165,596	-	-
Отримані незабезпечені позики:				
Суб'єкт господарювання під спільним контролем	-	-	(47,579)	(43,926)
Повернення незабезпечених позики:				
Суб'єкт господарювання під спільним контролем	-	-	(47,579)	(43,926)
Відсотки за отриманими незабезпеченими позиками:				
Суб'єкт господарювання під спільним контролем	(2,943)	(3,962)	(2,768)	(584)

Всі непогашені залишки з пов'язаними сторонами підлягають погашенню грошовими коштами протягом періоду не більше шести місяців зі звітної дати. Залишок за наданою фінансовою допомогою станом на звітну дату відсутній, відповідно забезпечення у формі гарантії, виданої материнською компанією Agrana Beteiligungs AG, не застосовується. Інші зазначені залишки не мають забезпечення. Протягом року жодні збитки, пов'язані з нарахуванням резерву під безнадійну або сумнівну заборгованість від пов'язаних сторін, не визнавались. Жодні гарантії не були отримані або надані.

24. Основа оцінки

Ця фінансова звітність була складена на основі принципу історичної (первісної) вартості.

25. Основні принципи облікової політики

Принципи облікової політики, викладені далі, послідовно застосовувалися до всіх звітних періодів, поданих у цій фінансовій звітності.

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

Товариство визначає договір з клієнтом як угоду між двома або більше сторонами, яка створює права та обов'язки, забезпечені правовою санкцією, за якими клієнт є стороною, що купує товари та послуги, які є результатом звичайної діяльності Товариства, в обмін на винагороду. Забезпечення виконання прав та обов'язків за договором є питанням законодавства. Договори Товариства укладаються у письмовій формі.

Дохід оцінюється на основі винагороди, що очікується за контрактом з клієнтом, без урахування сум, отриманих від імені третіх сторін. Товариство визнає дохід, коли воно передає контроль над товаром або послугою клієнту. Дохід визнається за вирахуванням очікуваних відшкодувань та дисконтів, наданих клієнтам.

Реалізація продукції

Товариство реалізує фруктові наповнювачі, заморожені фрукти та інші продукти за контрактами з різними умовами доставки та умовами передачі ризиків та вигод.

Момент передачі ризиків та вигод залежить від конкретних умов договору купівлі-продажу. Як правило, передача ризиків та винагород відбувається коли клієнт забирає товар зі складу Товариства на умовах FCA («Франко перевізник») або коли доставка робиться до складу клієнта на умовах DAP («Постачання у місце призначення»).

Товариство визнає продаж товарів, коли клієнт отримує над ними контроль. Ознаки того, чи був переданий контроль, оцінюються управлінським персоналом для кожного договору, та включають такі ознаки щодо клієнта:

- має поточне зобов'язання щодо оплати;
- здійснює фізичне володіння продукцією;
- має право власності на продукцію;
- прийняв ризики та вигоди від володіння; та
- прийняв актив.

Для договорів, за якими клієнту дозволяється повернення продукції, дохід від реалізації визнається, якщо існує велика ймовірність того, що значного сторнування сукупного доходу від реалізації не відбудеться. Внаслідок цього величина доходу від реалізації коригується з урахуванням очікуваних повернень продукції, які оцінюються на основі історичних даних щодо конкретних видів продукції.

За винятком виручки від реалізації фруктових наповнювачів деяким покупцям Товариства, яка визнається після проходження фізичних, хімічних та мікробіологічних тестів, Товариство передає контроль та визнає реалізацію у момент, коли товари було передано у розпорядження покупцеві у визначеному місці, після чого покупець несе всі витрати та ризики, пов'язані з цими товарами. В більшості випадків відповідна доставка та завантаження здійснюється до моменту передачі контролю над продукцією клієнту, і не визнається окреме зобов'язання щодо виконання стосовно послуг, пов'язаних із транспортуванням та завантаженням. Для договорів, за якими доставка здійснюється після передачі контролю над продукцією клієнту, визнається окреме зобов'язання щодо виконання стосовно послуг, пов'язаних із транспортуванням та завантаженням.

Програма лояльності для клієнтів

Клієнти, що закупають продукцію Товариства, мають право участі в програмі лояльності і можуть отримувати знижки у формі виплати грошовими коштами. Розрахункові суми таких виплат визнаються як зменшення доходу від реалізації з метою належного відображення перемінної компенсації у договорах з клієнтами. Нарахування таких знижок клієнтам включаються до складу поточних забезпечень до моменту, коли вони будуть реалізовані або коли буде встановлено, що Товариство має право на їх взаємозалік з відповідною дебіторською заборгованістю за продукцію, товари, роботи, послуги.

Інші доходи - надані послуги

Ця стаття доходів в основному представлена послугами з транспортування та обслуговування виробничих потужностей та подібними послугами. Загальна величина компенсації за договорами надання послуг розподіляється на всі послуги, що надаються, на основі розрахункових цін їх відособленого продажу. Дохід від надання послуг визнається протягом періоду їх надання.

Суттєвий компонент фінансування

Товариство не має договорів, за якими період між передачею обіцяних товарів або послуг покупцеві та їх оплатою покупцем становитиме більше одного року. Внаслідок цього, як спрощення практичного характеру, Товариство не коригує обіцяну суму компенсації на вплив суттєвого компонента фінансування, якщо Товариство очікує на початку дії договору, що період між моментом, коли Товариство передає покупцеві обіцяні товари або послуги, і моментом, коли покупець оплачує ці товари або послуги, становитиме не більше одного року. Стандартні строки оплати становлять 30-60 днів.

(б) Іноземна валюта

(і) Операції в іноземних валютах

Операції в іноземних валютах перераховуються у функціональну валюту за курсом обміну, встановленим на дату операції.

Монетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах на звітну дату, перераховуються у функціональну валюту за курсами обміну, встановленими на цю дату. Прибутком або збитком від курсових різниць за монетарними статтями є різниця між амортизованою вартістю у функціональній валюті на початок періоду, скоригованою на ефективну ставку відсотка та платежі протягом періоду, та амортизованою вартістю в іноземній валюті, перерахованою за курсами обміну на кінець звітного періоду.

Немонетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах, які оцінюються за справедливою вартістю, перераховуються у функціональну валюту за курсами обміну, що діяли на дату визначення їх справедливої вартості. Немонетарні статті в іноземній валюті, які оцінюються за первісною вартістю, перераховуються за курсами обміну, встановленими на дату операції.

Курсові різниці, що виникають при перерахуванні, визнаються у прибутку або збитку.

(в) Виплати працівникам

(i) Короткострокові виплати працівникам

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

Якщо відрахування до соціальних програм приносять користь усій громаді, а не обмежуються тільки працівниками Товариства, вони відносяться на витрати по мірі відрахування.

(ii) Довгострокові виплати працівникам

Чиста сума зобов'язання Товариства за планом з довгострокових виплат розраховується шляхом оцінки суми майбутніх виплат, які працівник заробив за надання своїх послуг у поточному і попередніх періодах. Після цього сума виплат дисконтуються з метою визначення її теперішньої вартості, а справедлива вартість пов'язаних активів програми підлягає вирахуванню. Розрахунок виконується з використанням методу прогнозованої умовної одиниці. Зміни облікової оцінки визнаються у прибутку або збитку у тому періоді, в якому вони виникли.

(iii) Державні пенсійні програми з визначеними внесками

Товариство нараховує внески із соціального страхування у сумі, що розраховується на основі заробітної плати кожного працівника. Ці суми відносяться на витрати в тому періоді, в якому вони були понесені. Виплати єдиного соціального внеску здійснюються у національній валюті шляхом перерахування внесків із соціального страхування на рахунки Державної фіскальної служби України.

(г) Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток складаються з поточного і відстроченого податків. Податок на прибуток визнається у прибутку або збитку, за винятком тих випадків, коли він відноситься до об'єднань бізнесу або до статей, визнаних безпосередньо у власному капіталі або в іншому сукупному доході.

(i) Поточний податок

Поточний податок на прибуток являє собою очікуваний податок до сплати, розрахований на основі оподатковуваного прибутку за рік з використанням ставок оподаткування, що діють або практично введені в дію на звітну дату, і будь-яких коригувань податку, що підлягає сплаті за попередні роки. Поточний податок до сплати включає також будь-яке податкове зобов'язання, що виникає в результаті оголошення дивідендів.

(ii) Відстрочений податок

Відстрочений податок визнається за тимчасовими різницями між балансовими сумами активів і зобов'язань, які використовуються для цілей фінансової звітності, і сумами, які використовуються для цілей оподаткування.

Відстрочений податок не визнається за тимчасовими різницями, які виникають при первісному визнанні активів або зобов'язань в операції, що не є об'єднанням бізнесу і яка не впливає ні на обліковий, ані на оподатковуваний прибуток або збиток.

Відстрочені податкові активи визнаються за невикористаними податковими збитками, податковими кредитами та тимчасовими різницями, що відносяться на валові витрати, якщо існує ймовірність отримання у майбутньому оподаткованого прибутку, завдяки якому вони зможуть бути використані. Величина майбутнього оподаткованого прибутку визначається на основі величини відповідних сторнованих оподатковуваних тимчасових різниць. За відсутності достатньої суми відповідних тимчасових різниць для визнання відстроченого податкового активу в повному розмірі, додатково береться до уваги майбутній оподатковуваний прибуток, який визначається на основі бізнес-плану Товариства і враховує вплив сторнування існуючих тимчасових різниць. Відстрочені податкові активи аналізуються на кожну звітну дату і зменшуються, якщо реалізація відповідної податкової вигоди більше не є ймовірною. Подібні списання сторнуються в разі підвищення ймовірності отримання майбутнього оподаткованого прибутку.

Величина невизнаних відстрочених податкових активів переоцінюється на кожну звітну дату і визнається тією мірою, якою існує ймовірність отримання у майбутньому оподаткованого прибутку, за рахунок якого вони зможуть бути реалізовані.

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

Оцінка відстроченого податку відображає податкові наслідки того, яким чином Товариство планує, на кінець звітного періоду, відшкодувати балансову вартість своїх активів та розрахуватися за балансовою вартістю своїх зобов'язань.

При визначенні суми поточного та відстроченого податку Товариство бере до уваги вплив невизначеності податкових позицій, а також ймовірність необхідності сплати додаткових податків, штрафів і пені за прострочені платежі. Товариство вважає, що нараховані ним податкові зобов'язання є адекватними за всі податкові роки, що залишаються відкритими для перевірок, виходячи з аналізу багатьох факторів, включаючи тлумачення податкового законодавства та попередній досвід. Цей аналіз ґрунтується на оцінках і припущеннях і може передбачати формування певних суджень щодо майбутніх подій. Може з'явитися нова інформація, у зв'язку з якою Товариство буде змушене змінити свою думку щодо адекватності існуючих податкових зобов'язань; подібні зміни податкових зобов'язань вплинуть на витрати з податків за період, в якому відбулися зміни.

(i) Запаси

Запаси оцінюються за меншою з двох вартостей: за собівартістю або за чистою вартістю реалізації. Собівартість запасів визначається за методом середньозваженої вартості і включає витрати на придбання запасів, витрати на виробництво або переробку, а також інші витрати на їх доставку до теперішнього місцезнаходження і приведення їх у стан, придатний для використання. Собівартість вироблених запасів і незавершеного виробництва включає відповідну частку виробничих накладних витрат на основі звичайної виробничої потужності.

Чистою вартістю реалізації є оцінена вартість продажу в ході звичайної діяльності за вирахуванням очікуваних витрат на завершення виробництва і реалізацію.

(д) Основні засоби

(i) Визнання й оцінка

Одиниці основних засобів оцінюються за вартістю придбання за вирахуванням накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

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

Якщо значні частини одиниці основних засобів мають різні строки корисного використання, вони обліковуються як окремі одиниці основних засобів.

Будь-який прибуток чи збиток від вибуття одиниці основних засобів визначається через порівняння надходжень від вибуття одиниці основних засобів з її балансовою вартістю і визнається на нетто-основі у складі інших доходів/інших витрат у прибутку або збитку.

(ii) Подальші витрати

Подальші витрати капіталізуються тільки, якщо існує висока ймовірність того, що вони призведуть до отримання Товариством додаткових економічних вигод у майбутньому.

Витрати на повсякденне обслуговування основних засобів визнаються у прибутку або збитку у тому періоді, в якому вони були понесені.

(iii) Знос

Знос основних засобів нараховується з моменту їх встановлення та готовності до використання, а знос активів, створених за рахунок власних ресурсів – з дати завершення створення активу та його готовності до використання. Знос нараховується на вартість придбання активу за вирахуванням його оціненої ліквідаційної вартості.

Знос визнається, як правило, у прибутку або збитку за прямолінійним методом протягом оцінених строків корисного використання кожного компонента одиниці основних засобів, оскільки це найбільш точно відображає очікуване використання майбутніх економічних вигод, притаманних цьому активу. Знос на землю не нараховується.

Оцінені строки корисного використання значних одиниць основних засобів у поточному та порівняльному періодах є такими:

- будівлі 10-33 роки;
- машини та обладнання 4-20 років;
- прилади та інвентар 2-10 років;
- транспортні засоби 5-10 років.

Методи нарахування зносу, строки корисного використання та ліквідаційна вартість основних засобів аналізуються на кожен звітну дату та коригуються за необхідності.

(е) Нематеріальні активи

Нематеріальні активи, придбані Товариством, які мають обмежені строки корисного використання, оцінюються за вартістю придбання за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності.

(i) Подальші витрати

Подальші витрати капіталізуються тільки в тому випадку, якщо вони збільшують майбутні економічні вигоди, пов'язані з конкретним активом, до якого вони відносяться. Усі інші витрати, включаючи витрати на самостійно створені бренди і гудвіл, визнаються у прибутку або збитку в тому періоді, в якому вони понесені.

(ii) Амортизація

Амортизація нараховується на вартість активу або на іншу суму, що заміняє вартість, за вирахуванням ліквідаційної вартості.

Амортизація визнається, як правило, у прибутку або збитку за прямолінійним методом протягом оцінених строків корисного використання нематеріальних активів, починаючи з дати, коли активи є готовими до використання, оскільки це найбільш точно відображає очікуване використання майбутніх економічних вигод, притаманних активу. Оцінені строки корисного використання нематеріальних активів для поточного та порівняльного періодів становлять 2-10 років. Методи нарахування амортизації, строки корисного використання та ліквідаційна вартість аналізуються на кожну звітну дату та коригуються за необхідності.

(є) Інвестиційна нерухомість

Інвестиційна нерухомість – це нерухомість, що утримується з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу чи для досягнення обох цілей.

Інвестиційна нерухомість відображається за вартістю придбання за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності.

Прибуток або збиток від продажу інвестиційної нерухомості (розраховується як різниця між надходженнями від продажу та балансовою вартістю об'єкта) визнається у прибутку або збитку.

(ж) Фінансові інструменти

(i) Визнання та первісна оцінка

Товариство здійснює первісне визнання дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги на дату її виникнення. Первісне визнання всіх інших фінансових активів та фінансових зобов'язань здійснюється коли Товариство стає стороною договору про фінансовий інструмент.

Фінансовий актив (якщо він не є дебіторською заборгованістю без суттєвого компонента фінансування) або фінансове зобов'язання спочатку оцінюється за справедливою вартістю, плюс, якщо вони не відображаються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, витрати на операцію, безпосередньо пов'язані з його придбанням або емісією. Первісна оцінка дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги, яка не містить суттєвого компонента фінансування, здійснюється за ціною операції.

(ii) Класифікація та подальша оцінка

Фінансові активи

Фінансові активи Товариства включають дебіторську заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги, іншу поточну дебіторську заборгованість, банківські депозити і гроші та їх еквіваленти і класифікуються як фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю.

При первісному визнанні фінансовий актив класифікується як такий, що оцінюється: за амортизованою вартістю, за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (FVOCI) – для інвестицій у боргові інструменти, за справедливою вартістю через інший сукупний дохід – для інвестицій у дольові інструменти, або за справедливою вартістю через прибуток або збиток (FVTPL).

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

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою вартістю, якщо він відповідає обом нижченаведеним умовам і не класифікується як оцінюваний за FVTPL:

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

Ці активи у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективного відсотка. Амортизована вартість зменшується на суму збитків від зменшення корисності. Процентний дохід, прибутки та збитки від курсових різниць та зменшення корисності визнаються у прибутку чи збитку. Будь-який прибуток або збиток від припинення визнання визнається у прибутку або збитку.

Гроші та їх еквіваленти включають залишки на поточних рахунках, гроші у дорозі та депозити на вимогу.

Фінансові зобов'язання

Фінансові зобов'язання класифікуються як оцінювані за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через прибуток або збиток (FVTPL). Фінансове зобов'язання класифікується як оцінюване за FVTPL, якщо воно відповідає визначенню «фінансове зобов'язання, яке утримується для торгових операцій», являє собою похідний інструмент, або якщо воно було визначене як таке при первісному визнанні. Фінансові зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, оцінюються за справедливою вартістю, і чисті прибутки та збитки, включаючи будь-які процентні витрати, визнаються в прибутку або збитку. Інші фінансові зобов'язання в подальшому оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективного відсотка. Процентні доходи і прибутки та збитки від курсових різниць визнаються у прибутку або збитку. Будь-який прибуток або збиток від припинення визнання визнається у прибутку або збитку.

Товариство оцінює всі свої фінансові зобов'язання за амортизованою вартістю.

(iii) Модифікація фінансових активів і фінансових зобов'язань

Фінансові активи

Якщо умови фінансового активу змінюються, Товариство оцінює, чи відрізняються значно грошові потоки за таким модифікованим активом. Якщо грошові потоки відрізняються значно («значна модифікація умов»), то вважається, що строк дії прав на передбачені договором грошові потоки за первісним фінансовим активом закінчився. У цьому випадку визнання первісного фінансового активу припиняється, а новий фінансовий актив визнається в обліку за справедливою вартістю.

Товариство здійснює кількісну та якісну оцінку того, чи є модифікація умов значною, тобто чи відрізняються значно потоки грошових коштів за первісним фінансовим активом і потоки грошових коштів за модифікованим активом або фінансовим активом, що його замінив. Товариство здійснює кількісну та якісну оцінку на предмет значущості модифікації умов, аналізуючи якісні фактори, кількісні фактори і сукупний ефект якісних і кількісних факторів. Якщо потоки грошових коштів значно відрізняються, то вважається, що строк дії прав на передбачені договором грошові потоки за первісним фінансовим активом закінчився. При проведенні даної оцінки Товариство керується вказівками щодо припинення визнання фінансових зобов'язань за аналогією.

Товариство доходить висновку про те, що модифікація умов є значною, на підставі таких якісних факторів:

- зміни валюти фінансового активу;
- зміни типу забезпечення або інших засобів підвищення якості активу;
- зміни умов фінансового активу, що призводить до невідповідності критерію SPPI (наприклад, додання умови конвертації).

Якщо грошові потоки за модифікованим активом, оцінюваним за амортизованою вартістю, не відрізняються значно, то така модифікація умов не призводить до припинення визнання фінансового активу. У цьому випадку Товариство перераховує валову балансову вартість фінансового активу і визнає суму коригування валової балансової вартості як прибуток або збиток від модифікації в прибутку чи збитку. Валова балансова вартість фінансового активу перераховується як теперішня вартість переглянутих або модифікованих грошових потоків, дисконтованих з використанням первісної ефективної ставки відсотка за даним фінансовим активом. Понесені витрати і комісії коригують балансову вартість модифікованого фінансового активу й амортизуються протягом строку дії модифікованого фінансового активу.

Фінансові зобов'язання

Товариство припиняє визнання фінансового зобов'язання, коли його умови змінюються таким чином, що величина грошових потоків за модифікованим зобов'язанням значно змінюється. У цьому випадку нове фінансове зобов'язання з модифікованими умовами визнається за справедливою вартістю. Різниця між балансовою вартістю колишнього фінансового зобов'язання і вартістю нового фінансового зобов'язання з модифікованими умовами визнається в прибутку або збитку.

Якщо модифікація умов (або заміна фінансового зобов'язання) не призводить до припинення визнання фінансового зобов'язання, Товариство застосовує облікову політику, яка узгоджується з підходом щодо коригування валової балансової вартості фінансового активу у випадках, коли модифікація умов не призводить до припинення визнання фінансового активу, – тобто Товариство визнає будь-яке коригування амортизованої вартості фінансового зобов'язання, що виникає в результаті такої модифікації (або заміни фінансового зобов'язання), в складі прибутку або збитку на дату модифікації умов (або заміни фінансового зобов'язання).

Зміни величини грошових потоків за існуючими фінансовими зобов'язаннями не вважаються модифікацією, якщо вони є наслідком поточних умов договору, наприклад, зміни ставок відсотка банком внаслідок змін основної ставки НБУ, якщо відповідний договір кредитування передбачає такі дії банку та можливість для Товариства або погодитися з переглянутою ставкою, або погасити кредит за номінальною вартістю без сплати істотних штрафів. Зміна ставки відсотка до ринкового рівня у відповідь на зміну ринкових умов враховується Товариством аналогічно порядку обліку для інструментів з плаваючою ставкою відсотка, тобто ставка відсотка переглядається перспективно.

Товариство здійснює кількісну та якісну оцінку на предмет значущості модифікації умов, аналізуючи якісні фактори, кількісні фактори і сукупний ефект якісних і кількісних факторів. Товариство доходить висновку про те, що модифікація умов є значною, на підставі таких якісних факторів:

- зміни валюти фінансового зобов'язання;
- зміни типу забезпечення або інших засобів підвищення якості активу;
- додання умов конвертації;
- зміни субординації фінансового зобов'язання.

Для цілей проведення кількісної оцінки умови вважаються такими, що значно відрізняються, якщо дисконтована теперішня вартість грошових потоків відповідно до нових умов, в тому числі будь-які сплачені комісії та збори за вирахуванням отриманих платежів та дисконтовані за первісною ефективною ставкою відсотка, щонайменше на 10 відсотків відрізняється від теперішньої вартості решти грошових потоків первинного фінансового зобов'язання. Якщо заміна одного боргового інструмента іншим або модифікація його умов враховуються як погашення боргу, будь-які витрати або понесені збори відображаються у складі прибутку або збитку від погашення. Якщо заміна одного боргового інструмента іншим або модифікація його умов не враховуються як погашення боргу, будь-які понесені витрати або комісії коригують балансову вартість зобов'язання та амортизуються протягом строку дії модифікованого зобов'язання, який залишився.

(iv) Припинення визнання

Фінансові активи

Товариство припиняє визнання фінансового активу, коли закінчується строк дії прав на отримання передбачених договором грошових коштів від цього фінансового активу, або коли воно передає права на отримання передбачених договором грошових коштів у рамках операції, за якою передаються практично всі ризики і вигоди, пов'язані з володінням фінансовим активом, або за якою Товариство не передає і не зберігає практично всі ризики і вигоди, пов'язані з володінням, але припиняє здійснювати контроль за фінансовим активом.

Товариство здійснює операції, в рамках яких воно передає активи, визнані у його звіті про фінансовий стан, але при цьому зберігає за собою всі або практично всі ризики і вигоди, притаманні переданим активам. У таких випадках Товариство не припиняє визнання переданих активів.

Фінансові зобов'язання

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

У разі припинення визнання фінансового зобов'язання різниця між балансовою вартістю та сплаченою компенсацією (включаючи будь-які передані негрошові активи або прийняті на себе зобов'язання) визнається у прибутку або збитку.

(v) *Взаємозалік*

Взаємозалік фінансових активів і фінансових зобов'язань та відображення чистої суми у звіті про фінансовий стан здійснюється тоді, і тільки тоді, коли Товариство має юридично забезпечене право на взаємозалік і має намір або здійснити розрахунки на нетто-основі, або одночасно реалізувати актив і погасити зобов'язання.

(з) *Зменшення корисності*

(i) *Непохідні фінансові активи*

Фінансові інструменти

Товариство визнає резерви під очікувані кредитні збитки (ОКЗ) за фінансовими активами, що оцінюються за амортизованою вартістю.

Товариство визначає резерви під очікувані кредитні збитки в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії інструмента, за винятком банківських залишків, за якими кредитний ризик (тобто ризик дефолту, який виникає протягом очікуваного строку фінансового інструмента) не збільшився суттєво після первісного визнання, для яких сума визнаного резерву буде дорівнювати очікуваним кредитним збиткам за 12 місяців.

Резерви під збитки за дебіторською заборгованістю за продукцію, товари, роботи, послуги та іншою дебіторською заборгованістю та договірними активами завжди оцінюються в сумі, що дорівнює сумі ОКЗ за весь строк дії інструмента.

При визначенні того, чи дійсно кредитний ризик за фінансовим інструментом зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, та при оцінюванні ОКЗ, Товариство бере до уваги обґрунтовану та підтверджену інформацію, яка є актуальною та була отримана без не виправданих затрат або зусиль. Це включає в себе як кількісну, так і якісну інформацію, а також результати аналізу, що ґрунтується на попередньому досвіді Товариства та обізнаній оцінці кредитної якості, включаючи прогнозну інформацію.

Товариство припускає, що значне зростання кредитного ризику за фінансовим активом відбулося, якщо кількість днів простроченої заборгованості за фінансовим активом перевищує 30 днів.

Фінансовий актив відноситься Товариством до фінансових активів, за якими настала подія дефолту, якщо:

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

ОКЗ за весь строк дії інструмента – це очікувані кредитні збитки, що виникають внаслідок усіх можливих випадків дефолту протягом усього очікуваного строку дії фінансового інструмента.

ОКЗ за 12 місяців – це частина очікуваних кредитних збитків, що виникають унаслідок подій дефолту за фінансовим інструментом, можливих протягом 12 місяців після звітної дати (або менше, якщо очікуваний строк дії інструмента становить менше 12 місяців).

Максимальним періодом, що враховується при розрахунковій оцінці ОКЗ, є максимальний період за договором, протягом якого Товариство наражається на кредитний ризик.

Оцінка ОКЗ

ОКЗ являють собою розрахункову оцінку кредитних збитків, зважених на ймовірність настання дефолту. Кредитні збитки оцінюються як теперішня вартість усіх очікуваних недоотримань грошових коштів (тобто різниця між грошовими потоками, що належать Товариству відповідно до договору, і грошовими потоками, які Товариство очікує отримати).

ОКЗ дисконтуються за ефективною ставкою відсотка за фінансовим активом.

Кредитно-знецінені фінансові активи

На кожну звітну дату Товариство оцінює, чи є кредитно-знеціненими фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю. Фінансовий актив є кредитно-знеціненим, якщо сталась (стались) одна подія або декілька подій, що негативно впливають на оцінювані майбутні грошові потоки такого фінансового активу.

До ознак кредитного знецінення фінансового активу належать, зокрема, такі відкриті дані:

- значні фінансові труднощі позичальника чи емітента;
- порушення договору, наприклад, дефолт або прострочення, яке триває більше ніж 90 днів;
- реструктуризація Товариством кредиту чи авансового платежу на умовах, які Товариство не розглядало б за інших обставин;
- ймовірність оголошення позичальником банкрутства або іншої фінансової реорганізації;
- зникнення активного ринку для цінного паперу внаслідок фінансових труднощів.

Подання резерву під очікувані кредитні збитки у звіті про фінансовий стан

Суми резервів під збитки за фінансовими активами, що оцінюються за амортизованою вартістю, враховуються з валової балансової вартості активів.

Збитки від зменшення корисності за дебіторською заборгованістю за продукцію, товари, роботи, послуги та за іншою дебіторською заборгованістю, а також за грошима та їх еквівалентами, подаються у складі статті «Інші операційні витрати» і не відображаються окремо у звіті про прибутки та збитки та інший сукупний дохід з міркувань суттєвості.

Списання

Валова балансова вартість фінансового активу списується, коли Товариство не має обґрунтованих очікувань щодо відновлення вартості фінансового активу в цілому або його частини. Товариство виконує індивідуальну оцінку за строками та сумами списання виходячи з обґрунтованих очікувань щодо відшкодування сум заборгованості. Товариство не очікує значного відшкодування списаних сум. Проте на фінансові активи, що списуються, все ж може бути звернене стягнення для виконання процедур Товариства щодо відшкодування сум заборгованості.

(ii) Нефінансові активи

Балансова вартість нефінансових активів Товариства, за винятком запасів та відстрочених податкових активів, перевіряється на кожну звітну дату з метою виявлення будь-яких ознак зменшення їх корисності. Якщо такі ознаки існують, проводиться оцінка суми очікуваного відшкодування активу.

Для проведення тестування на предмет зменшення корисності активи, які не можуть бути перевірені індивідуально, об'єднуються в найменшу групу активів, що генерує надходження грошових коштів від безперервного використання відповідного активу, що практично не залежить від притоку грошових коштів від інших активів або одиниці, що генерує грошові кошти (ОГК).

Корпоративні активи Товариства не генерують окремого притоку грошових коштів і використовуються більш ніж однією ОГГК. Корпоративні активи відносяться на ОГГК послідовно та обґрунтовано і перевіряються на предмет зменшення корисності в ході тестування ОГГК, до якої відноситься відповідний корпоративний актив.

Сумою очікуваного відшкодування активу або ОГГК є більша з двох вартостей: вартість у використанні чи справедлива вартість за вирахуванням витрат на реалізацію. При оцінці вартості у використанні активу очікувані в майбутньому грошові потоки дисконтуються до їх теперішньої вартості з використанням ставки дисконту без урахування ставки оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошових коштів у часі та ризики, властиві певному активу або ОГГК.

Збиток від зменшення корисності визнається тоді, коли балансова вартість активу або його одиниці, що генерує грошові потоки, перевищує суму очікуваного відшкодування.

Збитки від зменшення корисності визнаються у складі інших витрат. Збитки від зменшення корисності, визнані щодо ОГГК, розподіляються для зменшення балансової вартості активів у одиниці, що генерує грошові кошти (групі одиниць), на пропорційній основі.

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

(и) Резерви

Резерви визнаються, коли Товариство має поточне юридичне або конструктивне зобов'язання в результаті подій, що сталися у минулому, коли існує ймовірність того, що погашення даного зобов'язання призведе до відтоку ресурсів, що являють собою економічні вигоди, і коли існує можливість достовірно оцінити суму зобов'язання. Сума забезпечення визначається шляхом дисконтування очікуваних майбутніх грошових потоків з використанням ставки дисконту без урахування оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошових коштів у часі і ризики, притаманні певному зобов'язанню. Вивільнення дисконту визнається у складі фінансових витрат.

(і) Статутний капітал

Учасники товариств з обмеженою відповідальністю мають права голосу, право на розподіл прибутку та на повернення капіталу пропорційно розміру їх внесків до статутного капіталу, включаючи право на одностороннє вилучення їх частки.

Згідно зі зміною «Фінансові інструменти з правом дострокового погашення та зобов'язання, що виникають при ліквідації» до МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання» та МСБО 1 «Подання фінансової звітності», частки учасників у товариствах з обмеженою відповідальністю повинні класифікуватися не як зобов'язання, а як власний капітал, якщо, поряд з іншими критеріями, загальна сума очікуваних грошових потоків, що відносяться до певного інструмента протягом строку його дії, ґрунтується переважно на прибутку або збитку, зміні визнаних чистих активів або зміні справедливої вартості визнаних та невизнаних чистих активів протягом строку дії цього інструмента, і якщо не існує інших випущених інструментів, грошові потоки за якими ґрунтуються переважно на зазначених вище статтях, або які обмежують чи

фіксують залишкову прибутковість для власників інструментів з правом дострокового погашення. З точки зору управлінського персоналу, наведені вище критерії виконуються.

Відповідно, на 31 грудня 2025 та 31 грудня 2024 рр. управлінський персонал визначив, що існує відповідність всім умовам для того, щоб класифікувати як власний капітал інструменти з правом дострокового погашення, які являють собою частки учасників у Товаристві, що є товариством з обмеженою відповідальністю за своєю організаційно-правовою формою. Внаслідок цього такі частки у Товаристві були класифіковані як власний капітал, а не як зобов'язання, оскільки вони являють собою залишкову частку участі у капіталі.

26. Нові стандарти та тлумачення, які ще не були прийняті

Ряд нових і змінених стандартів бухгалтерського обліку набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються після 1 січня 2025 року, при цьому дозволяється їх дострокове застосування. Однак Товариство не застосовувало достроково наведені нижче нові або змінені стандарти бухгалтерського обліку під час складання цієї фінансової звітності.

а) МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності»

МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності» замінить МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та є чинним для річних періодів, що починаються 1 січня 2027 року або після цієї дати. Новий стандарт бухгалтерського обліку запроваджує такі основні зміни до вимог:

Більш структурований звіт про прибутки та збитки

МСФЗ 18 запроваджує нові визначені проміжні підсумки – «операційний прибуток» та «прибуток або збиток до фінансування та податків на прибуток», а також містить вимогу розподіляти всі доходи та витрати між трьома новими окремими категоріями: операційна діяльність, інвестиційна діяльність та фінансова діяльність, залежно від основної діяльності підприємства.

Згідно з МСФЗ 18 компаніям більше не дозволяється розкривати операційні витрати лише у примітках до фінансової звітності. Компанія повинна подати операційні витрати у спосіб, що забезпечує «найбільш корисне структуроване зведення» її витрат за їх характером, за функцією або з використанням змішаного підходу.

Якщо будь-які операційні витрати подаються за функціями, застосовуються нові вимоги щодо розкриття інформації.

Компаніям не рекомендується позначати статті як «інші», а у разі продовження такого подання вони зобов'язані розкривати додаткову інформацію.

Показники ефективності управління (МРМ) підлягають розкриттю та аудиту

МСФЗ 18 також вимагає, щоб окремі показники, не визначені у загальноприйнятих стандартах бухгалтерського обліку, розкривалися у фінансовій звітності. Стандарт запроваджує вузьке визначення Показників результату діяльності («МРМ»), які повинні:

- бути проміжним підсумком доходів і витрат;
- використовуватися у публічних комунікаціях за межами фінансової звітності;
- відображати думку управлінського персоналу щодо фінансових результатів діяльності.

Для кожного поданого МРМ компанії повинні в одній примітці до фінансової звітності пояснити, чому цей показник містить корисну інформацію, як він розраховується, а також узгодити його з певною сумою, визначеною згідно з Стандартами бухгалтерського обліку МСФЗ.

Інші зміни, що застосовуються до початкової фінансової звітності

МСФЗ 18 визначає операційний прибуток як відправну точку для застосування непрямого методу подання грошових потоків від операційної діяльності та скасовує можливість класифікації грошових потоків за виплатами процентів і дивідендів як показників операційної діяльності у звіті про рух грошових коштів (для компаній із певними основними видами діяльності діють винятки). Також стандарт вимагає відображати гудвіл як окрему статтю безпосередньо у звіті про фінансовий стан.

Товариство планує застосовувати цей новий стандарт бухгалтерського обліку з 1 січня 2027 року. Товариство очікує, що новий стандарт при його первісному застосуванні суттєво вплине на його фінансову звітність. Наразі Товариство продовжує оцінювати потенційний вплив нового стандарту на його фінансову звітність, зокрема в розрізі структури звіту про прибутки та збитки, звіту про рух грошових коштів та додаткових розкриттів Товариства, необхідних для розрахунку показників МРМ. Товариство також оцінює вплив на принципи групування інформації у фінансовій звітності, у тому числі щодо статей, які наразі класифікуються як «інші».

б) Інші стандарти

Нові чи змінені стандарти та тлумачення, подані нижче, як очікується, не матимуть значного впливу на фінансову звітність Товариства.

- Контракти щодо електроенергії з природних джерел (зміни до МСФЗ 9 та МСФЗ 7)
- Класифікація та оцінка фінансових інструментів (зміни до МСФЗ 9 та МСФЗ 7)
- Щорічні удосконалення Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ – Том 11
- МСФЗ 19 «Дочірні підприємства, що не є підзвітними суспільству: Розкриття інформації»
- Зміни до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів»

27. Події після звітної дати

Товариство оцінило події з дати балансу по дату, коли фінансова звітність була наявна для випуску.

Після звітної дати було продовжено військовий стан в Україні до 2 серпня 2026 р. Також 30 січня 2026 р. Національний Банк України знизив облікову ставку з 15.5% до 15%.

У лютому 2026 року Товариством було оголошено і виплачено дивіденди за результатами діяльності за 2025 рік у сумі 86,574 тисяч гривень.

Інші події, які вимагали б внесення змін або додаткових розкриттів у цій фінансовій звітності, відсутні.

Ця фінансова звітність була затверджена управлінським персоналом 7 травня 2026 р. і підписана від його імені:

Генеральний директор
Мисливий Петро


Головний бухгалтер
Олена Семенова

ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ

Управлінський персонал ТОВ «Агрона Фрут Україна» (далі – «Товариство») представляє Звіт про управління разом з фінансовою звітністю Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2025 р.

ОРГАНІЗАЦІЙНА СТРУКТУРА ТА ОПИС ДІЯЛЬНОСТІ ТОВАРИСТВА

Товариство було засноване в Україні 3 липня 1997 р. як ТОВ «Спільне українсько-австрійське підприємство «Поділля-Обст». 4 травня 2006 р. Товариство змінило юридичну назву на ТОВ «Агрона Фрут Україна».

Діяльність Товариства здійснюється в Україні.

Товариство спеціалізується на переробці фруктів та ягід, і включає в себе повний цикл робіт з:

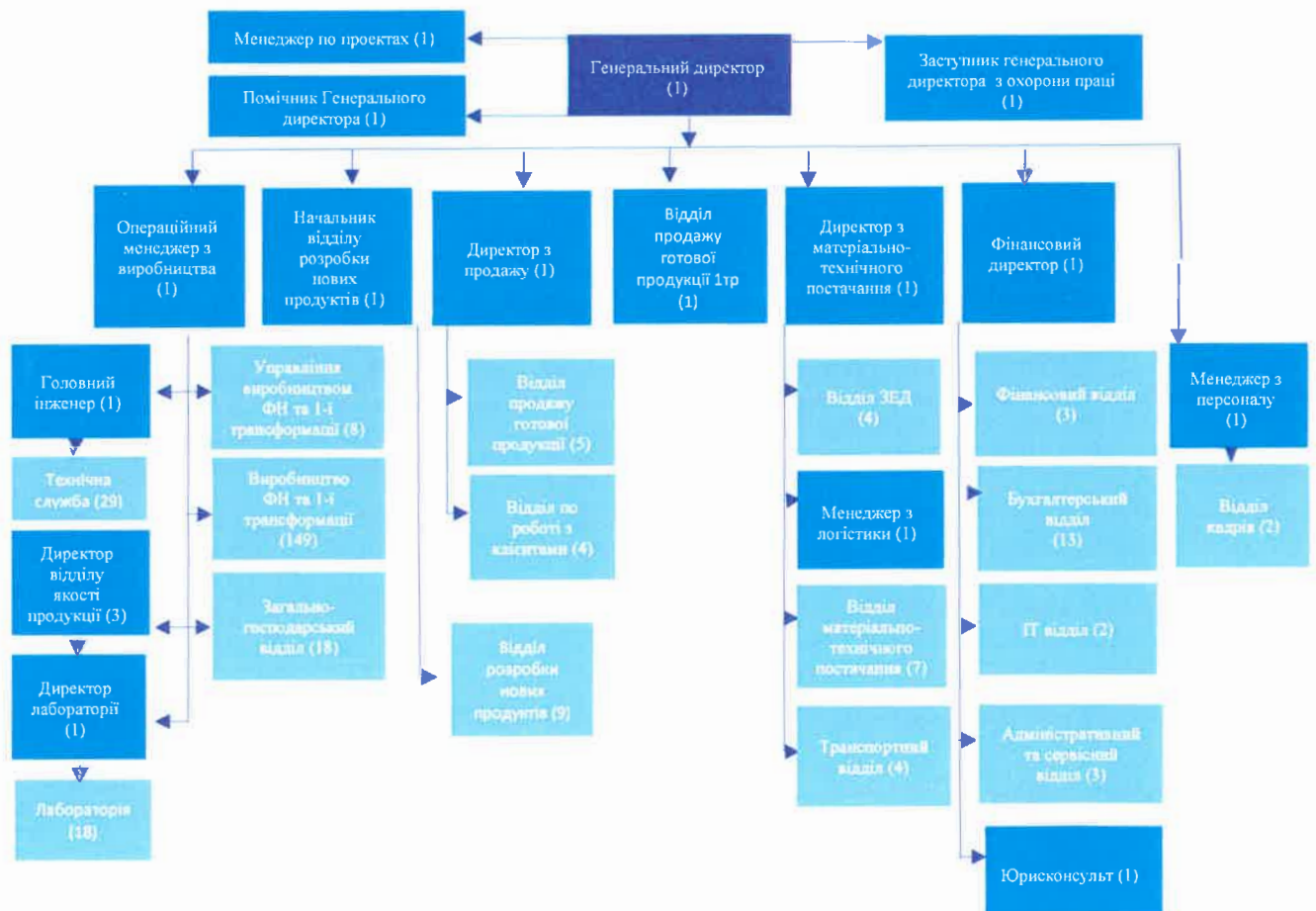
- переробки фруктів та ягід;
- випуску готової продукції з фруктів та ягід.

Основним видом економічної діяльності Товариства є:
10.39 Інші види перероблення та консервування фруктів і овочів.

Вищим органом управління згідно зі Статутом Товариства є Загальні збори учасників. Виконавчим органом управління є Дирекція, яку очолює Генеральний Директор та Наглядова рада.

Товариство складається з таких структурних підрозділів:

СХЕМА ОРГАНІЗАЦІЙНОЇ СТРУКТУРИ



РЕЗУЛЬТАТИ ДІЯЛЬНОСТІ

Фінансові результати Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2025 р., представлені на стор. 11 фінансової звітності. Чистий прибуток за 2025 р. становив 188,252 тисячі гривень (2024: 154,490 тисяч гривень). На доходи та витрати Товариства протягом звітного періоду вплинули тенденції світового ринку харчових інгредієнтів та переробки фруктової сировини, що зумовило зростання чистого прибутку.

ЛІКВІДНІСТЬ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

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

Товариство підтримує мінімальний рівень грошових коштів та інших високоліквідних інструментів на рівні, який перевищує очікуваний відтік грошових коштів для виконання зобов'язань протягом наступних 365 днів. Товариство також відстежує рівень очікуваного припливу грошових коштів від погашення торгової та іншої дебіторської заборгованості та очікуваний відтік у зв'язку з погашенням торгової та іншої кредиторської заборгованості.

Товариство уклало договір про отримання кредитної лінії у компанії, що є суб'єктом господарювання під спільним контролем. Станом на 31 грудня 2025 р. сума позики та відсотків до сплати становить 50,347 тисяч гривень. Прострочена заборгованість відсутня.

У Примітці 20 до фінансової звітності представлено інформацію про договірні умови кредитів та позик Товариства станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2025 р.

ЕКОЛОГІЧНІ АСПЕКТИ

За рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, Товариством було спожито електроенергії 5.845,00 тисяч КВт/г (2024: 5.929,00 тисяч КВт/г) та води 195,5 тис. куб. м (2024: 184 тис. куб. м), природнього газу 962 тисяч куб.метрів (2024: 1154 тисяч куб. метрів).

Товариство постійно інвестує в екологічні проекти. За рік, що закінчився 31 грудня 2025 р. Товариство здійснило наступні заходи:

- модернізовано інвертори сонячних панелей на поверхнях Товариства;
- проведено заміну та доповнення ізоляції трубопроводів пари та холодної води;
- встановлено частотні регулятори моторів компресорного цеху.

Загальні витрати Товариства на екологічні проекти за 2025 р. складають 476 тисяч гривень (2024 р. 347 тисяч гривень).

Товариство запровадило практики, що сприяють збереженню довкілля:

- вимикання світла та екранів, у разі відсутності використання;
- використання паперу з вторинної сировини та контроль друку документів;
- повернення використаних картриджів постачальнику;
- збір та утилізація батарейок, сортування відходів.

СОЦІАЛЬНІ АСПЕКТИ ТА КАДРОВА ПОЛІТИКА

Загальна чисельність співробітників Товариства станом на 31 грудня 2025 р. складає 380 осіб (31 грудня

2024 року: 348 осіб). Частка жінок у структурі персоналу Товариства станом на 31 грудня 2025 року складає 41,67% (31 грудня 2024 року: 39,79%).

Товариство приділяє увагу психологічному здоров'ю співробітників. Для підтримки психологічного комфорту організовано консультації професійного психолога та тренінг «Підтримка ментального здоров'я під час війни».

Кадрова політика Товариства базується на принципах:

- науковості та інноваційності;
- справедливості та рівності;
- комплексності та системності роботи з персоналом;
- дотримання трудового законодавства та антикорупційних норм;
- ефективності витрат на розвиток персоналу;
- конкретності та адресності заходів.

Товариство забезпечує навчання та професійний розвиток співробітників через тренінги та доступ до навчальних баз, підтримує інноваційний розвиток і сприяє рівним можливостям у працевлаштуванні та управлінні.

ОСНОВНІ РИЗИКИ ТА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ

Економічне та політичне середовище

Економічна і політична ситуація в Україні протягом останніх років є нестабільною. Правова, податкова і адміністративна системи продовжують розвиватися, проте пов'язані з ризиком неоднозначності тлумачення їх вимог, які до того ж схильні до частих змін, що разом з іншими юридичними та фіскальними перешкодами створює додаткові проблеми для підприємств, які ведуть бізнес в Україні.

Військове вторгнення російської федерації, яке розпочалося 24 лютого 2022 р., призвело до суттєвого порушення економічної діяльності в Україні та підвищило невизначеності здійснення діяльності в Україні.

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

Ризики, що пов'язані з фінансовими інструментами

Товариство зазнає кредитного ризику, ризику ліквідності та ринкового ризику у зв'язку з утримуваними нею фінансовими інструментами. Основні ризики та невизначеність, з якими стикається Товариство, а також заходи, що вживаються для управління ризиками, описані в Примітці 21 до фінансової звітності.

Кредитний ризик

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

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

Ризик ліквідності

Див. вище.

Ринковий ризик

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

Операційні ризики

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

- Виробничий ризик;
- Ринковий ризик;
- Валютний ризик;
- Ризик якості товару;
- Логістичний ризик;
- Підприємницький ризик.

ДОСЛІДЖЕННЯ ТА РОЗРОБКИ

Витрати Товариства на дослідження та розробки за 2025 р. складають 10 959 тисяч гривень (2024 р. 8 666 тисяч гривень).

Товариство активно впроваджує інноваційні рішення з урахуванням ринкових трендів, цільової аудиторії та смакових вподобань споживачів. Основні напрямки на створення конкурентоспроможних рішень для:

- молочної промисловості та виробництва морозива;
- хлібопекарської та кондитерської промисловості;
- продуктів для громадського харчування.

Товариство систематично розширює портфоліо інноваційної продукції, забезпечуючи якість, доступність та відповідність очікуванням споживачів.

ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Станом на 31 грудня 2025 р. та на 31 грудня 2024 р. у Товариства відсутні фінансові інвестиції.

ПЕРСПЕКТИВИ РОЗВИТКУ

Враховуючи всі ризики та виклики, що виникають в ході господарської діяльності, зокрема військове вторгнення російської федерації, яке розпочалося у лютому 2022 року, очікується стабільний розвиток та зростання господарського потенціалу Товариства. До чинників, котрі сприятимуть господарському розвитку Товариства, можна віднести наступні: достатність фінансових та людських ресурсів, постійна модернізація основних засобів, випуск інноваційних видів продукції, впровадження сучасних методів управління діяльністю Товариства, збільшення частки присутності на ринку шляхом ефективної маркетингової стратегії тощо.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПОСЛУГИ, НАДАНІ АУДИТОРОМ ТОВАРИСТВУ

Інформація щодо послуг ПрАТ «КПМГ Аудит», наданих Товариству протягом року, що закінчився 31 грудня 2025 р., представлена наступним чином:

- Послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства станом та за рік, що закінчився 31 грудня 2025 р., підготовленої відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та вимог законодавства України щодо фінансового звітування;
- Аудит спеціального призначення певних компонентів комплексу фінансової звітності Товариства станом на та за рік, що закінчився 28 лютого 2025 р., підготовленої виключно для цілей консолідації підгрупи Агрона Фрут Австрія і Групи Агрона відповідно до Інструкції з бухгалтерського обліку Групи Агрона, яка базується на Міжнародних стандартах фінансової звітності.

Вартість послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства станом та за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, підготовленої відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та вимог законодавства України щодо фінансового звітування, наданих ПрАТ «КПМГ Аудит» складає 2,413 тисячі гривень, з без врахування податку на додану вартість.


Мисливий Петро

Генеральний директор




Семенова Олена

Головний бухгалтер