

**Товариство з обмеженою
відповідальністю
«Українська зернова логістика»**

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

ТОВ «УКРАЇНСЬКА ЗЕРНОВА ЛОГІСТИКА»

ЗМІСТ

	Стор.
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	1-3
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ НА 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ:	
Звіт про фінансовий стан	4
Звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат	5
Звіт про рух грошових коштів (прямий метод)	6
Звіт про зміни у власному капіталі	7-8
Примітки до фінансової звітності	9-31



Звіт незалежного аудитора

Учаснику Товариства з обмеженою відповідальністю "Українська зернова логістика"

Наша думка

На нашу думку, фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю "Українська зернова логістика" (далі - Компанія) станом на 31 грудня 2024 року та фінансові результати та рух грошових коштів Компанії за рік, що закінчився на вказану дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (Стандарти бухгалтерського обліку МСФЗ) і відповідає, в усіх суттєвих аспектах, вимогам Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" щодо складання фінансової звітності.

Предмет аудиту

Фінансова звітність Компанії включає:

- звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2024 року;
- звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток за функцією витрат за рік, що закінчився на вказану дату;
- звіт про рух грошових коштів (прямий метод) за рік, що закінчився на вказану дату;
- звіт про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився на вказану дату; та
- примітки до фінансової звітності, які включають суттєву інформацію про облікову політику та іншу пояснювальну інформацію.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Наша відповідальність відповідно до цих стандартів описана далі у розділі "Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності" нашого звіту.

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

Незалежність

Ми є незалежними по відношенню до Компанії відповідно до Міжнародного кодексу етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичних вимог Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність", які стосуються нашого аудиту фінансової звітності в Україні. Ми виконали наші інші етичні обов'язки відповідно до цих вимог і Кодексу РМСЕБ.

Суттєва невизначеність, пов'язана з подальшою безперервною діяльністю

Ми звертаємо увагу на Примітку 4 у фінансовій звітності, в якій описано, що з 24 лютого 2022 року діяльність Компанії зазнала суттєвого впливу військових дій, що тривають в Україні, і масштаби подальшого розвитку або терміни припинення цих подій є невизначеними. Як зазначено у Примітці 4, ці події та умови разом з іншими питаннями, описаними у Примітці 1, свідчать про існування суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати подальшу безперервну діяльність. Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

Пояснювальний параграф – звітування у форматі iXBRL

Згідно із Законом України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" фінансова звітність Компанії за Стандартами бухгалтерського обліку МСФЗ має складатися в єдиному електронному форматі (iXBRL). Як описано в Примітці 2 (б) у фінансовій звітності, на дату затвердження фінансової звітності управлінський персонал Компанії ще не склав фінансову звітність у форматі iXBRL через обставини, описані в Примітці 2 (б), і планує скласти та подати фінансову звітність у форматі iXBRL тоді, коли це стане можливим. Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

Інша інформація, включаючи звіт про управління

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація включає звіт про управління (але не включає фінансову звітність та наш звіт аудитора щодо цієї фінансової звітності), який ми отримали до дати випуску цього звіту аудитора

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію, включаючи звіт про управління.

У зв'язку з проведенням нами аудиту фінансової звітності наш обов'язок полягає в ознайомленні із зазначеною вище іншою інформацією та у розгляді питання про те, чи наявні суттєві невідповідності між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, одержаними в ході аудиту, та чи не містить інша інформація інших можливих суттєвих викривлень.

На нашу думку, за результатами проведеної нами роботи у ході аудиту фінансова інформація, наведена в звіті про управління за фінансовий рік, за який підготовлена фінансова звітність, відповідає фінансовій звітності.

Крім того, виходячи з нашого знання та розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, отриманих у ході аудиту, ми зобов'язані повідомляти про факт виявлення суттєвих викривлень у звіті про управління та іншій інформації, які ми отримали до дати цього аудиторського звіту. Ми не маємо що повідомити у цьому зв'язку.

Відповідальність управлінського персоналу 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 фінансової звітності, а також за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним 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 безперервну діяльність, за розкриття у відповідних випадках відомостей, що стосуються безперервної діяльності, та за складання звітності на основі припущення про подальшу безперервну діяльність, крім випадків, коли управлінський персонал має намір ліквідувати Компанію або припинити її діяльність, або коли в нього відсутня жодна реальна альтернатива, крім ліквідації або припинення діяльності.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Наша мета полягає в отриманні обґрунтованої впевненості у тому, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки, та у випуску аудиторського звіту, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, але не є гарантією того, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявляє суттєві викривлення за їх наявності. Викривлення можуть виникати внаслідок шахрайства або помилки і вважаються суттєвими, якщо можна обґрунтовано очікувати, що окремо чи в сукупності вони вплинуть на економічні рішення користувачів, які приймаються на основі цієї фінансової звітності.

У ході аудиту, що проводиться відповідно до МСА, ми застосовуємо професійне судження та зберігаємо професійний скептицизм протягом всього аудиту. Крім того, ми виконуємо наступне:

- виявляємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки; розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики; отримуємо аудиторські докази, які є належними та достатніми і надають підстави для висловлення нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення в результаті шахрайства є вищим, ніж ризик невиявлення суттєвого викривлення в результаті помилки, оскільки шахрайські дії можуть включати змову, підробку, навмисний пропуск, викривлене подання інформації та дії в обхід системи внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння системи внутрішнього контролю, що стосується аудиту, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю Компанії;
- оцінюємо належний характер застосованої облікової політики та обґрунтованість бухгалтерських оцінок і відповідного розкриття інформації, підготовленої управлінським персоналом;
- робимо висновок про правомірність застосування управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності та на основі отриманих аудиторських доказів - висновок про наявність суттєвої невизначеності у зв'язку з подіями або умовами, які можуть викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми дійшли висновку про наявність суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу у нашому аудиторському звіті до відповідного розкриття інформації у фінансовій звітності або, якщо таке розкриття є неналежним, модифікувати нашу думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Проте майбутні події або умови можуть призвести до того, що Компанія втратить здатність продовжувати свою діяльність на безперервній основі;
- проводимо оцінку подання фінансової звітності в цілому, її структури та змісту, включаючи розкриття інформації, а також того, чи розкриває фінансова звітність операції та події, покладені в її основу, так, щоб було забезпечено їхнє достовірне подання;

Ми здійснюємо інформаційну взаємодію з управлінським персоналом повідомляючи йому, серед іншого, про запланований обсяг та строки аудиту, а також про суттєві зауваження за результатами аудиту, у тому числі про значні недоліки системи внутрішнього контролю, які ми виявляємо у ході аудиту.

Ключовий партнер з аудиту, відповідальний за завдання з аудиту, за результатами якого випущено цей звіт незалежного аудитора, Волкова Олена Анатоліївна.

ТОВ АФ "ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)"

Волкова Олена Анатоліївна

Ідентифікаційний код 21603903

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 0152

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 101813

ТОВ АФ "ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)"

м. Київ, Україна



3 червня 2025 року

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРАЇНСЬКА ЗЕРНОВА ЛОГІСТИКА»

**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
НА 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ
(у тисячах гривень)**

	Примітки	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Активи			
Непоточні активи			
Основні засоби	10	1,044,012	881,220
Нематеріальні активи за винятком гудвілу		808	591
Відстрочені податкові активи	9	3,642	3,706
Загальна сума непоточних активів		1,048,462	885,517
Поточні активи			
Поточні запаси		3,453	1,557
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	8	17,309	225,956
Грошові кошти та їх еквіваленти		1,649	12,235
Витрати майбутніх періодів		1,212	1,072
Інші поточні фінансові активи	13а	367,930	-
Інші поточні нефінансові активи		9,407	7,175
Загальна сума поточних активів		400,960	247,995
Загальна сума активів		1,449,422	1,133,512
Власний капітал та зобов'язання			
Власний капітал			
Статутний капітал		381,596	381,596
Неоплачений капітал		(2)	(2)
Нерозподілений прибуток		464,842	395,838
Загальна сума власного капіталу		846,436	777,432
Зобов'язання			
Непоточні зобов'язання			
Інші непоточні фінансові зобов'язання	11	395,109	333,576
Цільове фінансування	12	190,995	-
Загальна сума непоточних зобов'язань		586,104	333,576
Поточні забезпечення та зобов'язання			
Поточні забезпечення на винагороди працівникам		2,030	1,054
Інші поточні забезпечення		1,149	1,504
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість		2,362	7,621
Поточні податкові зобов'язання		2,844	3,594
Інші поточні нефінансові зобов'язання		1,720	8,731
Доходи майбутніх періодів	12	6,777	-
Загальна сума поточних забезпечень та зобов'язань		16,882	22,504
Загальна сума зобов'язань		602,986	356,080
Загальна сума власного капіталу та зобов'язань		1,449,422	1,133,512

Карпенко О. П.,
Генеральний директор

Залозна О. О.,
Головний бухгалтер

Баланс (Звіт про фінансовий стан) слід читати разом із примітками, викладеними на сторінках 9-31, які є складовою частиною цієї фінансової звітності.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРАЇНСЬКА ЗЕРНОВА ЛОГІСТИКА»

ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД, ПРИБУТОК АБО ЗБИТОК, ЗА ФУНКЦІЄЮ ВИТРАТ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ
(у тисячах гривень)

	Примітки	2024	2023
Дохід від звичайної діяльності	5	1,261,035	832,132
Собівартість реалізації	6	(1,110,355)	(640,721)
Валовий прибуток		150,680	191,411
Адміністративні витрати		(4,962)	(3,982)
Інші доходи		77	1,583
Інші витрати		(110)	(1,205)
Прибуток від операційної діяльності		145,685	187,807
Фінансові витрати	7	(61,534)	(35,384)
Прибуток до оподаткування		84,151	152,423
Податкові витрати	9	(15,147)	(27,459)
Прибуток		69,004	124,964
Загальна сума сукупного доходу		69,004	124,964

Карпенко О. П.
Генеральний директор



Залозна О. О.
Головного бухгалтера



Звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток слід читати разом із примітками, викладеними на сторінках 9-31, які є складовою частиною цієї фінансової звітності.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРАЇНЬСЬКА ЗЕРНОВА ЛОГІСТИКА»

**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ПРЯМИЙ МЕТОД)
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ
(у тисячах гривень)**

	Примітки	2024	2023
Грошові потоки від операційної діяльності			
Класи надходжень грошових коштів від операційної діяльності			
Надходження від продажу товарів та надання послуг		1,721,084	824,525
Проценти отримані		-	399
Інші надходження грошових коштів від операційної діяльності		100	36
Класи виплат грошових коштів від операційної діяльності			
Виплати постачальникам за товари та послуги		(1,289,333)	(711,491)
Виплати працівникам та виплати від їх імені		(6,126)	(4,304)
Повернення податків на прибуток (сплата)		(15,834)	(66,489)
Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю		(52,210)	(32,810)
Чисті грошові потоки від операційної діяльності (використані в операційній діяльності)		357,681	9,866
Грошові потоки від (для) інвестиційної діяльності			
Придбання основних засобів		(337)	(38)
Грошові аванси та кредити, надані іншим сторонам		(1,225,260)	(228,500)
Надходження грошових коштів від повернення авансів та кредитів, наданих іншим сторонам		857,330	228,500
Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності (використані в інвестиційній діяльності)		(368,267)	(38)
Грошові потоки від фінансової діяльності			
Погашення запозичень		-	-
Проценти сплачені		-	-
Чисті грошові потоки від фінансової діяльності (використані у фінансовій діяльності)		-	-
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів до впливу змін валютного курсу		(10,586)	9,828
Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти		-	5
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів після впливу змін валютного курсу		(10,586)	9,833
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду		12,235	2,402
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду		1,649	12,235

До інших виплат грошових коштів за операційною діяльністю належать: Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість та витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів.

Карпенко О. П.,
Генеральний директор



Залозна О. Б.
Головний бухгалтер



Звіт про рух грошових коштів слід читати разом із примітками, викладеними на сторінках 9-31, які є складовою частиною цієї фінансової звітності.


ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРАЇНСЬКА ЗЕРНОВА ЛОГІСТИКА»

**ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ
(у тисячах гривень)**

	Статутний капітал	Нерозподілений прибуток	Неоплачений капітал	Власний капітал
Власний капітал на початок періоду	381,596	395,838	(2)	777,432
Прибуток	-	69,004	-	69,004
Сумарний дохід	-	69,004	-	69,004
Збільшення (зменшення) власного капіталу	-	69,004	-	69,004
Власний капітал на кінець періоду	381,596	464,842	(2)	846,436


Карпенко О. П.,
Генеральний директор




Залозна О. О.,
Головний бухгалтер




Звіт про зміни у власному капіталі слід читати разом із примітками, викладеними на сторінках 9-31, які є складовою частиною цієї фінансової звітності.

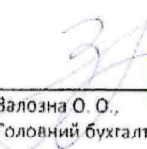
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРАЇНЬСЬКА ЗЕРНОВА ЛОГІСТИКА»

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
(у тисячах гривень)

	Статутний капітал	Нерозподілений прибуток	Неоплачений капітал	Власний капітал
Власний капітал на початок періоду	381,596	270,874	(2)	652,468
Прибуток	-	124,964	-	124,964
Сукупний дохід	-	124,964	-	124,964
Збільшення (зменшення) власного капіталу	-	124,964	-	124,964
Власний капітал на кінець періоду	381,596	395,838	(2)	777,432


Карпенко О. П.,
Генеральний директор




Залозна О. О.,
Головний бухгалтер



Звіт про зміни у власному капіталі слід читати разом із примітками, викладеними на сторінках 9-31, які є складовою частиною цієї фінансової звітності.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРАЇНСЬКА ЗЕРНОВА ЛОГІСТИКА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ (у тисячах гривень)

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

а) Організаційна структура та діяльність

Товариство з обмеженою відповідальністю «Українська зернова логістика» (далі – «Компанія») було створене 29 липня 2019 року в м. Києві.

Основним напрямом діяльності Компанії є надання в оренду основних засобів (вагонів для транспортування зерна), та логістичні послуги.

Акціонером Компанії є ЮКРЕЙНІАН ГРЕЙНС ЛОГІСТІКС Б.В., (НІДЕРЛАНДИ) з часткою в статутному фонді 100%.

Контроль над діяльністю Компанії здійснюється спільно такими фізичними особами:

- Др. Бургер Йоганнес Мікаель;
- Др. Куніг Маріо Александр.

Юридична та фізична адреса товариства: 01001, м. Київ, Печерський район, Площа Спортивна, БЦ «ГУЛІВЕР», будинок 1-А, пов. 15.

б) Умови здійснення господарської діяльності в Україні

На розвиток української економіки суттєво впливають фіскальна та монетарна політики, а також швидкі зміни в правовому, регуляторному та політичному середовищі.

З 24 лютого 2022 року Україна зіткнулася з повномасштабним вторгненням російських військ, що зачепило всі сфери життя та економіку. Такі території, як Київська, Чернігівська, Сумська та частини Харківської та Херсонської областей спочатку були окуповані, але згодом звільнені. Станом на 31 грудня 2024 року Крим та значні частини Донецької, Луганської, Херсонської та Запорізької областей залишаються під окупацією, там тривають активні бойові дії. Лінія фронту мало змінилася з кінця 2022 року.

Триває призов персоналу на військову службу, що створює тиск на ринок праці та впливає на галузі, які не можуть забезпечити винятки для ключових працівників чоловічої статі.

Незважаючи на ці виклики, українська економіка продемонструвала стійкість. За даними Національного банку України (НБУ), у 2024 році ВВП зріс на 3,4% (2023: 5,3%). Інфляція зросла до 12% у 2024 році (2023: 5,1%), повідомляє Державна служба статистики України. НБУ продовжив коригувати облікову ставку, знизивши її до 13,5% до грудня 2024 року (з 15% у 2023 році). Після 31 грудня 2024 року облікову ставку було підвищено до 14,5% з 24 січня 2025 року, а потім збільшено до 15,5% з 7 березня 2025 року. Обмінний курс гривні, який повернувся до плаваючого режиму в жовтні 2023 року, станом на 31 грудня 2024 року становив 42,04 грн за 1 долар США (2023: гривня). 37,98 за 1 долар США). Валютні резерви зросли до 43,8 мільярдів доларів США станом на 31 грудня 2024 року (2023 рік: 40,5 мільярдів доларів США), що відображає зростання на 8% за рік. Зростання відбулося насамперед завдяки міжнародній

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРАЇНЬКА ЗЕРНОВА ЛОГІСТИКА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ (у тисячах гривень)

фінансовій допомозі, заходам монетарної політики НБУ та стабільній кон'юктурі валютного ринку.

У лютому 2025 року адміністрація США ініціювала переговори між США та Росією, які можуть вплинути на геополітичний ландшафт, зокрема на доступність фінансової допомоги Україні. Ці події можуть суттєво вплинути на майбутнє операційного середовища Компанії.

Війна між Україною та Російською Федерацією триває, що призводить до значного руйнування майна, активів в Україні та інших суттєвих наслідків. Наслідки війни змінюються щодня, а їхній вплив у довгостроковій перспективі неможливо визначити. Подальший вплив на українську економіку залежить від того, яким чином завершиться повномасштабна війна, від успішної реалізації українським урядом нових реформ, стратегії відновлення та трансформації країни з метою набуття членства у ЄС, а також співробітництва з міжнародними фондами.

2. ОСНОВА ПІДГОТОВКИ ТА ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

а) Підтвердження відповідності

Ця фінансова звітність Компанії за рік, який закінчився 31 грудня 2024 року, підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - «Стандарти бухгалтерського обліку МСФЗ») в редакції, затвердженій Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності (Рада з МСФЗ).

б) Основа підготовки

Ця фінансова звітність була підготовлена на основі принципу історичної вартості. Історична вартість зазвичай визначається на основі справедливої вартості компенсації, сплаченої в обмін на товари та послуги.

Справедлива вартість визначається як ціна, яка була б отримана за продаж активу або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки, незалежно від того, чи підлягає ця ціна безпосередньому спостереженню або оцінці із використанням іншої методики оцінки.

Відповідно до пункту 5 статті 121 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» підприємства, які повинні складати фінансову звітність за МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (iXBRL). Станом на дату випуску цієї фінансової звітності Комітетом з управління Системою фінансової звітності не затверджено електронний формат Таксономії UA XBRL МСФЗ 2024 року. Керівництво Компанії планує підготувати звіт у форматі iXBRL і подати його коли це стане можливим.

в) Функціональна валюта та валюта представлення

Національною грошовою одиницею України є українська гривня, ця ж валюта є функціональною валютою Компанії, а також валютою, в якій представлена ця фінансова звітність.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРАЇНЬКА ЗЕРНОВА ЛОГІСТИКА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ (у тисячах гривень)

Операції, деноміновані у валюті, яка відрізняється від відповідної функціональної валюти, перераховуються у функціональну валюту із використанням курсу обміну валют, який переважав на дату відповідної операції.

Всі числові значення наведені в тисячах гривень, які округлені до найближчої тисячі, якщо не вказано інше.

Станом на 31 грудня курси обміну валют, використані для перерахунку залишків в іноземній валюті, були представлені таким чином:

<i>У гривнях</i>	<u>2024</u>	<u>2023</u>
1.00 долар США	42.04	37.98
1.00 Євро	43.93	42.21

Середні курси обміну валют за рік, що закінчився 31 грудня, були представлені таким чином:

<i>У гривнях</i>	<u>2024</u>	<u>2023</u>
1.00 долар США	40.15	36.57
1.00 Євро	43.45	39.56

Іноземну валюту в Україні можна вільно конвертувати за курсом, наближеним до курсу обміну, встановленого Національним банком України, і валютні обмеження не мають впливу на такі конвертування. У теперішній час гривня не є вільно конвертованою валютою за межами України.

г) Операції в іноземних валютах

Операції в іноземній валюті під час первісного визнання відображаються у валюті звітності шляхом перерахунку суми в іноземній валюті із застосуванням валютного курсу на початок дня дати здійснення операції. На кожну дату балансу монетарні статті в іноземній валюті відображаються з використанням валютного курсу на кінець дня дати балансу. Монетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах на дату звітності, перераховуються у гривні за курсами обміну, встановленими на кінець дня дати балансу.

Немонетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах, які відображаються за справедливою вартістю, перераховуються у гривні за курсами обміну, що діяли на початок дня дати встановлення справедливої вартості. Немонетарні статті, деноміновані в іноземних валютах, які відображаються за історичною вартістю, перераховуються за курсами обміну, що діють на початок дня дати операції.

Курсові різниці визнаються у складі прибутку або збитку.

г) Дохід від звичайної діяльності

Компанія визнає дохід відповідно до положень МСФЗ 15, коли послуги надаються замовнику, тобто Компанія задовольняє свої зобов'язання щодо виконання і за умови, що отримання

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРАЇНСЬКА ЗЕРНОВА ЛОГІСТИКА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ (у тисячах гривень)

компенсації є цілком ймовірним. Дохід оцінюється в розмірі винагороди, яку Компанія розраховує отримати в якості обміну на обіцяні послуги. Сума доходу визнається за мінусом вирахувань з продажів, а також податків і зборів.

Оскільки, отримувач послуги одночасно отримує та споживає вигоди, що надаються Компанією, Компанія визнає дохід протягом часу надання послуги.

д) Оренда

Компанія класифікує надання вагонів в оренду як операційну оренду, оскільки вона не передає в основному всі ризики та винагороди щодо володіння орендованим активом.

Компанія визнає орендні платежі від операційної оренди як дохід на прямолінійній основі.

Компанія визнає затрати, включаючи амортизацію, понесені при отриманні доходу від оренди, як витрати.

Операції, пов'язані з отриманням доходу від передачі активів у операційну оренду визнаються у складі виручки, оскільки вони стосуються основної діяльності Компанії.

е) Основні засоби

Для оцінки основних засобів після їх первісного визнання Підприємство використовує модель собівартості. Після визнання активом, об'єкт основних засобів обліковується за його собівартістю за мінусом будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Активи переглядаються на предмет зменшення корисності тоді, коли події і зміни в обставинах вказують на те, що балансову вартість може виявитися неможливо відшкодувати. Збиток від зменшення корисності визнається для суми, на яку балансова вартість активів перевищує їх вартість відшкодування. Вартість відшкодування є більшою з двох величин: справедливої вартості, за вирахуванням витрат на продаж, та вартості під час використання.

Амортизацію основних засобів обчислюють на прямолінійній основі протягом попередньо оцінених строків корисного використання активів:

Групи	Мінімальні строки корисного використання, років
Група 4 – машини та обладнання	5
Група 5 – вагони	30
Інші основні засоби	1

є) Фінансові інструменти

(i) **Фінансові активи.** До фінансових активів Компанії належить грошові кошти та їх еквіваленти, торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість, що є фінансовим активом, інші поточні фінансові активи.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРАЇНЬКА ЗЕРНОВА ЛОГІСТИКА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ (у тисячах гривень)

Керівництво приймає рішення про класифікацію фінансових активів при їх первісному визнанні і переглядає таку класифікацію тоді і тільки тоді, коли Компанія змінює бізнес-модель управління фінансовими активами.

Дебіторська заборгованість за послуги, за розрахунками із внутрішніх розрахунків та інша поточна дебіторська заборгованість Компанії, яка розглядається Керівництвом як така, що не містить значного компоненту фінансування, в тому числі з огляду на те, що строки погашення такої заборгованості менші за 12 місяців, під час первісного визнання оцінюється за ціною операції – сумою компенсації, очікуваної в обмін на передачу обіцяних товарів або послуг.

Дебіторська заборгованість за послуги, за розрахунки із внутрішніх розрахунків в подальшому оцінюється Компанією за амортизованою собівартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставки, за вирахуванням резерву під очікувані кредитні збитки. Компанія не класифікувала жодних своїх фінансових активів як фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід або справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Зменшення корисності фінансових активів. Компанія застосовує спрощений підхід до визнання очікуваних кредитних збитків на увесь строк дії фінансових активів, як дозволено в МСФЗ 9. На кожен звітну дату щодо окремого фінансового активу або групи фінансових активів Компанія визнає відповідний резерв під очікувані кредитні збитки, що оцінюються за весь строк дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання. Якщо станом на звітну дату кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, то резерв під збитки за таким фінансовим інструментом оцінюється у розмірі, що дорівнює 12-місячним очікуваним кредитним збиткам.

Щодо дебіторської заборгованості за послуги, за розрахунками із внутрішніх розрахунків та іншої поточної дебіторської заборгованості, Компанія завжди оцінює резерв під збитки в розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії такого фінансового інструменту.

Витрати на створення резерву під збитки щодо дебіторської заборгованості за послуги, за розрахунками із внутрішніх розрахунків та іншої поточної дебіторської заборгованості відображаються за статтею «Інші операційні витрати» в звіті про фінансові результати.

При визначенні дефолту в цілях з'ясування ризику настання дефолту Компанія застосовує визначення дефолту, яке відповідає визначенню, використовуваному в цілях внутрішнього управління кредитним ризиком для відповідного фінансового інструмента, а також, якщо це є доцільним, розглядає якісні показники. Компанія визначає, що дефолт настає не пізніше, ніж фінансовий актив стане простроченим на 90 днів. Визначення дефолту, що використовується в цих цілях, застосовується послідовно до всіх фінансових інструментів, якщо не стане доступною інформація, яка вказує на доцільність застосування іншого визначення дефолту за конкретним фінансовим інструментом.

Припинення визнання фінансових активів. Визнання фінансових активів припиняється, якщо термін договірних прав на грошові потоки від фінансових активів закінчується, або Компанія передає всі істотні ризики і вигоди від володіння активами.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРАЇНСЬКА ЗЕРНОВА ЛОГІСТИКА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ (у тисячах гривень)

(ii) Фінансові зобов'язання

Первісне визнання та подальша оцінка фінансових зобов'язань. До складу фінансових зобов'язань Компанія відносить короткострокові банківські кредити, короткострокові позики від пов'язаних сторін, торгівельну поточну кредиторську заборгованість та іншу кредиторську заборгованість, що є фінансовим зобов'язанням, інші непоточні та поточні фінансові зобов'язання.

Усі фінансові зобов'язання первісно визнаються за їх справедливою вартістю за вирахуванням (за виключенням фінансових зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток) витрат за операцією, що можуть бути безпосередньо пов'язані з випуском фінансового зобов'язання.

Після первісного визнання Компанія оцінює свої фінансові зобов'язання за амортизованою собівартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставки.

Припинення визнання фінансових зобов'язань. Припинення визнання фінансового зобов'язання відбувається у випадку виконання, анулювання або закінчення терміну дії відповідного зобов'язання.

ж) Принципи оцінки за справедливою вартістю

Справедлива вартість – це ціна, яка буде отримана при продажі активу чи сплачена при передачі зобов'язання при здійсненні звичайної операції між учасниками ринку на дату оцінки на основному ринку, або, за його відсутності, на найбільш вигідному ринку, на який у Компанії є доступ на цю дату. Справедлива вартість зобов'язання відображає ризик неплатоспроможності.

Якщо можливо, Компанія оцінює справедливую вартість інструмента, використовуючи котирування для такого інструмента на активному ринку. Ринок вважається активним, якщо операції за активом або зобов'язанням здійснюються з належною частотою та в достатньому обсязі для забезпечення інформацією щодо цін котирування на регулярній основі.

За відсутності котирувань на активному ринку Компанія застосовує методи оцінки, які максимально використовують релевантні відкриті вхідні дані, та мінімізує використання закритих вхідних даних. Вибраний метод оцінки включає всі фактори, які учасники ринку взяли б до уваги за даних обставин.

Найкращим доказом справедливої вартості фінансового інструмента на момент первісного визнання є зазвичай ціна транзакції, тобто справедлива вартість наданої або отриманої винагороди. Якщо Компанія визначає, що справедлива вартість фінансового інструмента при первісному визнанні відрізняється від ціни операції і справедлива вартість не підтверджується ані котирувальною ціною активу чи зобов'язання, що можуть бути ідентифіковані, на активному ринку, ані методом оцінки вартості, який застосовує тільки відкриті ринкові дані, такий фінансовий інструмент спочатку оцінюється за справедливою вартістю, скоригованою для відстрочення різниці між справедливою вартістю при початковому визнанні та ціною операції. Після цього зазначена різниця визнається у прибутку або збитку на основі належного принципу протягом строку дії інструмента, але не пізніше моменту, коли оцінка вартості повністю підтверджується відкритими ринковими даними або коли операція закривається.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРАЇНСЬКА ЗЕРНОВА ЛОГІСТИКА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ (у тисячах гривень)

з) Податок на прибуток

Нарахування поточного податку на прибуток обчислюється відповідно до законодавства України.

В ході визначення суми поточного та відстроченого податку Компанія враховує вплив невизначеності податкових позицій, а також вірогідність виникнення необхідності у сплаті додаткових податків, штрафів і пені за прострочені платежі. Компанія вважає, що нараховані нею податкові зобов'язання є адекватними за всі податкові роки, відкриті для перевірок, ґрунтуючись на аналізі численних 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 Компанія буде вимушена змінити свою точку зору щодо адекватності існуючих податкових зобов'язань; такі зміни податкових зобов'язань вплинуть на витрати з податку на прибуток за період, в якому відбулися зміни.

и) Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти у касі та кошти на банківських рахунках.

Звіт про рух грошових коштів відображає платежі отримані та сплачені Компанією в результаті операційної, фінансової та інвестиційної діяльності, які включають в себе податок на додану вартість («ПДВ»).

і) Власний капітал

Статутний капітал відображається за розміром внесків відповідно до зареєстрованого Статуту Компанії.

Неоплачений капітал відображає суму заборгованості власників (учасників) за внесками до статутного капіталу.

Нерозподілений прибуток (накопичений збиток) містить усі результати поточного та попереднього періоду, інформація про які розкрита у звіті про сукупний дохід та звіті про рух власного капіталу.

Усі операції з власниками Компанії відображаються у звіті про рух власного капіталу окремо.

ії) Облік цільового фінансування (отримані гранти)

Цільове фінансування (отриманий грант) отримане в рамках Проєкту «Економічна підтримка України», який фінансується Агентством Сполучених Штатів з міжнародного розвитку (тут і надалі «Проєкт USAID») визнається за справедливою вартістю, якщо існує обґрунтована впевненість у тому, що фінансування буде отримано і що Компанія виконає всі його умови.

Компанія обрала метод доходу, згідно з яким цільове фінансування (отриманий грант) визнається у прибутку або збитку протягом одного або кількох періодів.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРАЇНЬКА ЗЕРНОВА ЛОГІСТИКА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ (у тисячах гривень)

Цільове фінансування (отриманий грант) отримане у формі основних засобів включаються до складу довгострокових та короткострокових зобов'язань як Цільове фінансування та Доходи майбутніх періодів відповідно, і відображаються за кредитом у складі прибутку чи збитку рівномірно протягом очікуваного строку експлуатації відповідних активів.

й) Позики

Позики включають банківські позики та небанківські позики, які включаються до складу інших довгострокових зобов'язань.

Позики первісно визнаються за справедливою вартістю, за вирахуванням витрат, понесених на здійснення операцій. Позики у подальшому відображаються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки.

к) Прийняття до застосування нових і переглянутих стандартів та інтерпретацій

У поточному році Компанія прийняла до застосування низку поправок до МСФЗ та тлумачень, випущених Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку («РМСБО»), які набули чинності для річних періодів, які починаються на або після 1 січня 2024 року. Їхнє прийняття до застосування не завдало суттєвого впливу на розкриття інформації або суми, відображені у цій фінансовій звітності.

Компанія ще не прийняла до застосування жодних стандартів, тлумачень або поправок до стандартів, які були випущені, але ще не набули чинності.

Стандарти і тлумачення випущені, але які ще не набули чинності

На дату затвердження цієї фінансової звітності до випуску такі стандарти і тлумачення, а також поправки до стандартів були випущені, але ще не набули чинності:

<u>Стандарти/тлумачення</u>	<u>Набувають чинності стосовно річних облікових періодів, які починаються на або після:</u>
Поправки до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів – облік в умовах неможливості конвертації валют»	1 січня 2025 року
Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» (зміни класифікації та оцінки фінансових інструментів)	1 січня 2025 року
Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» (зміни щодо контрактів на постачання електроенергії з відновлюваних джерел)	1 січня 2026 року
Поправки до МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності»	1 січня 2027 року
Поправки до МСФЗ 19 «Дочірні підприємства без публічної підзвітності: розкриття інформації»	1 січня 2027 року
Щорічні удосконалення Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ	1 січня 2026 року

Компанія не планує достроково приймати до застосування ці стандарти. Згідно з очікуваннями керівництва, прийняття цих стандартів до застосування не матиме суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії у майбутніх періодах.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ
(у тисячах гривень)

3. ІСТОТНІ ОБЛІКОВІ ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва винесення оцінок і припущень, що впливають на представлені в звітності суми прибутків, доходів, витрат, активів і зобов'язань, а також розкриття інформації про умовні зобов'язання на кінець звітного періоду. Однак через невизначеність щодо цих оцінок, фактичні результати, сформовані в майбутніх періодах, можуть відрізнятися від таких оцінок.

Оцінки та відповідні припущення переглядаються на постійній основі. Результати переглядів облікових оцінок визнаються у тому періоді, в якому здійснюється такий перегляд, якщо результат перегляду впливає лише на цей період або у періоді перегляду та майбутніх періодах, якщо результат перегляду впливає на поточний та майбутній періоди.

а) Основні джерела невизначеності оцінок

Нижче наведені основні припущення стосовно майбутнього та інші основні джерела невизначеності оцінок на кінець звітного періоду, щодо яких існує значний ризик того, що вони стануть причиною суттєвих коригувань балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року.

Керівництво використало такі оцінки і припущення, які мають найсуттєвіший вплив на суми, визнані в фінансовій звітності.

(i) **Строк корисного використання основних засобів (Примітка 10).** Компанія визначає строк корисного використання вагонів 30 років. Основні засоби Компанії амортизуються із використанням прямолінійного методу протягом очікуваних строків їх корисного використання, які базуються на бізнес-планах керівництва та операційних оцінках. Фактори, які можуть вплинути на оцінку строків корисного використання активів та їх залишкової вартості, включають зміни у технологіях та технологіях технічного обслуговування, зміни регуляторних актів та законодавства та непередбачені проблеми з експлуатацією.

Будь-який із факторів може вплинути на знос основних засобів у майбутньому та їх балансову і залишкову вартість. Компанія переглядає очікувані строки корисного використання основних засобів на кінець кожного річного звітного періоду. Перегляд базується на поточному стані активів та очікуваному періоді, протягом якого вони продовжуватимуть приносити економічні вигоди для Компанії. Будь-які зміни очікуваних строків корисного використання або залишкової вартості відображаються на перспективній основі від дати зміни.

Оцінка строків корисного використання та залишкової вартості об'єктів основних засобів вимагає від керівництва застосування професійних суджень, які базуються на досвіді роботи з аналогічними активами. Під час визначення строків корисного використання та залишкової вартості активів керівництво враховує умови очікуваного використання активу, його моральний знос, фізичний знос та умови, в яких буде експлуатуватися такий актив.

Зміна будь-якої з цих умов або оцінок може у результаті призвести до коригування майбутніх норм амортизації. Зміна очікуваних строків корисного використання обліковується перспективно.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ
(у тисячах гривень)**

4. ЗАСТОСУВАННЯ ПРИПУЩЕННЯ ЩОДО ЗДАТНОСТІ КОМПАНІЇ ПРОДОВЖУВАТИ СВОЮ ДІЯЛЬНІСТЬ НА БЕЗПЕРЕРВНІЙ ОСНОВІ

Цю фінансову звітність підготовлено на основі припущення щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань під час звичайної господарської діяльності.

Як зазначено у Примітці 1 до цієї фінансової звітності, 24 лютого 2022 року російська армія здійснила військове вторгнення в Україну, у результаті чого розпочалась повномасштабна війна по всій території України. Операційне середовище залишається ризиковим та з високим рівнем невизначеності. Тому керівництво має здійснити ретельну оцінку стосовно застосування припущення щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, аби переконатися у тому, що у Компанії є достатнє фінансування для своєї господарської діяльності.

Фінансова звітність Компанії свідчить про позитивну ліквідність: станом на 31 грудня 2024 року поточні активи перевищували поточні зобов'язання на 384,078 тисячі гривень, а сума грошових коштів та їх еквівалентів на 31 грудня 2024 року становила 1,649 тисяч гривень. За 2024 рік підприємство отримало прибуток у сумі 69,004 тис. грн. Компанія мала позитивний рух грошових коштів від операційної діяльності був за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, у сумі 357,681 тисяч гривень.

Щоб проаналізувати вплив обставин і підтримати здатність Компанії продовжувати свою діяльність, керівництво підготувало прогнози грошових потоків на наступні 12 місяців. Керівництвом було зроблено наступні ключові припущення:

- тимчасові розриви ліквідності червня-серпня 2025 року будуть покриті кредитними лініями, відкритими з пов'язаною стороною, де невикористані позики значно перевищують розриви ліквідності в ці місяці.
- відповідно до фінансового прогнозу, в тому числі прогнозу грошових потоків, Компанія очікує поступового підвищення тарифу на оренду вагонів через зменшення надлишку вагонів на ринку.
- обсяги експедирування та ставка за тонну будуть стабільними в межах нормальних ринкових сезонних коливань протягом прогнозованого періоду.
- відсутність подальшого значного просування російських військ на територію України та подальшої ескалації військових дій, які можуть серйозно вплинути на активи Компанії.

У період після звітного періоду та станом на дату затвердження цієї фінансової звітності Товариство продовжує провадити операційну діяльність та виконувати фінансовий план на 2025 рік, вчасно виконуючи свої договірні зобов'язання перед контрагентами.

Якщо суттєві припущення та судження, зроблені керівництвом, не реалізуються, керівництво продовжуватиме шукати альтернативні шляхи виконання своїх фінансових зобов'язань, включаючи звернення за підтримкою до свого акціонера та пов'язаних сторін (Примітка 1 та 13).

Залежно від того, як буде розвиватися ситуація, і якщо ситуація буде погіршуватися, це може мати серйозні наслідки для Компанії та економіки України в цілому. Керівництво визнає, що майбутній розвиток військових дій, їх тривалість є єдиною суттєвою невизначеністю, яка може викликати значні сумніви щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність, і, отже, Компанія може бути не в змозі реалізувати свої активи та погасити свої зобов'язання в ході звичайної діяльності. Незважаючи на суттєву невизначеність, пов'язану з війною в Україні, керівництво продовжує вживати заходів для мінімізації впливу на Компанію, і тому вважає, що застосування припущення про безперервність діяльності для підготовки цієї фінансової звітності є доцільним.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРАЇНСЬКА ЗЕРНОВА ЛОГІСТИКА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ (у тисячах гривень)

5. ДОХІД ВІД ЗВИЧАЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

Доходи від основних видів діяльності Компанії включають наступні статті:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Дохід від надання транспортно-експедиційних послуг	1,254,807	768,657
Дохід від надання послуг з оренди вагонів	6,228	63,475
Усього	<u>1,261,035</u>	<u>832,132</u>

За 2024 рік, близько 73% загальних доходів Компанії були отримані від операцій з пов'язаними сторонами (2023 рік: близько 74%) (Примітка 13).

6. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ

Собівартість реалізації за видами діяльності включає наступні статті:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Собівартість транспортно-експедиційних послуг	1,079,833	603,767
Собівартість реалізованих робіт та послуг (інші)	28,861	27,032
Собівартість послуг з надання вагонів в оренду	1,661	9,922
Усього	<u>1,110,355</u>	<u>640,721</u>

Собівартість реалізації складалася з наступних витрат:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Залізничний тариф	872,620	494,068
Амортизація	35,261	35,204
Станційний збір	51,938	32,536
Технічне обслуговування вагонів	26,535	21,147
Заробітна плата і нарахування	6,340	4,289
Страховання вагонів	1,357	1,026
Інші витрати	116,304	52,451
Усього	<u>1,110,355</u>	<u>640,721</u>

Витрати на залізничний тариф у 2024 році зросли у зв'язку зі збільшення обсягів надання логістичних послуг. Також, у 2024 році продовжено обов'язкове технічне обслуговування вагонів. Інші витрати включають в себе витрати на послуги з організації ж/д перевезень, оренду вагонів у третіх осіб, пломбувальні матеріали та ін.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРАЇНЬСЬКА ЗЕРНОВА ЛОГІСТИКА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ (у тисячах гривень)

7. ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ

Фінансові витрати Компанії мають наступну структуру:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Відсотки за кредитом LOUIS DREYFUS COMPANY SUISSE SA	24,851	23,028
Витрати від курсових різниць, нетто	<u>36,683</u>	<u>12,356</u>
Усього	<u>61,534</u>	<u>35,384</u>

До складу фінансових витрат за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року включено чисті витрати від курсових різниць. Курсові різниці виникали в основному в результаті операцій з обліку отриманих кредитів.

8. ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША ПОТОЧНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість Компанії представлена наступним чином:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Поточна дебіторська заборгованість за послуги ТЕО	17,148	224,987
Поточна дебіторська заборгованість за послуги оренди	<u>161</u>	<u>969</u>
Усього	<u>17,309</u>	<u>225,956</u>

9. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

У період з 29 липня 2019 року до 31 грудня 2024 року ставка податку на прибуток в Україні становила 18%. Складові витрат з податку на прибуток за період 2023 рік та за 2024 рік, представлені наступним чином:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Витрати з поточного податку на прибуток	(15,083)	(27,374)
Вигода/(Витрати) з відстроченого податку	<u>(64)</u>	<u>(85)</u>
Усього	<u>(15,147)</u>	<u>(27,459)</u>

Звірка податку на прибуток з прибутком до оподаткування представлена наступним чином:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Прибуток до оподаткування	84,151	152,423
Очікувані витрати з податку на прибуток за відповідною ставкою	(15,147)	(27,436)
Витрати, які не враховуються для цілей оподаткування (постійні різниці)	<u>-</u>	<u>(23)</u>
Фактичні витрати з податку на прибуток	<u>(15,147)</u>	<u>(27,459)</u>

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРАЇНСЬКА ЗЕРНОВА ЛОГІСТИКА»

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ
(у тисячах гривень)**

Чистий відстрочений податковий актив станом на 31 грудня 2024 року представлений таким чином:

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2023 року	Визнано у складі прибутку або збитку	31 грудня 2024 року
Забезпечення	271	(64)	207
Резерв під основні засоби	3,435	-	3,435
Чистий відстрочений податковий актив	3,706	(64)	3,642

Чистий відстрочений податковий актив станом на 31 грудня 2023 року представлений таким чином:

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2022 року	Визнано у складі прибутку або збитку	31 грудня 2023 року
Забезпечення	356	(85)	271
Резерв під основні засоби	3,435	-	3,435
Чистий відстрочений податковий актив	3,791	(85)	3,706

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРАЇНЬСЬКА ЗЕРНОВА ЛОГІСТИКА»

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ
(у тисячах гривень)**

10. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Рух основних засобів за 2024 рік, представлений наступним чином:

	Вагони для зерна	Транспортні засоби	Машини та обладнання	Інші основні засоби	Усього
<i>Первісна вартість</i>					
31 грудня 2022 року	1,045,011	2,034	266	133	1,047,444
Надходження	-	-	-	27	27
Вибуття	-	-	(10)	(24)	(34)
31 грудня 2023 року	1,045,011	2,034	256	136	1,047,437
Надходження	203,320	-	198	84	203,602
Вибуття	-	-	(126)	(6)	(132)
31 грудня 2024 року	1,248,331	2,034	328	214	1,250,907
<i>Накопичений знос</i>					
31 грудня 2022 року	(130,440)	(336)	(136)	(133)	(131,045)
Нарахування	(34,720)	(407)	(50)	(27)	(35,204)
Вибуття	-	-	8	24	32
Зменшення корисності основних засобів	-	-	-	-	-
31 грудня 2023 року	(165,160)	(743)	(178)	(136)	(166,217)
Нарахування	(40,268)	(407)	(51)	(84)	(40,810)
Вибуття	-	-	126	6	132
Зменшення корисності основних засобів	-	-	-	-	-
31 грудня 2024 року	(205,428)	(1,150)	(103)	(214)	(206,895)
Балансова вартість станом на 31 грудня 2022 року	914,571	1,698	130	-	916,399
Балансова вартість станом на 31 грудня 2023 року	879,851	1,291	78	-	881,220
Балансова вартість станом на 31 грудня 2024 року	1,042,903	884	225	-	1,044,012

Станом на 31 грудня 2022 року 13 вагонів Компанії опинилися на тимчасово окупованих територіях, що призвело до тимчасової втрати контролю Компанії над цими активами. У зв'язку із цим Компанія нарахувала відповідний резерв на знецінення даних активів у розмірі 19,085 тисяч гривень в складі інших операційних витрат. В 2024 році змін у нарахованому резерві не відбулось.

Компанія в 2024 році отримала 85 вагонів для перевезення зерна в рамках Проекту USAID на загальну суму 203,320 тисяч гривень та відобразила їх в рядку «Надходження» за відповідною категорією Основних засобів. Крім того, Компанія визнала зобов'язання за цільовим фінансуванням на всю суму отриманих вагонів (Примітка 12).

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРАЇНСЬКА ЗЕРНОВА ЛОГІСТИКА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ (у тисячах гривень)

11. ІНШІ НЕПОТОЧНІ ФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року інші непоточні фінансові зобов'язання складаються із зобов'язань за отриманим від LOUIS DREYFUS COMPANY SUISSE SA кредитом на суму 294,273 тисяча гривень та 265,877 тисяч гривень, відповідно, а також заборгованості за нарахованими за цим кредитом відсотками на суму 100,836 тисяч гривень та 67,699 тисяч гривень, відповідно. Станом на 31 грудня 2024 та 2023 року забезпечень по даному зобов'язанню не було.

Згідно з умовами договору з LOUIS DREYFUS COMPANY SUISSE SA погашення суми кредиту та нарахованих відсотків відбувається в кінці строку кредиту, а саме 10 березня 2027 року.

В березні 2025 року Компанія підписала додаткову угоду згідно з якої можливе дострокове погашення суми нарахованих відсотків та кредиту. Компанія повністю погасила цю заборгованість у квітні 2025 року. (Примітка 16).

Ставка кредитування обчислювалась на основі LIBOR публікація якої була припинена у 2023 році. Компанія внесла зміни у відповідні договори, які передбачають зміну LIBOR на SOFR + коефіцієнт ризику у розмірі 3.65%, у травні 2023 року. Керівництво Компанії вважає, що ці зміни не мали суттєвого впливу на фінансову звітність.

	<u>Позика від пов'язаної сторони</u>
Станом на 31 грудня 2022 року	298,187
<i>Негрошові зміни</i>	
Нараховані фінансові витрати	23,028
Курсові різниці, нетто	<u>12,361</u>
Станом на 31 грудня 2023 року	<u><u>333,576</u></u>
<i>Негрошові зміни</i>	
Нараховані фінансові витрати	24,851
Курсові різниці, нетто	<u>36,682</u>
Станом на 31 грудня 2024 року	<u><u>395,109</u></u>

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРАЇНЬСЬКА ЗЕРНОВА ЛОГІСТИКА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ (у тисячах гривень)

12. ЦІЛЬОВЕ ФІНАНСУВАННЯ

Компанія в 2024 році отримала цільове фінансування (отриманий грант) у формі основних засобів в рамках Проєкту USAID та визнала його у складі зобов'язань, як показано далі:

	<u>Цільове фінансування</u>
Станом на 31 грудня 2023 року	-
Надходження основних засобів за Проєктом USAID (Примітка 10)	203,320
Амортизація цільового фінансування, що відповідає зносу основних засобів	(5,548)
	<hr/>
Станом на 31 грудня 2024 року	<u><u>197,772</u></u>

Станом на 31 грудня 2024 року Цільове фінансування (отриманий грант) включено до наступних статей звіту про фінансовий стан:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Цільове фінансування	190,995	-
Доходи майбутніх періодів	6,777	-
	<hr/>	<hr/>
Усього	<u><u>197,772</u></u>	<u><u>-</u></u>

13. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

Для цілей цієї фінансової звітності сторона вважається пов'язаною, якщо одна компанія має контроль або суттєвий вплив на прийняття фінансових або операційних рішень іншою, як визначено в МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони». При визначенні того, чи є компанія пов'язаною стороною, увага приділяється не тільки правовій формі, а характеру відносин.

Операції між пов'язаними сторонами здійснюються на умовах, які можуть суттєво відрізнятися від умов угод з третіми сторонами.

а) Суттєві залишки з пов'язаними сторонами під спільним контролем

Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року залишки з пов'язаними сторонами складаються із заборгованості за кредитом від LOUIS DREYFUS COMPANY SUISSE SA в розмірі 395,109 тисяч гривень та 333,576 тисяч гривень, відповідно, та із дебіторської заборгованості за надання транспортно-експедиційних послуг пов'язаним сторонам в розмірі 10,536 тисяч гривень та 207,524 тисячі гривень, відповідно.

Також, на 31 грудня 2024 року існує заборгованість в розмірі 367,930 тисяч гривень по безвідсотковій поворотній фінансовій допомозі наданій ТОВ «Українська елеваторна компанія». Дана фінансова допомога надана строком на 1 рік до 24 листопада 2025 року. Станом на 31 грудня 2023 року відсутня заборгованість по фінансовій допомозі.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРАЇНСЬКА ЗЕРНОВА ЛОГІСТИКА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ (у тисячах гривень)

б) Суттєві операції з пов'язаними сторонами під спільним контролем

Виручка від надання транспортно-експедиційних послуг пов'язаним сторонам за 2024 рік складає 925,060 тисяч гривень (2023: 617,269 тисяч гривень).

Фінансові витрати, нараховані за кредитним договором від LOUIS DREYFUS COMPANY SUISSE SA становлять 24,851 тисяч гривень (2023: 23,028 тисяч гривень).

в) Винагорода управлінському персоналу

За 2024 та 2023 роки, основний управлінський персонал, до складу якого входять троє осіб, отримав винагороду в розмірі 987 тисяч гривень та 242 тисячі гривень, відповідно.

14. ПОЛІТИКИ УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

а) Огляд

Основні категорії фінансових інструментів

Основні фінансові зобов'язання Компанії представлені торговельною та іншою поточною кредиторською заборгованістю, іншими непоточними фінансовими зобов'язаннями. Основною метою цих фінансових інструментів є залучення фінансування для операційної діяльності Компанії. Компанія має різні фінансові активи, такі як торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти.

	<u>31 грудня 2024 року</u>	<u>31 грудня 2023 року</u>
Поточні активи		
Інші поточні фінансові активи	367,930	-
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	17,309	225,956
Грошові кошти та їх еквіваленти	1,649	12,235
Усього поточні активи	<u>386,888</u>	<u>238,191</u>
	<u>31 грудня 2024 року</u>	<u>31 грудня 2023 року</u>
Непоточні та поточні зобов'язання		
Інші непоточні фінансові зобов'язання	395,109	333,576
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	2,362	7,621
Цільове фінансування	190,995	-
Доходи майбутніх періодів	6,777	-
Усього непоточних та поточних зобов'язань	<u>595,243</u>	<u>341,197</u>

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

- кредитний ризик;
- ризик концентрації;

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРАЇНСЬКА ЗЕРНОВА ЛОГІСТИКА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ (у тисячах гривень)

- ризик ліквідності;
- ринковий ризик.

Управлінський персонал несе відповідальність за розробку принципів та процедур управління ризиками Компанії та контроль за їх виконанням. Політики Компанії у сфері управління ризиками розробляються з метою виявлення і аналізу ризиків, з якими стикається Компанія, встановлення належних лімітів і засобів контролю за ними, а також моніторингу ризиків і дотримання ризикових обмежень. Політика та системи управління ризиками регулярно переглядаються, щоб відображати зміни у ринкових умовах та діяльності Компанії.

У цій примітці представлена інформація про рівень кожного із зазначених ризиків Компанії, про цілі, політики і процеси оцінки та управління ризиками, а також про управління капіталом Компанії. Більш детальна кількісна інформація розкрита у відповідних примітках до цієї фінансової звітності.

Політика управління ризиками Компанії утверджена для визначення та аналізу ризиків, з якими Компанія стикається з відповідними лімітами та контрольними ризиками, а також для моніторингу ризиків та дотримання лімітів. Політика та системи управління ризиками регулярно переглядаються, щоб відображати зміни у ринкових умовах та діяльності Компанії.

б) Кредитний ризик

Кредитний ризик – це ризик фінансових збитків для Компанії, якщо клієнт або контрагент фінансового інструменту не виконує свої договірні зобов'язання і виникає, головним чином, з дебіторської заборгованості покупців.

(i) Розмір кредитного ризику. Максимальна сума кредитного ризику відображається балансовою вартістю кожного фінансового активу у звіті про фінансовий стан.

(ii) Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість. Управлінський персонал не має затвердженої кредитної політики для клієнтів і кредитні ризики підлягають затвердженню та моніторингу на постійній основі індивідуально для всіх клієнтів.

Компанія створює резерв на покриття збитків від зменшення корисності, який являє собою її оцінку очікуваних збитків (ООЗ) від дебіторської заборгованості за послуги, за розрахунками із внутрішніх розрахунків та іншої поточної дебіторської заборгованості. Основною складовою цього резерву є компонент окремо оцінюваного збитку, що відноситься до дебіторської заборгованості, яка є значною індивідуально.

Збитки від зменшення корисності

Станом 31 грудня 2024 року вся дебіторська заборгованість за послуги, за розрахунками із внутрішніх розрахунків та інша поточна дебіторська заборгованість Компанії не є кредитно-знеціненою.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРАЇНСЬКА ЗЕРНОВА ЛОГІСТИКА»

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ
(у тисячах гривень)**

в) Ризик концентрації

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2024 року клієнтами, доходи від операцій з якими перевищують 10% від загальної суми доходів, були ТОВ «Луї Дрейфус Компані Україна» (73%) та протягом року, що закінчився 31 грудня 2023 року ТОВ «Луї Дрейфус Компані Україна» (74%).

г) Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик того, що у Компанії можуть виникнути труднощі у виконанні фінансових зобов'язань, розрахунок за якими проводиться шляхом передачі грошових коштів або іншого фінансового активу. Підхід до управління ліквідністю Компанії полягає у максимально можливому забезпеченні достатнього рівня ліквідності, необхідного для виконання фінансових зобов'язань у визначені строки, як у звичайних, так і в несприятливих умовах, щоб при цьому не були понесені неприйнятні збитки і не виник ризик завдання шкоди репутації Компанії.

Нижче наведені договірні строки погашення фінансових зобов'язань, включаючи розраховані процентні виплати та не включаючи вплив угод про взаємозалік. Не передбачається, що грошові потоки, включені до аналізу строків погашення, можуть відбутися значно раніше, або у значно відмінних сумах.

	<u>Балансова вартість</u>	<u>Договірні грошові потоки</u>	<u>Менше 1 року</u>	<u>Від 1 до 5 років</u>	<u>Більше 5 років</u>
31 грудня 2024 року					
<i>Непохідні фінансові зобов'язання</i>					
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	2,362	2,362	2,362	-	-
Інші непоточні фінансові зобов'язання	395,109	449,590	-	449,590	-
Цільове фінансування	190,995	190,955	-	27,108	163,847
Доходи майбутніх періодів	<u>6,777</u>	<u>6,777</u>	<u>6,777</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Усього	<u>595,243</u>	<u>649,724</u>	<u>9,139</u>	<u>476,698</u>	<u>163,847</u>
	<u>Балансова вартість</u>	<u>Договірні грошові потоки</u>	<u>Менше 1 року</u>	<u>Від 1 до 5 років</u>	<u>Більше 5 років</u>
31 грудня 2023 року					
<i>Непохідні фінансові зобов'язання</i>					
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	7,621	7,621	7,621	-	-
Інші непоточні фінансові зобов'язання	<u>333,576</u>	<u>410,251</u>	<u>-</u>	<u>410,251</u>	<u>-</u>
Усього	<u>341,197</u>	<u>417,872</u>	<u>7,621</u>	<u>410,251</u>	<u>-</u>

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРАЇНЬСЬКА ЗЕРНОВА ЛОГІСТИКА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ (у тисячах гривень)

г) Ринковий ризик

Ринковий ризик – це ризик того, що зміни в ринкових цінах, такі як курси іноземних валют, процентні ставки та ціни на акції, впливатимуть на прибуток Компанії чи балансову вартість її фінансових інструментів. Метою управління ринковим ризиком є управління та контроль ринкових ризиків за прийнятними параметрами, а також оптимізація прибутку. Вплив ринкових ризиків на Компанію наведено нижче.

(i) **Валютний ризик.** Чиста сума вразливості Компанії станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року до коливань курсу іноземної валюти була така:

	Долари США	
	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Активи		
Грошові кошти та їхні еквіваленти	-	-
Всього активів	<u>-</u>	<u>-</u>
Зобов'язання		
Інші довгострокові зобов'язання	(395,109)	(333,576)
Всього зобов'язань	<u>(395,109)</u>	<u>(333,576)</u>
Чиста (коротка)/довга валютна позиція	<u>(395,109)</u>	<u>(333,576)</u>

д) Аналіз чутливості

Зміна курсу гривні, як зазначено нижче, у відношенні до долара США на звітні дати, буде (зменшувати)/збільшувати прибуток Компанії на суми, наведені нижче. Цей аналіз базується на відмінності курсу іноземної валюти, яку Компанія вважала допустимою на кінець кожного звітного періоду. Аналіз передбачає, що всі інші змінні, зокрема процентні ставки, залишаються незмінними.

	Зміна курсу іноземної валюти		Вплив на чистий прибуток	
	Збільшення	Зменшення	Збільшення	Зменшення
31 грудня 2023 року				
Зміна курсу долара США	20%	(20%)	(54,706)	54,706
31 грудня 2024 року				
Зміна курсу долара США	20%	(20%)	(79,022)	79,022

(i) **Ризик зміни відсоткових ставок.** Компанія не має істотних активів, за якими нараховуються відсотки, та її доходи та рух грошових коштів від операційної діяльності, в основному, не залежать від змін ринкових відсоткових ставок. Ризик Компанії щодо зміни відсоткових ставок виникає від позик, отриманих за плаваючими відсотковими ставками.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРАЇНСЬКА ЗЕРНОВА ЛОГІСТИКА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ (у тисячах гривень)

Зміни в процентних ставках впливають перш за все на зобов'язання по кредитах, змінюючи їхню справедливу вартість. Станом на 31 грудня 2024 року та на 31 грудня 2023 року всі позики Компанії були залучені за плаваючими ставками. Ризик негативних коливань відсоткових ставок контролюється Казначейським департаментом Компанії. Основною метою управління відсотковим ризиком є отримання фінансування за мінімальною вартістю та співставлення ліквідності з графіком надходження кредитних коштів. Діяльність із запозичень переглядається під час складання бюджету на 12 місяців. Наведений нижче аналіз чутливості визначався на основі ризиків зміни відсоткових ставок на кінець звітного періоду. Для зобов'язань із плаваючими ставками аналіз підготовлений на основі припущення, що сума непогашеного зобов'язання на кінець звітного періоду залишалася непогашеною увесь рік.

	Зміна SOFR USD		Вплив на чистий прибуток	
	Збільшення	Зменшення	Збільшення	Зменшення
31 грудня 2023 року				
Зміна відсоткової ставки (процентні пункти)	1.5%	(1.5%)	(3,279)	3,279
31 грудня 2024 року				
Зміна відсоткової ставки (процентні пункти)	1.5%	(1.5%)	(4,594)	4,594

е) Справедлива вартість

Міжнародні стандарти фінансової звітності визначають справедливу вартість як ціну, яка була б отримана за продаж активу або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки.

Очікувана справедлива вартість визначалась Компанією із використанням доступної ринкової інформації, коли вона існує, а також відповідних методик оцінки. Однак, для визначення очікуваної справедливої вартості обов'язково необхідне використання професійних суджень для тлумачення ринкової інформації. Керівництво використало усю доступну ринкову інформацію для оцінки справедливої вартості. Оцінки, подані у цій фінансовій звітності, не обов'язково вказують на суми, які Компанія могла б реалізувати у ринковому обміні від операції продажу своєї повної частки у конкретному інструменті або сплатити під час передачі зобов'язань.

Для цілей даної фінансової звітності оцінки справедливої вартості розподіляються за категоріями на Рівні 1, 2 або 3 у залежності від того, наскільки вхідні дані, використані для оцінок справедливої вартості, піддаються спостереженню, і важливості таких вхідних даних для оцінки справедливої вартості у цілому, які можна викласти таким чином:

- вхідні дані Рівня 1 являють собою ціни котирування (нескориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання, до яких підприємство може мати доступ на дату оцінки;
- вхідні дані Рівня 2 являють собою вхідні дані (окрім цін котирування, віднесених до Рівня 1), які можна спостерігати для активу чи зобов'язання, прямо або опосередковано; та

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРАЇНЬСЬКА ЗЕРНОВА ЛОГІСТИКА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ (у тисячах гривень)

- вхідні дані Рівня 3 – це вхідні дані для активу чи зобов'язання, яких немає у відкритому доступі.

Справедлива вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань, які не оцінюються за справедливою вартістю на постійній основі (але розкриття інформації про справедливую вартість є обов'язковим). Управлінський персонал оцінив, що справедлива вартість усіх фінансових активів та зобов'язань приблизно дорівнює їх балансовій вартості станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року, враховуючи короткострокові строки погашення або відповідність відсоткових ставок по цих фінансових інструментах ринковим умовам. Така справедлива вартість була оцінена шляхом дисконтування очікуваних майбутніх грошових потоків за ринковою процентною ставкою за аналогічними фінансовими інструментами, що переважає на звітну дату. Оціночна справедлива вартість класифікується у межах 2 рівня ієрархії справедливої вартості.

15. ПОТЕНЦІЙНІ ТА УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

а) Непередбачені податкові зобов'язання

Податкове середовище в Україні характеризується складністю податкового адміністрування, суперечливим тлумаченням законодавства податковими органами, що, серед іншого, може посилювати фіскальний тиск на платників податків. Непослідовне застосування, тлумачення та виконання податкового законодавства може призвести до судового провадження, яке, в результаті, може вилитися у стягнення додаткових сум податків, штрафів та пені, які можуть мати істотні розміри. З огляду на актуальні економічні та політичні проблеми, уряд розглядає питання щодо впровадження певних реформ у податковій системі України.

Менеджмент вважає, що Компанія дотримується всіх вимог чинного податкового законодавства.

Трансфертне ціноутворення

Починаючи із 1 вересня 2013 року, у Податковому кодексі України запроваджені нові правила, які базуються на рекомендаціях щодо трансфертного ціноутворення країн ОЕСР, стосовно визначення і застосування справедливих ринкових цін, у результаті чого були внесені істотні зміни у нормативно-правові акти щодо трансфертного ціноутворення (далі – «ТЦ») в Україні.

Компанія нараховує відсотки за кредитом, які входять у сферу застосування українських нормативно-правових актів щодо ТЦ.

Компанія подала звіт щодо контрольованих операцій за 2024 рік у належні строки (тобто, до 1 жовтня року наступного за звітним). На думку керівництва, Компанія дотримується вимог законодавства щодо ТЦ.

Юридичні питання

В ході нормального ведення бізнесу Компанія час від часу одержує претензії. Виходячи з власної оцінки, керівництво вважає, що Компанія не зазнає суттєвих збитків у результаті судових позовів, що перевищували б резерви, створені у цій фінансовій звітності.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРАЇНСЬКА ЗЕРНОВА ЛОГІСТИКА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ (у тисячах гривень)

16. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

На дату випуску цієї фінансової звітності Компанія продовжує провадити свою операційну діяльність без будь-яких обмежень. Керівництво Компанії контролює усі свої операції.

У квітні 2025 року була повністю погашена заборгованість по кредиту та відсоткам перед пов'язаною LOUIS DREYFUS COMPANY SUISSE SA.

17. АВТОРИЗАЦІЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Ця фінансова звітність була затверджена керівництвом 3 червня 2025 року.