

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ПІДПРИЄМСТВО
«АГРОДІМ»**

**Фінансова звітність за рік,
що закінчується 31 грудня 2025 року**

ЗМІСТ

Заява про відповідальність керівництва щодо підготовки та затвердження фінансової звітності	3
Звіт про фінансовий стан на 31 грудня 2025 року	4
Звіт про сукупні доходи за рік, що завершився 31 грудня 2025 року	6
Звіт про зміни у капіталі за рік, що завершився 31 грудня 2025 року	7
Звіт про рух грошових коштів за рік, що завершився 31 грудня 2025 року	8
Примітки до фінансової звітності	9
1. Загальна інформація	9
2. Операційне середовище	9
3. Основа для підготовки фінансової звітності	9
4. Критичні бухгалтерські оцінки та судження	9
5. Ключові положення облікової політики	11
6. Міжнародні стандарти фінансової звітності та бухгалтерського обліку	23
7. Нематеріальні активи	24
8. Основні засоби	24
9. Біологічні активи	25
10. Довгострокові фінансові інвестиції	25
11. Довгострокова дебіторська заборгованість	25
12. Інші необоротні активи (Права користування майном на умовах оренди)	25
13. Запаси	26
14. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	26
15. Інша дебіторська заборгованість	26
16. Грошові кошти та їх еквіваленти	27
17. Статутний капітал	27
18. Інші довгострокові зобов'язання	37
19. Поточні забезпечення	27
20. Поточна кредиторська заборгованість та зобов'язання	28
21. Дохід від продажу	28
22. Собівартість реалізації	28
23. Інші операційні доходи / інші операційні витрати	28
24. Загальні та адміністративні витрати і комерційні витрати	29
25. Фінансові доходи / фінансові витрати	29
26. Інші доходи / інші витрати	29
27. Інформація про пов'язаних осіб	29
28. Цілі та політики управління фінансовими ризиками	29
29. Управління капіталом	31
30. Події після Балансу	31
31. Затвердження фінансової звітності	32

**Заява про відповідальність керівництва
щодо підготовки та затвердження фінансової звітності**

Керівництво ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ПІДПРИЄМСТВО «АГРОДІМ» (далі – «Підприємство») несе відповідальність за підготовку цієї фінансової звітності, яка достовірно відображає, у всіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Підприємства станом на 31 грудня 2025 року і результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за рік, який закінчився цією датою, а також за розкриття основних принципів облікової політики та іншої пояснювальної інформації, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

При підготовці фінансової звітності Керівництво несе відповідальність за:

- належний вибір та застосування облікової політики;
- представлення інформації, у тому числі даних про облікову політику, у формі, що забезпечує прийнятність, достовірність, співставність та зрозумілість такої інформації;
- додаткове розкриття інформації у випадках, коли виконання вимог МСФЗ є недостатнім для розуміння користувачами впливу конкретних операцій, інших подій та умов на фінансовий стан та фінансові показники діяльності Підприємства; та
- здійснення оцінки щодо здатності Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Керівництво, в рамках своїх компетенцій, також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та підтримання ефективної та надійної системи внутрішнього контролю у всіх підрозділах Підприємства;
- ведення належної облікової документації, яка дозволяє у будь-який час продемонструвати та пояснити операції Підприємства та розкрити інформацію з достатньою точністю щодо її фінансового стану і надає Керівництву можливість забезпечити відповідність фінансової звітності Підприємства вимогам МСФЗ;
- ведення облікової документації у відповідності до вимог місцевого законодавства та стандартів бухгалтерського обліку України;
- застосування обґрунтовано доступних заходів щодо збереження активів Підприємства;
- запобігання і виявлення випадків шахрайства та інших порушень.

Фінансова звітність була затверджена до випуску керівництвом Підприємства 10 березня 2026 року, та була підписана від його імені:

Директор

Ларічев А.В.

10 березня 2026 року

Звіт про фінансовий стан на 31 грудня 2025 року

В тисячах гривень	Прим.	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
АКТИВИ				
Основні засоби	8	1407	4360	15922
Нематеріальні активи	7	-	-	-
Незавершені капітальні інвестиції		5	5	559
Довгострокові біологічні активи	9	-	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі у капіталі інших підприємств	10	-	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	11	-	-	-
Інші необоротні активи	12	-	-	13996
Всього необоротні активи		1412	4365	30477
Запаси	13	4905	7361	7692
Поточні біологічні активи	9			
Торгова дебіторська заборгованість	14	13487	773	155854
Передоплати сплачені	15	733	883	1106
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	15	7311	9432	10345
Інша дебіторська заборгованість	15	23	292	45682
Інші оборотні активи	15	74	47	
Грошові кошти та їх еквіваленти	16	288	96	81
Всього оборотні активи		26821	18884	220760
РАЗОМ АКТИВИ		28233	23249	251237
КАПІТАЛ				
Статутний капітал	17	7500	7500	7500
Капітал у дооцінках				
Додатковий капітал				
Нерозподілений прибуток		9679	12477	224557
Всього капітал		17179	19977	232057
ЗОБОВ'ЯЗАННЯ				
Довгострокові кредити банків	18			
Інші довгострокові зобов'язання	19	-	-	14706
Всього довгострокові зобов'язання		-	-	14706
Короткострокові кредити банків	20			
Поточна кредиторська заборгованість	22	9715	1276	2127
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	22	338	338	497
Кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	22			-
Кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	22	-2	59	6
Аванси отримані	22	216		
Поточні забезпечення	21	441	1286	1395
Інша кредиторська заборгованість	22	346	313	449
Всього поточні зобов'язання		11054	3272	4474
РАЗОМ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ		11054	3272	19180
РАЗОМ КАПІТАЛ І ЗОБОВ'ЯЗАННЯ		28233	23249	251237

Підписано та затверджено до випуску від імені керівництва Підприємства:

Директор

Ларічев А.В.

10 березня 2026 року

Примітки на сторінках 10-36 є невід'ємною складовою цієї фінансової звітності.

Звіт про сукупні доходи за рік, що завершився 31 грудня 2025 року

В тисячах гривень	Примітки	2025	2024
Дохід від продажу	21	58273	28083
Прибуток від переоцінки біологічних активів за справедливою вартістю	23		
Собівартість реалізованої продукції	22	(72639)	(54661)
ВАЛОВИЙ ПРИБУТОК		(14366)	(26578)
Адміністративні витрати	24	(10960)	(18553)
Комерційні витрати	24		
Інші операційні доходи/витрати	23	20199	(166971)
ПРИБУТОК ВІД ОСНОВНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ		(5127)	(212102)
Інші доходи/витрати	26	2328	273
Фінансові доходи/витрати	25	1	(251)
Прибуток до оподаткування		(2798)	(212080)
Податок на прибуток			-
ПРИБУТОК ЗА РІК		(2798)	(212080)
Інший сукупний прибуток:			
що ніколи не буде перекласифіковано в прибуток або збиток			
Прибутки та збитки від інвестицій в інструменти власного капіталу, оцінені за справедливою вартістю			
За вирахуванням податку на прибуток			
Разом інший сукупний прибуток			
РАЗОМ СУКУПНИЙ ПРИБУТОК		(2798)	(212080)

Підписано та затверджено до випуску від імені керівництва Підприємства:

Директор

Ларічев А.В.

10 березня 2026 року

Примітки на сторінках 10-36 є невід'ємною складовою цієї фінансової звітності.

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

В тисячах гривень	Статутний капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Нерозподілений прибуток	Разом капітал
на 31 грудня 2023	7500	0	0	224557	232057
Інші зміни					
Прибуток за рік				(212080)	(212080)
Сукупний дохід періоду				(212080)	(212080)
на 31 грудня 2024	7500	0	0	12477	19977
Інші зміни					
Прибуток за рік				(2798)	(2798)
Сукупний дохід періоду				(2798)	(2798)
на 31 грудня 2025				9679	17179

Підписано та затверджено до випуску від імені керівництва Підприємства:

Директор

Ларічев А.В.

10 березня 2026 року

Примітки на сторінках 10-32 є невід'ємною складовою цієї фінансової звітності.

**Звіт про рух грошових коштів за рік, що завершився
31 грудня 2025 року (за прямим методом)**

В тисячах гривень	2025 рік	2024 рік
Надходження від:		
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	69532	185061
Повернення податків і зборів у тому числі податку на додану вартість Цільового фінансування		
Надходження від повернення авансів	376	48
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	1	9
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)		
Інші надходження	799	1008
Витрачання на оплату:		
Товарів (робіт, послуг)	(64249)	(49929)
Праці	(8498)	(16475)
Відрахування на соціальні заходи	(2064)	(2975)
Зобов'язань з податків і зборів	(7072)	(9111)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	-	(149)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	(7072)	(8962)
Витрачання на оплату повернення авансів		
Інші витрачання	(1967)	(104391)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	-13142	3245
Надходження від реалізації:		
Фінансових інвестицій		
Необоротних активів	5751	10630
Надходження від:		
Надходження від відсотків отриманих		
Надходження від погашення позик	29390	90696
Витрачання на придбання:		
Фінансових інвестицій		
Необоротних активів	-	(263)
Витрачання на надання позик	(21807)	(104293)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	13334	-3230
Отримання позик		
Погашення позик		-
Витрачання на сплату відсотків		
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		-
Залишок коштів на початок року	96	81
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		-
Залишок коштів на кінець року	288	96

Підписано та затверджено до випуску від імені керівництва Підприємства:

Директор

Ларічев А.В.

10 березня 2026 року

Примітки на сторінках 10-32 є невід'ємною складовою цієї фінансової звітності.

Примітки до фінансової звітності

1. Загальна інформація

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ПІДПРИЄМСТВО «АГРОДІМ» (далі — Підприємство) є юридичною особою приватного права, зареєстрованою в селі Городище Ніжинського району Чернігівської області 28 листопада 2003 року згідно із законодавством України.

Підприємство спеціалізується на вирощуванні зернових, бобових та олійних культур. Крім того, Підприємство проводить після урожайну діяльність у рослинництві, а саме зберігання зернових культур на власному елеваторі. На підприємстві працює 44 особи.

Кінцевою контролюючою стороною є громадянка України Хомайко Ірина Олександрівна, яка опосередковано володіє 63,1 % корпоративних прав Підприємства.

2. Операційне середовище

Сільське господарств України у 2025 році характеризується високим рівнем ризиків та одночасною адаптацією галузі до нових умов. Основний вплив мають воєнні фактори, логістичні обмеження та дефіцит ресурсів, що ускладнюють виробництво і експорт. Водночас аграрний сектор залишається ключовим для економіки, забезпечуючи значну частку ВВП і валютних надходжень. Галузь поступово трансформується: зростає роль переробки, впроваджуються сучасні технології, розширюється орієнтація на ринки ЄС. Попри складні умови, сільське господарство демонструє стійкість і зберігає потенціал для розвитку.

Хоча управлінський персонал вважає, що він вживає належні заходи на підтримку стабільної діяльності Підприємства, необхідні за існуючих обставин, подальша нестабільність умов здійснення діяльності може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Підприємства, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Підприємства. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнитися від оцінки управлінського персоналу.

3. Основа для підготовки фінансової звітності

Заява про відповідність

Ця фінансова звітність складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

За усі звітні періоди, закінчуючи періодом, що закінчився 31 грудня 2018 р., Підприємство готувало фінансову звітність відповідно до національних загальноприйнятих принципів бухгалтерського обліку (НП(С)БО). Фінансова звітність за період, що закінчився 31 грудня 2019 р., є першою фінансовою звітністю Товариства, підготовленою відповідно до МСФЗ.

Функціональна валюта та валюта подання

Функціональною валютою Підприємства та валютою подання цієї фінансової звітності є українська гривня. Вся інформація у звітності подана в тисячах гривень, крім випадків, коли вказано інше.

4. Критичні бухгалтерські оцінки та судження

Під час застосування облікової політики Підприємства, викладеної у Примітці 5, від керівництва вимагається робити професійні судження, оцінки та припущення щодо балансової вартості активів та зобов'язань, які неможливо отримати з усією очевидністю з інших джерел. Такі оцінки та пов'язані з ними припущення базуються на історичному досвіді та інших факторах, які вважаються важливими. Фактичні результати можуть відрізнитися від таких оцінок.

Такі оцінки та пов'язані з ними припущення переглядаються на постійній основі. За результатами переглядів облікові оцінки визнаються у тому періоді, в якому здійснюється перегляд оцінки, якщо переглянута оцінка впливає як на поточний, так і майбутній періоди.

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.

Термін експлуатації основних засобів і нематеріальних активів

Знос або амортизація на основні засоби та нематеріальні активи, нараховуються протягом строку їх корисного використання. Строки корисного використання визначаються за оцінками керівництва тривалості періоду, протягом якого актив буде приносити прибуток. Ці строки періодично переглядаються на предмет подальшого відповідності. Що стосується активів тривалого користування, то зміни в застосованих оцінках можуть спричинити значні зміни балансової вартості (Примітки 7, 8).

Справедлива вартість біологічних активів

Через відсутність активного ринку справедлива вартість біологічних активів оцінюється за поточною оцінкою чистих грошових потоків, які, як очікується, будуть генеруватися з активів, дисконтованих за поточною ринковою ставкою. Справедливу вартість біологічних активів визначають залучені професійні експерти. Справедлива оцінка проводиться відповідно до МСФЗ 13 «Оцінка за справедливою вартістю» (Примітка 9).

Знецінення активів

На кожну звітну дату підприємство здійснює оцінку на предмет існування ознак того, чи не стала сума відшкодування основних засобів і нематеріальних активів Групи нижчою від їх балансової вартості.

Сума відшкодування являє собою більшу з двох величин: справедливу вартість за вирахуванням витрат на реалізацію активу і вартість використання. Коли виникає таке зниження, балансова вартість зменшується до суми відшкодування. Сума зменшення відображається у звіті про сукупний дохід того періоду, в якому виявлено таке зменшення. Якщо умови зміняться і керівництво визначить, що вартість активу зросла, знецінення буде повністю або частково відновлено (Примітки 7, 8, 9).

Резерв під очікувані кредитні збитки

Підприємство регулярно перевіряє стан торгової дебіторської заборгованості та інших сум до отримання на предмет знецінення. Керівництво використовує власне судження для оцінки сум, будь-яких збитків від знецінення у випадках, коли у контрагента виникають фінансові труднощі. Підприємство проводить оцінку виходячи з історичних даних і об'єктивних ознак знецінення.

Зміни в облікових оцінках протягом 2025 року не проводились.

5. Ключові положення облікової політики

Основні засоби

Визнання

Основні засоби визнаються підприємством активом лише в разі, якщо:

- якщо існує імовірність того, що Підприємство отримає в майбутньому економічні вигоди від його використання та вартість його може бути достовірно визначена.

- якщо його вартість перевищує 20 000,00 грн, а термін його експлуатації є більшим за 1 рік.

Основні засоби, створені (побудовані) підприємством, включаються до відповідної групи засобів з моменту приведення їх до технічної готовності для експлуатації за цільовим призначенням.

Наступна оцінка

Первісна вартість основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція тощо). Витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта в робочому стані та отримання первинно визначеної суми майбутніх економічних вигід від його використання, включаються до складу витрат періоду, в якому вони були здійснені, на той же рахунок обліку, витрат, куди відноситься амортизація відповідного об'єкта основних засобів.

Підприємство здійснює регулярний аналіз ремонтів вартістю більше 20 000,00 грн на предмет їх можливої капіталізації. Інші ремонти, як правило, пов'язані з підтримкою об'єкта в поточному стані. Підприємство має право їх не капіталізувати. В акті можуть бути вказані виявлені дефекти об'єкта та перелік робіт з їх виправлення.

Підприємство після визнання активом, об'єкт основних засобів обліковує за його собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

Строк корисного використання та амортизація

Нарахування амортизації відбувається щомісячно, починаючи з місяця, коли він стає придатним для використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом.

Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як такий, що утримується для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

Об'єктом амортизації є вартість основних засобів, зменшена на суму ліквідаційної вартості (окрім незавершених капітальних інвестицій). Ліквідаційна вартість основних засобів встановлюється на рівні 1 грн.

Підприємство використовує прямолінійний метод нарахування амортизації основних засобів.

Термін корисної експлуатації основних засобів встановлюється у формі Наказу «Про введення в експлуатацію основних засобів» на підставі технічних паспортів та іншої документації та затверджується постійно діючою інвентаризаційною комісією, склад якої затверджується керівником або уповноваженою ним особою. На основі даного наказу складається Акт введення в експлуатацію об'єктів.

Для застосування методів амортизації кожній групі основних засобів орієнтовно встановлюються наступні терміни корисної експлуатації основних засобів з урахуванням мінімально допустимих строків, передбачених податковим законодавством.

Група основних засобів	Строк корисного використання, років
Земельні ділянки	Не амортизуються
Будинки та споруди	20-60
Тимчасові споруди та передавальні пристрої	10-30
Машини та обладнання	5-10
Обчислювальна та інша офісна техніка	2-5
Транспортні засоби	5-8
Інструменти, прилади, інвентар	4-10
Інші основні засоби	5-10

Капітальні інвестиції

Об'єкти незавершеного будівництва та обладнання до встановлення включають в себе витрати, безпосередньо пов'язані з будівництвом об'єктів основних засобів, включаючи відповідний розподіл накладних витрат, які безпосередньо належать або опосередковано належать до об'єкта, будівництва.

Об'єкти капітальних інвестицій не амортизуються. Знос об'єктів незавершеного будівництва починається у місяці, коли активи доступні для використання, тобто коли вони перебувають у місці і в умовах, що уможливають їх використання за призначенням.

Капітальні інвестиції також включають обладнання до монтажу.

Справедлива вартість основних засобів

Підприємство з певною періодичністю (раз на рік станом на 01 грудня) здійснює аналіз справедливої вартості основних засобів. Якщо така вартість відрізняється від справедливої більше ніж на 10%, то здійснюється переоцінка.

Для визначення та підтвердження справедливої вартості основних засобів керівництво Підприємства користується послугами незалежних експертів з оцінки нерухомого майна.

При переоцінці необоротних активів суму дооцінки Підприємство зараховує до складу капіталу в дооцінках, а суму уцінки – до складу витрат звітного періоду, в тому випадку, якщо до цього дооцінка не проводилась. У разі уцінки об'єкта, що був раніше дооцінений, сума уцінки списується на зменшення суми капіталу в дооцінках в сумі, що не перевищує суму попередніх дооцінок, а суму уцінки, що залишилась, – на витрати звітного періоду.

Нематеріальні активи

Підприємство здійснює облік нематеріальних активів відповідно до МСБО 38 «Нематеріальні активи» за класами (субрахунками), назвами та матеріально відповідальними особами (МВО) у сумовому і кількісному вимірі. Одиницею обліку нематеріальних активів є окремий об'єкт нематеріальних активів.

Визнання

Придбаний або отриманий нематеріальний актив відображається в балансі, якщо виконуються наступні умови:

- існує ймовірність отримання майбутніх економічних вигод, пов'язаних з його використанням;
- його вартість може бути достовірно визначена.

Облік та оцінка при визнанні

Нематеріальний актив при первісному визнанні первісно оцінюється за собівартістю.

Підприємство не капіталізує витрати на сплату відсотків за кредит, тому не включає їх до первісної вартості нематеріальних активів, придбаних повністю або частково за рахунок кредиту, дані витрати списуються на фінансові витрати звітного періоду.

Наступна оцінка

Після первісного визнання нематеріальний актив обліковує за його собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Строк корисного використання та амортизація

Відображення нематеріального активу в обліку базується на строкові його корисної експлуатації. Нематеріальний актив з визначеним строком корисної експлуатації підлягає амортизації на строк, вказаний у договорі, на патенті, ліцензії, свідоцтві та ін.

Період і метод амортизації нематеріального активу з визначеним строком корисної експлуатації переглядається в кінці кожного фінансового року. На Підприємстві до нематеріальних активів застосовують прямолінійний метод нарахування амортизації. Під час розрахунку вартості, яка амортизується, ліквідаційна вартість нематеріальних активів, як правило, прирівнюється до нуля.

Для застосування прямолінійного методу кожній групі нематеріальних активів орієнтовно встановлюються терміни їх корисної експлуатації:

Група НМА	Строк корисного використання, років
Права на використання природних ресурсів	1-20 років
Програмне забезпечення	
Інші нематеріальні активи	

Нарахування амортизації починається, коли актив стає придатним для використання, тобто коли він перебуває у тому місці і стані, які необхідні для його використання у спосіб, визначений управлінським персоналом.

Нематеріальні активи з невизначеним строком корисної експлуатації не підлягають амортизації.

Ліквідація та вибуття

Визнання нематеріального активу припиняється:

- в разі його вибуття;
- якщо від його використання або вибуття не очікується майбутні економічні вигоди.

Прибуток або збиток, що виникає від припинення визнання нематеріального активу, слід визначати як різницю між чистими надходженнями від вибуття (якщо вони є) та балансовою вартістю активу.

У випадку дооцінки нематеріальних активів (основних засобів) накопичена сума таких дооцінок щоквартально переноситься на рахунок нерозподілених прибутків.

Необоротні активи, утримувані для продажу, та діяльність, що припиняється

Підприємство здійснює облік непоточних активів, що утримуються для продажу відповідно до МСФЗ (IFRS) 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність».

Визнання

Актив класифікується як непоточний актив (або ліквідаційна група), що утримується для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання.

Одиницею обліку необоротних активів, утримуваних для продажу, є об'єкт необоротних активів. Облік ведеться за найменуваннями та місцями зберігання або МВО у сумовому та кількісному вимірі.

Непоточний актив, придбаний Підприємством виключно з метою його подальшого продажу, необхідно класифікувати як утримуваний для продажу на дату його придбання, якщо будуть задоволені вимоги щодо однорічного періоду продажу та якщо актив буде приведений у стан, придатний для негайного продажу.

Облік та оцінка

Непоточний актив (або ліквідаційну групу), класифікований як утримуваний для продажу, Підприємство оцінює за меншою з двох: балансовою вартістю або за справедливою вартістю з вирахуванням витрат на продаж.

Оренда

Підприємство для визнання, обліку, відображення у фінансовій звітності та розкриття інформації операцій з оренди застосовує з 01.01.2019 р. до 31.12.2025 року вимоги МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда».

Орендар**Визнання**

На дату початку оренди Підприємство, як орендар, визнає актив у формі права користування та зобов'язання з оренди.

Підприємством передбачається два звільнення від визнання - відносно оренди активів з низькою вартістю і короткострокової оренди (терміном менше 12 місяців). Підприємство розглядає можливість визнавати малоцінними об'єкти оренди, справедливою вартістю менше 50 000,00 грн. Витрати відносяться на виробничі, адміністративні або збутові відповідно до цільового використання базових активів по мірі нарахування чергових платежів до сплати.

Первісна оцінка активу в формі права користування

Підприємство на дату початку оренди оцінює і визнає на балансі актив у формі права користування за первісною вартістю.

Первісна оцінка зобов'язань

На дату початку оренди Підприємство оцінює зобов'язання з оренди з поступовим зниженням вартості орендних платежів, які ще не здійснені на цю дату. Орендні платежі дисконтуються з використанням процентної ставки, закладеної в договорі оренди, якщо така ставка може бути легко визначена. Якщо таку ставку визначити неможливо, використовує середню відсоткову ставку за кредитами банків за звітний рік.

На дату початку оренди орендні платежі, які включаються в оцінку зобов'язань з оренди, складаються з:

- фіксованих платежів за вирахуванням будь-яких стимулюючих платежів з оренди до отримання;
- змінних орендних платежів, які залежать від індексу або ставки, початково оцінені з використанням індексу або ставки на дату початку оренди;
- суми гарантованої ліквідаційної вартості;

Якщо договір оренди передбачає індексацію на індекс інфляції або зміну інших істотних умов, передбачених договором, що впливає на розмір орендних платежів на 10% і більше, то така зміна розглядається як модифікацію договору.

Подальша оцінка активу в формі права користування

Після дати початку оренди Підприємство оцінює актив у формі права користування із застосуванням моделі обліку за первісною вартістю.

Для застосування моделі обліку за первісною вартістю Підприємство оцінює актив у формі права користування за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення з коригуванням на переоцінку зобов'язання по оренді в результаті перегляду (індексації) орендної плати.

При амортизації активу в формі права користування, Підприємство керується МСБО 16 «Основні засоби».

Підприємство амортизує актив у формі права користування починаючи від початку місяця, що настає після укладання договору оренди до більш ранньої з наступних дат: кінець місяця закінчення терміну корисного використання базового активу, що передано в оренду, кінець місяця, в якому припиняється визнання активу в формі права користування, або місяця закінчення строку оренди.

Зменшення корисності активу в формі права користування

Підприємство застосовує МСБО (IAS) 36 «Зменшення корисності активів» при визначенні наявності ознак про зменшення корисності активів в формі права користування і для обліку виявленого збитку від знецінення.

Підприємство застосовує до будь-яких активів в формі права користування модель собівартості.

Подальша оцінка зобов'язань

Підприємство після дати початку оренди оцінює розрахунки по оренді наступним чином:

- збільшуючи балансову вартість для відображення відсотків по зобов'язанням з оренди;
- зменшуючи балансову вартість для відображення здійснених орендних платежів;
- переоцінюючи балансову вартість для відображення переоцінки або модифікації договорів оренди, або для відображення переглянутих в договірному порядку фіксованих орендних платежів.

Після дати початку оренди Підприємство визнає в фінансових витратах (за винятком випадків, коли витрати включаються до балансової вартості іншого активу з використанням інших чинних стандартів) відсотки по зобов'язанням з оренди, а змінні орендні платежі, не включені в оцінку зобов'язання з оренди – у собівартості, адміністративних чи збутових витратах залежно від цільового використання активів аналогічно до витрат з амортизації активів з права користування. Витрати по змінним платежам визнаються в періоді, в якому настає подія або умова, що призводить до здійснення таких платежів.

Переоцінка зобов'язань

Підприємство після дати початку оренди переоцінює зобов'язання з оренди лише якщо відбулася модифікація договору оренди.

Підприємство визнає суму переоцінки зобов'язання по оренді в якості коригування активу в формі права користування. Якщо балансова вартість активу в формі права користування зменшується до нуля і

при цьому додатково зменшується оцінка зобов'язання по оренді, Підприємство визнає залишкову величину переоцінки у інших операційних доходах періоду.

Підприємство переоцінює зобов'язання з оренди, дисконтуючи переглянуті орендні платежі з використанням переглянутої ставки дисконтування лише коли змінюється (збільшується) термін оренди та/або коли змінюється оцінка опціону на придбання базового активу. У інших випадках використовується незмінна дисконтна ставка, використана у момент визнання на балансі орендного активу та зобов'язання.

Підприємство повторно оцінює зобов'язання з оренди, дисконтуючи переглянуті орендні платежі коли змінюються суми, які як очікується, будуть сплачені в рамках гарантії ліквідаційної вартості та/або змінюються майбутні орендні платежі в результаті зміни індексу або ставки, що використовуються для визначення таких платежів.

Особливості оренди землі

Договори оренди землі Підприємство укладає з використання затвердженого постановою КМУ №220 від 3 березня 2004 р. типового договору. Орендодавцями в цьому випадку є:

- громадяни та юридичні особи - власники земельних ділянок, або уповноважені ними особи;
- сільські, селищні, міські ради – щодо земельних ділянок, що перебувають у комунальній власності.

Виступаючи стороною орендних відносин щодо земельних ділянок Підприємство враховує наступне:

- підставою для нарахування орендної плати за земельну ділянку є договір оренди такої земельної ділянки;
- істотною умовою договору є розмір орендної плати із зазначенням її розміру, індексації, форм платежу, строків, порядку її внесення і перегляду та відповідальності за її несплату;
- розмір та умови внесення орендної плати встановлюються у договорі оренди між орендодавцем і Підприємством, але не можуть бути меншими земельного податку і сплачуватись після 30 числа наступного місяця (річна сума орендної плати за земельні ділянки сільськогосподарського призначення є не менше 3% нормативної вартості земельної ділянки);
- термін дії договору оренди визначається за згодою сторін, але не перевищує 50 років (Підприємство також дотримується мінімально встановлених законодавством термінів - для земельних ділянок с/г призначення для ведення товарного с/г виробництва - не менше 7 років);
- договір оренди землі може змінюватися, припинятися і поновлюватися, зміни в умови договору оренди землі в загальному випадку вносяться за взаємною згодою сторін (у разі недосягнення згоди щодо зміни умов договору оренди землі спір вирішується в судовому порядку).

Орендодавець

Підприємство залежно від змісту операції класифікує оренду на фінансову та операційну, керуючись критеріями МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда».

Протягом строку фінансової оренди визнається фінансовий дохід на основі графіка, що відображає незмінну періодичну норму прибутковості по чистих інвестиціях в оренду.

У випадку операційної оренди Підприємство визнає орендні платежі з операційної оренди в якості доходу лінійним методом. Витрати, включаючи витрати на амортизацію, понесені при отриманні доходу від оренди, визнаються як витрати періоду.

Запаси

Облік запасів на Підприємстві здійснюється відповідно до МСБО (IAS) 2 «Запаси».

Визнання

Запаси визнаються активом, якщо існує імовірність того, що Підприємство отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані з їх використанням, та їх вартість може бути достовірно визначена.

Облік та оцінка

Одиницею бухгалтерського обліку запасів є їх найменування або однорідна група (вид).

Оцінка запасів, відповідно до вимог МСБО (IAS) 2 «Запаси», здійснюється на трьох етапах руху запасів у виробничому циклі Підприємстві:

- при надходженні запасів;
- при вибутті запасів;
- на дату складання звітності.

Оцінка запасів при їх надходженні

Придбані (отримані) або вироблені запаси зараховуються на баланс за первісною вартістю.

Оцінка запасів при їх вибутті

Оцінку вибуття запасів здійснюється методом середньозваженої собівартості.

Оцінка запасів на дату балансу

На дату балансу в бухгалтерському обліку запаси відображаються за найменшою з двох оцінок: за собівартістю чи чистою вартістю реалізації.

Всі виявлені збитки від знецінення визнаються у витратах у тому періоді, в якому вони були виявлені. Уцінка запасів, які існують на балансі більше року, у разі відсутності по кожній одиниці інформації про чисту реалізаційну вартість, здійснюється шляхом нарахування резерву на зменшення корисності запасів.

Резерв на зменшення корисності запасів нараховується у відсотках до балансової вартості таких запасів, виходячи з терміну їх обліку на балансі:

- 30% у разі обліку на балансі товарів більше 1 року, але менше 2-х років;
- 60% у разі обліку на балансі товарів більше 2-х років, але менше 3-х років;
- 100% у разі обліку на балансі товарів більше 3-х років.

Нестача запасів у межах установлених норм природного убутку списується за розпорядженням Директора на витрати. Норми природного убутку можуть застосовуватися лише у разі виявлення фактичних нестач і після взаємозаліку нестач цінностей і надлишків внаслідок пересортиці. За відсутності норм природного убутку втрата розглядається як нестача понад норму.

Транспортно-заготівельні витрати

Транспортно-заготівельні витрати – витрати на заготівлю запасів, оплата тарифів (фрахту) вантажно-розвантажувальні роботи і транспортування запасів усіма видами транспорту до місця їх використання.

Транспортно-заготівельні витрати, пов'язані з придбанням запасів, відносяться на вартість тих запасів, у зв'язку з придбанням яких ці витрати понесені.

Підприємство використовує критерій суттєвості при включенні транспортно-заготівельних витрат до первісної вартості конкретних запасів. У випадках, коли такі витрати складають менше 1 000,00 грн, їх віднесення до запасів на індивідуалізованій основі не здійснюється.

Біологічні активи та сільськогосподарське виробництво**Визнання**

Підприємство веде облік біологічних активів відповідно до МСБО (IAS) 41 «Сільське господарство».

Підприємство ідентифікує посіви на полях, велику рогату худобу та інших тварин як біологічні активи.

Підприємство класифікує біологічні активи, як поточні або довгострокові залежно від середнього строку корисного використання конкретної групи біологічних активів.

Облік та оцінка

Одиницею бухгалтерського обліку біологічних активів є сільськогосподарська культура в рослинництві та поголів'я і статеві-вікові групи в тваринництві.

Облік біологічних активів ведеться у кількісному (кількості голів основного стада) та сумовому вираженні.

Підприємство відображає біологічні активи за їх справедливою вартістю за вирахуванням витрат на продаж, за винятком випадків, коли справедлива вартість не може бути достовірно визначена. Якщо справедливу вартість не можна достовірно оцінити, біологічні активи відображаються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення. Витрати на продаж – це додаткові витрати, безпосередньо пов'язані з вибуттям активу, за винятком фінансових витрат і податків на прибуток.

Справедлива вартість

Біологічні активи відображаються за справедливою вартістю за вирахуванням очікуваних витрат на продаж на кожну з двох дат: дату первісного визнання і на кінець кожного звітного періоду: проміжних (квартальних) та річного. Результати переоцінки визнаються у звіті про сукупний дохід як окрема стаття «Дохід від первісного визнання та переоцінки біологічних активів і сільськогосподарської продукції» в періоді, у якому вони виникають.

Переоцінка біологічних активів проводиться на кінець кожного кварталу (основного стада – раз на рік), у звіті про прибутки / збитки та сукупний дохід відображається дохід чи втрати від переоцінки біологічних активів на кожну звітну дату наростаючим підсумком. Частина доходу від дооцінки чи втрати від уцінки біологічних активів, яка була визнана у прибутках-збитках календарного року, що закінчився, у перший квартал нового господарського року не переноситься.

Фінансові інструменти

Облік фінансових інструментів в Підприємства здійснюється відповідно до МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання», МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації».

Визнання

Підприємство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у своєму звіті про фінансовий стан тільки тоді, коли стає стороною по договору, який визначає умови відповідного фінансового інструмента.

Первісна оцінка

При первісному визнанні фінансовий актив або фінансове зобов'язання оцінюється за справедливою вартістю, збільшеною або зменшеною у випадку фінансового активу або фінансового зобов'язання, що оцінюється не за справедливою вартістю через прибуток або збиток, на суму витрат за угодою, які відносяться до придбання або випуску фінансового активу або фінансового зобов'язання.

Торгова дебіторська заборгованість при первісному визнанні оцінюється за ціною угоди, якщо торгова дебіторська заборгованість не містить значного компоненту фінансування відповідно до МСФЗ (IFRS) 15 «Дохід від договорів з клієнтами»

Класифікація фінансових активів

Після первісного визнання Підприємство оцінює та класифікує свої фінансові активи за такими категоріями:

- фінансові активи, які обліковуються за амортизованою вартістю (для отримання передбачених договором грошових потоків; договірні умови фінансового активу обумовлюють отримання в зазначені строки грошових потоків, які є виключно платежами в рахунок основної суми боргу та відсотків на непогашену частину основної суми боргу) – грошові кошти, депозити, позики видані та торгова дебіторська заборгованість.

- фінансові активи, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (утримується для отримання передбачених договором грошових потоків або шляхом продажу фінансових активів; договірні умови фінансового активу забезпечують отримання в зазначені дати грошових потоків, які є виключно платежами за основною сумою боргу та відсотків за непогашеною частиною основної суми боргу) - Підприємством не застосовується.

- фінансові активи, які обліковуються за справедливою вартістю через прибуток та збиток (за виключенням випадків, коли фінансові активи оцінюються за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід) - фінансові інвестиції, по яким прийнято рішення обліковувати за справедливою вартістю через прибутки та збитки.

Класифікація фінансових зобов'язань

Після первісного визнання Підприємство оцінює та класифікує свої фінансові активи за такими категоріями:

- фінансові зобов'язання за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку – фінансові зобов'язання, утримувані для продажу, та фінансові зобов'язання, які при первісному визнанні призначені як такі, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

- фінансові зобов'язання, які оцінюються за амортизованою вартістю – всі інші фінансові зобов'язання. При первісному визнанні відображаються за справедливою вартістю за вирахуванням витрат, безпосередньо пов'язаних зі здійсненням операції. У подальшому позики і кредиторська заборгованість відображаються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставки.

Справедлива вартість фінансових інструментів

Справедлива вартість – це сума, за якою фінансовий інструмент можна обміняти у ході поточних операцій (крім випадків вимушеного продажу або ліквідації) між зацікавленими сторонами та яка найкращим чином може бути підтверджена ціною активного ринку. Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань, які відображаються в обліку за амортизованою вартістю, визначається шляхом дисконтування майбутніх договірних грошових потоків, очікуваних до отримання за поточною ринковою процентною ставкою, яка є доступною для Підприємства, для подібних фінансових інструментів з аналогічним терміном погашення. Керівництво вважає, що балансова вартість фінансових активів та зобов'язань приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

Метод ефективної відсоткової ставки

Відсотковий дохід розраховується з використанням методу ефективної ставки відсотку. Метод ефективної ставки відсотку застосовується до валової балансової вартості довгострокових фінансових активів та зобов'язань, за винятком:

- придбаних або створених кредитно-знецінених фінансових активів. У випадку таких фінансових активів Підприємство застосовує ефективну відсоткову ставку, скориговану з урахуванням кредитного

ризик, до амортизованої вартості фінансового активу з моменту первісного визнання;

- фінансових активів, які не є придбаними або створеними кредитно-знеціненими фінансовими активами. У випадку таких фінансових активів Підприємство застосовує ефективну ставку відсотка у наступних звітних періодах.

Дисконтування за методом ефективної ставки відсотка застосовується також до поточних фінансових активів та зобов'язань, якщо різниця між продисконтованою та номінальною вартістю перевищує визначений цією обліковою політикою поріг суттєвості для активів та зобов'язань відповідно.

Оцінка очікуваних кредитних збитків

Підприємство оцінює очікувані кредитні збитки по фінансовому інструменту способом, який відображає:

- неупереджену та виважену з урахуванням ймовірності суму, визначеною шляхом оцінки діапазону можливих результатів;
- вартість грошей у часі;
- обґрунтовану та підтверджену інформацію про минулі події, поточних умовах та прогнозованих майбутніх економічних умовах, яка є доступною на звітну дату без надмірних витрат та зусиль.

Нарахування резерву під очікувані кредитні збитки на надану поворотну фінансову допомогу, Підприємство здійснює з дати прострочення відповідної заборгованості.

Зменшення корисності фінансових активів

Фінансовий актив або група фінансових активів вважаються знеціненими тоді і тільки тоді, коли існує об'єктивне свідчення їх знецінення в результаті однієї або кількох подій, що відбулися після первісного визнання активу («випадок втрати»), і такий випадок має вплив на очікувані майбутні грошові потоки від фінансового активу або групи фінансових, які можна надійно оцінити.

Активи, що обліковуються за амортизованою вартістю

Якщо є об'єктивне свідчення того, що має місце збиток від зменшення корисності позик та дебіторської заборгованості, що обліковуються за амортизованою вартістю, то суму збитку оцінюють як різницю між балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю попередньо оцінених майбутніх грошових потоків (за винятком майбутніх кредитних збитків, які не були понесені), дисконтованих за первісною ефективною ставкою відсотка фінансового активу (тобто ефективною ставкою відсотка, обчисленою при первісному визнанні). Балансова вартість активу зменшується із застосуванням рахунку резервів. Сума збитку визнається у звіті про сукупний дохід у складі інших витрат.

Фінансові інвестиції, що обліковуються за справедливою вартістю через прибутки та збитки

Для фінансових інвестицій, що обліковуються за справедливою вартістю. Підприємство визначає, чи існують об'єктивні ознаки зменшення корисності інвестиції чи сукупності інвестицій на кожну звітну дату.

Майбутні відсоткові доходи продовжують нараховуватись відповідно до зменшеної балансової вартості активів із застосуванням ставки відсотку, що застосовувалась для дисконтування майбутніх грошових потоків з метою визначення суми зменшення корисності. Відсотковий дохід визнається як частина фінансового доходу. Якщо у наступному періоді справедлива вартість боргового інструменту збільшується і таке збільшення може бути об'єктивно пов'язане з подією, що відбулася після визнання збитку від зменшення корисності у складі прибутків та збитків, то раніше визнаний збиток від зменшення корисності сторнується через прибутки та збитки.

Вибуття

При вибутті фінансового активу Підприємство зменшує його валову балансову вартість, якщо у Підприємства немає обґрунтованих очікувань відносно відшкодування фінансового активу у повному обсязі або його частині. Вибуття є подія, яка призводить до припинення визнання.

Припинення визнання фінансового активу

Підприємство припиняє визнання фінансового активу тільки тоді, коли:

- закінчується термін дії передбачений договором прав на грошові потоки від цього фінансового активу або

Підприємство передає цей фінансовий актив (або передача передбачених договором прав на отримання грошових потоків від фінансового активу, або збереження передбачених договором прав на отримання грошових потоків від фінансового активу, але прийняття на себе передбаченого договором зобов'язання виплачувати ці грошові потоки одному або кільком отримувачам).

Припинення визнання фінансового зобов'язання

Підприємство припиняє визнавати фінансове зобов'язання та вилучає його зі Звіту про фінансовий стан тоді, коли воно є погашеним, тобто коли обов'язок, передбачений договором, виконаний або анульований.

Різницю між балансовою вартістю погашеного або переданого іншій стороні фінансового зобов'язання (або частини фінансового зобов'язання) та сумою сплаченого відшкодування, включаючи передані негрошові активи або прийняті на себе зобов'язання, Підприємство визначає у складі інших операційних доходів чи витрат.

Кредити та позики

Кредити та позики в звітності відображаються за амортизованою вартістю.

Кредити та позики вважаються виданими на ринкових умовах, якщо ставки відповідають процентним ставкам для суб'єктів господарювання, опублікованим на офіційному сайті НБУ (дозволяється відхилення 2% для гривні, а також 1% для іноземної валюти).

Відсотки визнаються витратами звітного періоду рівномірно протягом терміну користування кредитом. У випадку залучення кредитів для створення кваліфікаційних активів, проценти за позиками капіталізуються з моменту початку створення і до моменту завершення такого активу.

Поворотна фінансова допомога

У складі короткострокової дебіторської заборгованості Підприємство відображає видану поворотну фінансову допомогу (терміном до року).

У випадку надання фінансової допомоги на термін більше року, оцінка її справедливої вартості потребує дисконтування із застосуванням процентної ставки, за якою Підприємство мало б можливість залучити позикові кошти на аналогічних умовах (або з використанням офіційних даних НБУ).

Якщо Підприємство видає позику не на ринкових умовах (без нарахування та отримання процентів, безвідсоткова фінансова допомога), то в момент її видачі визнає витрати у вигляді нарахованих процентів, які є різницею між номіналом коштів та оцінкою фінансового активу на момент видачі. У момент повернення позики визнається дохід у цій же сумі.

Торгова та інша дебіторська та кредиторська заборгованість

Підприємство дебіторську заборгованість за товари роботи послуги, з виданих позик та іншу монетарну дебіторську заборгованість, що виникає в результаті договірних відносин, визначає та обліковує як фінансовий актив за МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти», а немонетарну – за правилами, передбаченими для очікуваних до отримання активів.

Підприємство визнає дебіторську заборгованість в балансі, коли вона стає стороною контрактних зобов'язань і внаслідок цього має юридичне право отримувати грошові або інші цінності МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти».

Облік та оцінка

В своєму обліку Підприємство поділяє дебіторську заборгованість на поточну та довгострокову.

Торгова та інша поточна дебіторська заборгованість є виключно виплатою основної суми боргу та утримується для погашення визнається за амортизаційною вартістю. Ефективна ставка відсотка на звичайну дебіторську заборгованість дорівнює нулю. При продажу на умовах товарного кредиту з суттєвою відстрочкою платежу (понад 12 місяців) визнається компонент фінансування, що відображається у фінансових доходах за визначеною ефективною ставкою відсотка.

Одноразове продовження терміну розрахунків за торговою дебіторською заборгованістю на строк, що не перевищує 12 місяців від дати укладання додаткової угоди, вважати поточною дебіторською заборгованістю без застосування ефективної ставки відсотку.

Поточна дебіторська заборгованість

Поточна дебіторська заборгованість – сума дебіторської заборгованості, яка виникає в ході нормального операційного циклу або буде погашена протягом 12-ти місяців з дати балансу. Поточна дебіторська заборгованість відноситься до оборотних активів Підприємства.

Відповідно до принципу обачності та з метою покриття у майбутньому безнадійної дебіторської заборгованості, Підприємство нараховує резерв під очікувані кредитні збитки.

Підприємство застосовує спрощений підхід до оцінки резерву під очікувані кредитні збитки торгової дебіторської заборгованості і активів за договором, які виникають в результаті операцій, що належать до сфери застосування МСФЗ (IFRS) 15 «Дохід від договорів з клієнтами» відповідно до наведеної нижче матрицею по групах дебіторської заборгованості щодо часу виникнення:

До 1 місяця	1-3 місяці	3-6 місяців	6-12 місяців	Більше 12 місяців
0,5%	5%	20%	50%	100%

Стосовно оцінки резерву під очікувані кредитні збитки іншої дебіторської заборгованості та

сплачених переоплат Підприємство застосовує наступний підхід:

- 30% у разі обліку на балансі більше 1 року, але менше 2-х років;
- 60% у разі обліку на балансі більше 2-х років, але менше 3-х років;
- 100% у разі обліку на балансі більше 3-х років.

Підприємство здійснює нарахування оціночного резерву під збитки на кожну звітну дату. Нараховані суми резерву під очікувані кредитні збитки відображаються в Звіті про фінансовий стан в складі активів, а витрати по нарахуванню - у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупні доходи) - в складі інших операційних витрат.

Коли дебіторська заборгованість стає безнадійною, вона списується за рахунок резерву під очікувані кредитні збитки. Повернення раніше списаних сум кредитується у складі інших доходів операційної діяльності.

Довгострокова дебіторська заборгованість

Довгострокова дебіторська заборгованість – сума дебіторської заборгованості, яка не виникає в ході нормального операційного циклу та буде погашена після 12-ти місяців з дати балансу.

Частина довгострокової дебіторської заборгованості, яка підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців з дати балансу, відображається на ту саму дату в складі поточної дебіторської заборгованості.

Довгострокова дебіторська заборгованість відноситься до необоротних активів.

Підприємство здійснює дисконтування довгострокової дебіторської заборгованості. Дисконтування довгострокової дебіторської заборгованості не здійснюється, якщо різниця між номінальною ставкою дисконту та його середньою ринковою вартістю несуттєва (менш 2 відсоткових пунктів).

Під час первісного визнання фінансового активу необхідно оцінювати його за собівартістю, яка є справедливою вартістю компенсації, наданої або отриманої за нього. Після первісного визнання дебіторську заборгованість визнають за амортизованою собівартістю із застосуванням методу визначення за ефективною ставкою відсотка (МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»).

Облік зобов'язань

Зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує імовірність зменшення економічних вигід у майбутньому внаслідок його погашення. Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду.

Облік та оцінка

З метою бухгалтерського обліку зобов'язання поділяються на довгострокові та поточні.

Довгострокові зобов'язання, на які нараховуються відсотки, відображаються в балансі за їх теперішньою вартістю. Визначення теперішньої вартості залежить від умов та виду зобов'язання.

Облік кредиторської заборгованості здійснюється в розрізі контрагентів та укладених з ними договорів, дотримуючись методу нарахування.

Торгова та інша кредиторська заборгованість відображається за амортизованою вартістю.

Грошові кошти та їхні еквіваленти

Підприємство здійснює формування у бухгалтерському обліку інформації про грошові кошти та її розкриття у фінансовій звітності відповідно до МСБО (IAS) 7 «Звіт про рух грошових коштів».

Визнання

Грошові кошти є найбільш ліквідними активами Підприємства. Для цілей Звіту про фінансовий стан грошовими коштами та їх еквівалентами є готівка в касі, поточні рахунки та депозити в банках та інших фінансових установах без обмеження використання або термін повернення яких не перевищує 3 місяців.

Власний капітал та інші сукупні доходи

Визнання

Власний капітал є частиною в активах Підприємства, яка залишається після вирахування його зобов'язань.

Відповідно до МСФЗ на Підприємстві виділяють наступні статті власного капіталу:

- Статутний капітал;
- Капітал у дооцінках;
- Додатковий капітал;
- Резервний капітал;
- Нерозподілений прибуток.

Облік та оцінка на дату складання звітності

Облік капіталу ведеться в розрізі кожного учасника, засновника.

Капітал в дооцінках

Капітал в дооцінках виникає внаслідок дооцінки необоротних активів, проведеної на підставі висновків незалежних експертів. Дооцінка закривається на нерозподілений прибуток в момент вибуття таких необоротних активів.

Балансовий прибуток та його використання

Прибуток Підприємства утворюється з надходжень від продажу основної продукції (робіт, послуг) після покриття матеріальних та прирівняних до них витрат, витрат на оплату праці, сплати процентів по кредитах банків, передбачених законодавством України податків та інших обов'язкових платежів. Чистий прибуток, одержаний після таких розрахунків, залишається у розпорядженні Підприємства.

Закриття фінансового результату на Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) відбувається один раз на квартал за результатами звітного періоду

Забезпечення**Визнання**

Підприємство здійснює облік забезпечень відповідно до МСБО (IAS) 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Підприємство здійснює класифікацію забезпечень на довгострокові та поточні. Однак, у більшості випадків має справу саме з поточними забезпеченнями.

До поточних зобов'язань входять забезпечення, які створюються для відшкодування прогнозованих з високою ймовірністю майбутніх операційних витрат. Серед них ключовими для Підприємства є наступні:

- забезпечення на виплату відпусток працівникам;
- інші забезпечення (як правило, забезпечення під судово-претензійні збитки).

Забезпечення використовуються тільки на ті цілі, для яких вони були створені.

Підприємство розрізняє забезпечення, які відображаються в балансі і створюються для погашення майбутніх зобов'язань, та умовні зобов'язання.

Інші забезпечення, як правило, формуються виходячи з ймовірної суми, яка необхідна для покриття забезпечення, та відносяться на поточні витрати.

Залишок будь-якого виду забезпечень Підприємства переглядається на кожну дату балансу та, у разі потреби, коригується (збільшується або зменшується). У випадку відсутності ймовірності вибуття активів для погашення майбутніх зобов'язань, сума такого забезпечення підлягає сторнуванню.

Виручка за договорами з клієнтами

Відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності, облік доходів та пов'язаних з ними витрат регулюється МСФЗ (IFRS) 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

Визнання та класифікація доходу

Підприємство визнає дохід за базовим правилом: дохід визнається у Звіті про сукупний дохід, коли виникає збільшення економічних вигід протягом звітного періоду у формі надходжень або покращення активів або зменшення зобов'язань, що веде до збільшення власного капіталу, окрім збільшення власного капіталу, пов'язаного з отриманням внесків від акціонерів.

Підприємство здійснює класифікацію доходів за трьома ключовими групами:

- доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг);
- інші операційні доходи;
- фінансові доходи.

Підприємство визнає дохід, коли або у міру того, як вона задовольняє зобов'язання, передаючи обіцяний актив клієнтові. Актив передається, коли або у міру того, як клієнт отримує контроль над таким активом

Підприємство може визнавати виручку протягом певного періоду або миттєво.

Інші операційні доходи відображаються в фінансовій звітності сукупно з відповідними іншими витратами на нетто-основі, якщо результат їх складання є позитивним (отримано прибуток). Якщо в результаті складання виду інших доходів з відповідним видом інших витрат отримано збиток, то дана сума відображається у складі інших витрат.

До складу фінансових доходів включаються дивіденди, відсотки та інші доходи, отримані від фінансових інвестицій, а також відсотки від депозитів в банках (крім еквівалентів грошових коштів), отримані від розміщення грошових коштів в банках. При цьому доходи та витрати за відсотками визначаються за методом ефективної процентної ставки, яка дисконтує попередньо оцінені майбутні

платежі чи надходження грошових коштів протягом очікуваного строку використання фінансових інструментів до чистої балансової вартості цих інструментів, враховуючи всі контрактні умови цих інструментів.

Інші доходи

До складу інших операційних доходів включаються доходи, які виникають під час звичайної діяльності, але не пов'язані безпосередньо з реалізацією продукції (товарів, робіт, послуг).

Інші операційні доходи відображаються в фінансовій звітності сукупно з відповідними іншими операційними витратами на нетто-основі (крім операцій з операційної оренди), якщо результат їх складання є позитивним (отримано прибуток).

До складу фінансових доходів включаються дивіденди, відсотки та інші доходи, отримані від фінансових інвестицій (крім доходів, які обліковуються за методом участі в капіталі), а також відсотки, отримані від розміщення грошових коштів в банках за депозитними договорами (крім отриманих за еквівалентами грошових коштів).

Собівартість та інші витрати

В бухгалтерському обліку Підприємства витрати відображаються одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань.

Визнання та класифікація витрат

Витрати, пов'язані з отриманням доходу, визнаються одночасно з відповідним доходом. Витрати обліковуються по мірі понесення та відображення в Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) у відповідному періоді.

Витрати, крім тих, що формують собівартість реалізації, визнаються витратами того періоду коли вони були здійснені незалежно від часу розрахунків.

В залежності від функціонального призначення в бухгалтерському обліку Підприємства виділяють наступні групи видів витрат:

- собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг);
- адміністративні витрати;
- витрати на збут;
- інші витрати операційної діяльності;
- фінансові витрати.

Облік собівартості сільськогосподарської продукції

Фактично собівартістю сільськогосподарської продукції рослинництва та тваринництва, отриманої за звітний період, є понесені в такому періоді витрати (включаючи загальновиробничі) на:

- вирощування урожаю і утримання тварин
- отримання продукції.

З огляду на специфіку діяльності Підприємство розподіляє загальновиробничі витрати в Рослинництві – відповідно до площі, в Тваринництві – відповідно до кормо-днів.

Облік адміністративних та інших витрат діяльності

Адміністративні витрати Підприємства (витрати, спрямовані на обслуговування та управління)

До фінансових витрат відносяться витрати на відсотки (за користування кредитами отриманими, за облігаціями випущеними, за договорами оренди тощо) та інші витрати Підприємства, пов'язані із залученням позикового капіталу.

Витрати майбутніх періодів

Відповідно до принципу відповідності витрат та доходів, достовірності та обачності, витрати, які були здійснені Підприємством протягом поточного періоду, але належать до наступних звітних періодів, обліковуються Підприємством як витрати майбутніх періодів. Їх списання на витрати періоду відповідно до цільового призначення відбувається у періодах споживання відповідних вигід.

Витрати майбутнього періоду у звіті про фінансовий стан (балансі) відображаються в активах у складі передплат.

Винагороди працівникам

Визнання

Підприємство здійснює формування забезпечень з виплат персоналу та їх розкриття у фінансовій звітності відповідно до МСБО (IAS)19 «Виплати працівникам».

Облік та оцінка

Нарахована сума виплат працівникам за роботу, виконану в поточному періоді, визнається поточним зобов'язанням.

Витрати на виплати персоналу відображаються у звітності відповідно до принципу відповідності, тобто відповідають тому періоду, до якого вони відносяться.

Витрати на виплати працівникам поділяються:

- короткострокові виплати працівникам, такі як заробітна плата за окладами та відрядною оплатою праці, основні та додаткові відпустки, соціальні відпустки, оплата тимчасової непрацездатності, оплата відпусток по вагітності та пологах, премії;

- виплати при звільненні, такі як вихідна допомога.

Поточні забезпечення

Короткострокові компенсовані періоди відсутності визнає як:

- накопичувальні компенсації – це компенсації, які переносяться на майбутній період та можуть використовуватись в майбутніх періодах (щорічні основні та додаткові відпустки, додаткові щорічні соціальні відпустки, що надаються матерям, які мають двох і більше дітей);

- не накопичувальні компенсації – це компенсації, які не переносяться на майбутні періоди, якщо право на відпустку поточного періоду не використано або використано частково, такі як відпустки по вагітності та пологах, відпустки по догляду за дитиною віком до 3-х або 6-ти років, відпустки учасникам ЧАЕС 1 та 2 категорії, тимчасова непрацездатність та військова служба.

Виплати за невідпрацьований час, які належать до накопичення, визнаються зобов'язанням через створення забезпечення у звітному періоді.

Забезпечення на оплату відпусток та усі види нарахування на зазначене забезпечення оплати відпусток нараховуються щомісяця.

На Підприємстві не існує програм додаткових виплат при виході на пенсію та інших компенсаційних програм, які б потребували додаткових нарахувань.

Витрати на позики

Підприємство здійснює облік витрат на позики відповідно до МСБО (IAS) 23 «Витрати за позиками».

Оподаткування прибутку

Підприємство є платником податку на прибуток за базовою (основною) ставкою 18%.

Операції в іноземній валюті

Підприємство керується вимогами МСБО (IAS) 21 «Вплив змін валютних курсів» для обліку та відображення у звітності операцій в іноземній валюті.

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 (дати визнання активів, зобов'язань, власного капіталу, доходів і витрат).

Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, перераховуються в функціональну валюту за курсом на кінець дня дати балансу.

Немонетарні статті, які відображені за історичною собівартістю і зарахування яких до балансу пов'язано з операцією в іноземній валюті, відображаються за валютним курсом на початок дня дати здійснення операції.

Немонетарні статті, які відображаються за справедливою вартістю в іноземній валюті, перераховуються за курсом на початок дня дати визначення справедливої вартості.

Визначення курсових різниць за монетарними статтями в іноземній валюті проводиться на дату балансу, а також на дату здійснення господарської операції в її межах.

Звіт про рух грошових коштів

Звіт про рух грошових коштів надає необхідну інформацію, що є основою оцінки її спроможності генерувати та ефективно використовувати грошові кошти та їх еквіваленти.

Підприємство визначає обсяг руху грошових коштів від здійснення операційної, інвестиційної та фінансової діяльності з використанням прямого методу.

З грошових коштів та їх еквівалентів виключаються з переведенням до інших оборотних або необоротних активів грошові кошти з обмеженим правом на їх використання.

6. Міжнародні стандарти фінансової звітності та бухгалтерського обліку

На дату затвердження цієї фінансової звітності до випуску Підприємство застосовує Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) та Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО), включаючи всі чинні інтерпретації, а саме:

МСФЗ (IFRS) 1–17 та МСБО (IAS) 1–41 (крім стандартів, що втратили чинність або не застосовуються Підприємством), у чинній редакції, затвердженій Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку.

7. Нематеріальні активи

Нижче наведено інформацію про нематеріальні активи підприємства за рік, що закінчився 31 грудня.

Нематеріальні активи (в тисячах гривень)	Програмне забезпечення	Інші нематеріальні активи	РАЗОМ
Первісна вартість			
на 31 грудня 2023	139	0	139
Надходження			
Вибуття	26	0	26
на 31 грудня 2024	113	0	113
Надходження			
Вибуття			
на 31 грудня 2025	113		113
Амортизація та знецінення			
на 31 грудня 2023	139	0	139
Нараховано за рік			
Вибуття	26		26
на 31 грудня 2024	113	0	113
Нараховано за рік			
Вибуття			
на 31 грудня 2025	113		113
Чиста балансова вартість			
на 31 грудня 2023	0	0	0
на 31 грудня 2024	0	0	0
на 31 грудня 2025	0	0	0

8. Основні засоби

Нижче наведено інформацію про основні засоби підприємства за рік, що закінчився 31 грудня.

Основні засоби (в тисячах гривень)	Земля, будівлі та споруди	Будинки та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар	Багато річні насадження	Інші основні засоби	Інші необоротні матеріальні активи	РАЗОМ
Первісна вартість									
на 31 грудня 2023	8124	10276	15276	3169	534	0	4391	0	41770
Придбання (виготовлення)							224		
Інші зміни (+)		30	103						
Вибуття	7751	4157	2805	1380	391		1022		
на 31 грудня 2024	373	6149	12574	1789	143	0	3593	0	24621
Придбання (виготовлення)									
Інші зміни (+)							5		
Вибуття		2903	4802	241	57		3380		
на 31 грудня 2025	373	3246	7772	1548	86	0	218	0	13243

Накопичений знос та знецінення									
на 31 грудня 2023	0	4361	14424	3075	529	0	3459	0	25848
Нараховано знос за рік		681	485	26	3		248		1443
Вибуття		2018	2337	1312	391		972		7030
на 31 грудня 2024	0	3024	12572	1789	141	0	2735	0	20261
Нараховано знос за рік		391	2		1		99		493
Вибуття		1203	4802	241	56		2616		8918
на 31 грудня 2025	0	2212	7772	1548	86	0	218	0	11836
Чиста балансова вартість									
на 31 грудня 2023	8124	5915	852	94	5	0	932	0	15922
на 31 грудня 2024	373	3125	2	0	2	0	858	0	4360
на 31 грудня 2025	373	1034	0	0	0	0	0	0	1407

9. Біологічні активи

Біологічні активи складаються з довгострокових біологічних активів (продуктивна худоба) та поточних біологічних активів (виращування сільськогосподарських культур та тварин на вирощуванні й відгодівлі, ремонтний молодняк).

Станом на звітну дату на балансі Підприємства біологічні активи відсутні. Підприємство не здійснює діяльність, пов'язану з біологічними перетвореннями та визнанням біологічних активів відповідно до МСБО 41 «Сільське господарство».

10. Довгострокові фінансові інвестиції

ТОВ СП «Агродім» станом на 31.12.2020 року володіло часткою 92,2236 % у статутному капіталі ТОВ «Блок Агросвіт» у розмірі 168 022 624 шт. акцій, які були продані згідно договору купівлі-продажу цінних паперів №БВ-05/02/02 від 25.02.2021 року ТОВ «Сіверенерго плюс».

Станом на звітну дату довгострокові фінансові інвестиції у Підприємства відсутні.

11. Довгострокова дебіторська заборгованість

Станом на звітну дату довгострокова дебіторська заборгованість у Підприємства відсутня.

12. Інші необоротні активи (Права користування майном на умовах оренди)

Права користування майном на умовах оренди (в тисячах гривень)	Право оренди земельних ділянок
Первісна вартість:	
на кінець звітного періоду (31.12.2023)	23870
Надходження	689
Вибуття	24559
на кінець звітного періоду (31.12.2024)	0
Надходження	
Вибуття	
на кінець звітного періоду (31.12.2025)	0
Амортизація та знецінення:	
на кінець звітного періоду (31.12.2023)	9874
Поточна амортизація	1104
Вибуття	10978
на кінець звітного періоду (31.12.2024)	0
Поточна амортизація	
Вибуття	
на кінець звітного періоду (31.12.2025)	0
Чиста балансова вартість:	

на 31 грудня 2023 року	13996
на 31 грудня 2024 року	0
на 31 грудня 2025 року	0

13. Запаси

Станом на 31 грудня запаси включали:

Запаси (в тисячах гривень)	2023	2024	2025
Виробничі запаси:	11611	8798	5687
- резерв під знецінення запасів	(3987)	(1501)	(782)
- сировина та матеріали			
- паливо	97	87	12
- будівельні матеріали	1429	936	324
- запасні частини	7354	5193	3078
- матеріали с/г призначення	99	96	
- інші матеріали	2321	2302	2140
- малоцінні та швидкозношувані предмети	311	184	133
Незавершене виробництво	-		
Готова продукція	68	64	0
Товари для продажу	0	0	0
Всього	7692	7361	4905

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

Зміни, що відбулися протягом періодів, що закінчилися 31 грудня, у балансовій вартості дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (в тисячах гривень)	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025
Торгова дебіторська заборгованість	162984	16648	20633
Резерв під очікувані кредитні збитки	7130	15875	7146
Всього	155854	773	13487

Зміна резерву очікуваних кредитних збитків за період:

Резерв очікуваних кредитних збитків (в тисячах гривень)	2024	2025
Резерв під очікувані кредитні збитки на початок року	7130	15875
Нараховано	8745	
Списано		
Сторно невикористаної суми		8729
Резерв під очікувані кредитні збитки на кінець року	15875	7146

Торгова дебіторська заборгованість за термінами виникнення представлена наступним чином:

Торгова дебіторська заборгованість (в тисячах гривень)	2024	2025
До 1 місяця	9429	13507
Від 1 до 3 місяців	64	
Від 3 до 6 місяців	13	
Від 6 до 12 місяців	16	
Більше 12 місяців	7126	7126
Всього:	16648	20633

15. Інша дебіторська заборгованість

Зміни, що відбулися протягом періодів, що закінчилися 31 грудня, у балансовій вартості іншої дебіторської заборгованості

Інша дебіторська заборгованість (в тисячах гривень)	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	1106	883	733
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	10345	9432	7311
Інша поточна дебіторська заборгованість	47726	60612	52918
Резерв під знецінення іншої дебіторської заборгованості	(2044)	(60320)	(52895)
Всього інша дебіторська заборгованість	57133	10607	8067

Протягом звітного періоду зміни резерву під знецінення за виданими авансами не відбувалися, резерв відсутній.

16. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти (в тисячах гривень)	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025
Поточний рахунок в національній валюті	81	96	288
Усього	81	96	288

Грошові кошти в валютах

Грошові кошти в валютах (в тисячах гривень)	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025
Гривня	81	96	288
Всього	81	96	288

17. Статутний капітал

Станом на 31 грудня учасниками підприємства були такі особи:

Статутний фонд (в тисячах гривень)	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025
Хомайко Ірина Олександрівна	4733	4733	4733
ТОВ "Компанія з управління активами "Прогресивні інвестиційні стратегії"	1867	1867	1867
Давиденко Валентина Миколаївна	900	900	900
Всього	7500	7500	7500

18. Інші довгострокові зобов'язання

ТОВ «СП «Агродім» укладений договір позики із нерезидентом. Відповідно до нього ТОВ «СП «Агродім» отримав протягом 2013 році позику в дол. США. Згідно із умовами договору ТОВ «СП «Агродім» нараховує і сплачує відсотки в кінці періоду користування коштами за період з відповідної дати траншу до дати погашення позики у розмірі 3 % річних. Термін погашення позики за договором – 01.06.2022 року.

Інші довгострокові зобов'язання (в тисячах гривень)	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023
Довгострокові позики отримані	0	0	0
Довгострокові позики отримані (дисконт)	0	0	0
Нараховані відсотки	0	0	0
Довгострокові зобов'язання з оренди	63675	0	0
Довгострокові зобов'язання з оренди (дисконт)	(48969)	0	0
Всього інші довгострокові зобов'язання	14706	0	0

19. Поточні забезпечення

Забезпечення (в тисячах гривень)	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025
Забезпечення під невикористані відпустки	1395	1286	441
Всього	1395	1286	441

20. Поточна кредиторська заборгованість та зобов'язання

Поточна кредиторська заборгованість (в тисячах гривень)	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025
Заборгованість за товари, роботи, послуги	2127	1276	9715
Аванси отримані	-	-	216
Заборгованість за розрахунками з бюджетом	497	338	338
Заборгованість за розрахунками зі страхування	-	-	-
Заборгованість за розрахунками з оплати праці	6	59	(2)
Інші кредиторська заборгованість	449	313	346
Всього поточна кредиторська заборгованість та зобов'язання	3079	1986	10613

21. Дохід від продажу

Дохід від реалізації (в тисячах гривень)	2024	2025
Доходи від продукції рослинництва	-	65
Доходи від продукції тваринництва	2	-
Доходи від реалізації товарів	3477	3764
Доходи від послуг елеватора	14049	2043
Доходи від реалізації інших послуг	10555	52401
Доходи від продажу всього	28083	58273

22. Собівартість реалізації

Собівартість реалізації (в тисячах гривень)	2024	2025
Собівартість продукції рослинництва	-	64
Собівартість продукції тваринництва	4	-
Собівартість реалізованих товарів	3220	3674
Собівартість послуг елеватора	41153	14050
Собівартість інших послуг	10284	54851
Всього	54661	72639

23. Інші операційні доходи/інші операційні витрати

Інші операційні доходи / інші операційні витрати (в тисячах гривень)	2024	2025
Дохід від операційної оренди	2652	3084
Інші доходи від операційної діяльності	348	808
Всього інші операційні доходи	3000	3892
Втрати від очікуваних кредитних збитків	67021	(16039)
Втрати від знецінення запасів	(2486)	(719)
Нестачі, втрати від псування цінностей	61	-
Визнані штрафи, пені, неустойки	-	-
Інші витрати операційної діяльності	105375	451
Всього інші операційні витрати	169971	(16307)
Разом інші операційні доходи мінус інші операційні витрати (нетто)	(166971)	20199

Витрати за елементами представлені наступним чином:

Витрати за елементами (в тисячах гривень)	2024	2025
Матеріальні затрати	207	424
Витрати на оплату праці виробничого персоналу	21292	10327
Відрахування на соціальні заходи	2924	1799
Амортизація	2547	493
Інші витрати	212990	50042
Всього	239960	63085

24. Адміністративні витрати і комерційні витрати

Адміністративні витрати (в тисячах гривень)	2024	2025
Матеріальні витрати	158	3
Витрати на оплату праці	9328	5153
Відрахування на соціальні заходи	758	790
Амортизація	158	138
Витрати на поліпшення і утримання основних засобів	41	-
Податки, збори, обов'язкові платежі	-	2
Консультаційні, юридичні, страхові, банківські та інші послуги	4876	8108
Всього	10960	18553

За звітний період Комерційні витрати відсутні.

25. Фінансові доходи / фінансові витрати

Фінансові доходи / фінансові витрати (в тисячах гривень)	2024	2025
Відсотки отримані	8	1
Всього фінансові доходи	8	1
Інші фінансові витрати (амортизація дисконту)	259	-
Всього фінансові витрати	259	-
Разом фінансові доходи мінус фінансові витрати (нетто)	(251)	1

26. Інші доходи / інші витрати

Інші доходи / інші витрати (в тисячах гривень)	2024	2025
Дохід від реалізації основних засобів	11811	4793
Інші доходи	12519	
Всього інші доходи	24330	4793
Собівартість реалізованих основних засобів та інших НОА	10474	2465
Списання необоротних активів	13583	
Всього інші витрати	24057	2465
Разом інші доходи мінус інші витрати (нетто)	(273)	2328

27. Операції з пов'язаними сторонами

Пов'язані особи	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025
Торгова дебіторська заборгованість			
Кредиторська заборгованість за товари, послуги			
Інша поточна заборгованість			
Інші поточні зобов'язання			

28. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Основні фінансові інструменти Підприємства включають грошові кошти та їх еквіваленти і інші оборотні фінансові активи. Підприємство має інші фінансові інструменти, як, наприклад, торгова кредиторська і дебіторська заборгованість, що виникають безпосередньо в ході його операційної діяльності. Підприємству властиві кредитний ризик, ризик ліквідності та ринковий ризик. Ринковий ризик включає валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик.

Загальна програма управління ризиками сконцентрована на непередбачуваності та неефективності фінансового ринку України і спрямована на зменшення його потенційного негативного впливу на фінансовий стан Підприємства. Керівництво Підприємства контролює процес управління даними ризиками, а діяльність Підприємства, пов'язана з фінансовими ризиками, здійснюється згідно з відповідною політикою та процедурами. Управління ризиками керівництвом Підприємства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення. Підходи до управління кожним із цих ризиків представлені нижче.

Кредитний ризик - це ризик того, що контрагент не виконає своїх зобов'язань за фінансовими інструментами або за контрактом, що може призвести до фінансових збитків. Підприємству властивий кредитний ризик від операційної діяльності (насамперед, за торговою дебіторською заборгованістю) та від фінансової діяльності, включаючи депозити в банках і фінансових установах та інші фінансові інструменти. Фінансові інструменти, які потенційно можуть призвести до суттєвої концентрації кредитного ризику Підприємства, складаються в основному із коштів у банку, а також торгової, іншої дебіторської заборгованості та поточних фінансових інвестицій.

Основним методом оцінки кредитних ризиків Підприємства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання.

Максимальна схильність кредитному ризику станом на 31 грудня 2025 р. представлена балансовою вартістю кожного класу фінансових активів, та є наступною:

Балансова вартість фінансових активів	31.12.2025
Торгівельна дебіторська заборгованість	13487
Інша поточна дебіторська заборгованість	23
Грошові кошти та їх еквіваленти	288
Разом	13798

Кредитний ризик Підприємства переважно відноситься до торгівельної дебіторської заборгованості з клієнтами (споживачами послуг) і тому схильність до кредитного ризику у більшій мірі залежить від особливостей кожного клієнта.

Кредитний ризик Підприємства за грошовими коштами та їх еквівалентами пов'язаний з дефолтом банків по їх зобов'язанням та обмежений сумою депозитів, грошових коштів та їх еквівалентів, розміщених на банківських рахунках. Керівництво Підприємства вважає, що банки, в яких розміщено грошові кошти Підприємства, мають мінімальну ймовірність невиконання зобов'язань, та здійснює постійний моніторинг фінансового стану цих банків.

З метою управління кредитним ризиком за дебіторською заборгованістю на Підприємстві використовується кредитна політика щодо покупців та здійснюється постійний моніторинг кредитоспроможності покупців. Підприємства не вимагає надання застави стосовно своїх фінансових активів.

Необхідність визнання знецінення аналізується на кожну звітну дату. Ставки резерву встановлюються Підприємством в залежності від кількості прострочених днів платежу для клієнтів, та враховують історичну інформацію виконання зобов'язань покупцями Підприємства та очікувані майбутні економічні умови.

Станом на 31 грудня 2025 року Підприємством визнано резерв під очікувані кредитні збитки в сумі 60 041 тис. грн.

Ринковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків по фінансових інструментах буде коливатися внаслідок змін ринкових цін. Ринкові ціни містять у собі три типи ризику: відсотковий ризик, валютний ризик та інші цінові ризики. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливанням цін на акції, відсоткових ставок та валютних курсів. Підприємство наражається на ринкові ризики у зв'язку з інвестиціями в акції та інші фінансові інструменти.

Валютний ризик - це ризик того, що вартість фінансового інструменту коливатиметься внаслідок змін валютних курсів. Підприємство схильне до даного ризику в основному у сфері застосування

іноземних валют в операційній діяльності і фінансовій діяльності у взаємовідносинах із іноземними контрагентами.

Інший ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін незалежно від того, чи спричинені вони чинниками, характерними для окремого фінансового інструменту або його емітента, чи чинниками, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, за якими здійснюються операції на ринку.

Ціновий ризик. Основним методом оцінки цінового ризику є аналіз чутливості. Серед методів пом'якшення цінового ризику Підприємство використовує диверсифікацію активів та дотримання лімітів на вкладення в акції та інші фінансові інструменти з нефіксованим прибутком.

Ризик ліквідності – ризик того, що Підприємство матиме труднощі при виконанні фінансових зобов'язань, що погашаються шляхом поставки грошових коштів або інших фінансових активів.

Підприємство здійснює аналіз строків погашення активів і зобов'язань і планує свою ліквідність в залежності від очікуваних строків погашення відповідних фінансових інструментів. Потреба Підприємства в коротко- і довгостроковій ліквідності здебільшого забезпечується за рахунок грошових коштів від операційної діяльності.

29. Управління капіталом

Підприємство здійснює управління капіталом для забезпечення безперервної діяльності Підприємства в найближчому майбутньому і одночасної максимізації прибутку власників за рахунок оптимізації співвідношення позикових і власних коштів.

Підприємство управляє структурою свого капіталу та відповідно змінює її з огляду на зміни в економічних умовах і характеристиках ризику базових активів. З метою підтримки або зміни структури капіталу Підприємство може скоригувати суму дивідендів, що виплачуються учасникам, збільшити або зменшити розмір статутного капіталу або прийняти рішення про продаж активів для покриття наявної заборгованості.

30. Події після звітної дати

Наприкінці лютого 2022 року розпочалася військова агресія російської федерації проти України, у зв'язку з чим, 24 лютого 2022 року Президентом України було видано Указ № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні». Руйнівні наслідки вторгнення Росії в Україну охоплюють всі сфери життя.

Оскільки вторгнення в Україну відбулося наприкінці лютого 2022 р, це подія, яка не вимагає коригування після звітного періоду. Згідно МСБО 10 щодо кожної категорії суттєвих подій, які не вимагають коригування після звітного періоду, суб'єктові господарювання слід розкрити а) характер подій; та б) попередню оцінку їх фінансового впливу або констатувати, що така оцінка неможлива.

Війна в Україні, ймовірно, матиме значні наслідки для глобальної економіки та ринків для всіх галузей економіки.

Вплив війни та події, які тривають в Україні, а також їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Підприємства. Проте, управлінським персоналом, вплив війни на діяльність Підприємства регулярно переглядається, та Підприємство повністю дотримується застосовних стандартів бухгалтерського обліку стосовно розгляду подій після звітного періоду та оцінки безперервності діяльності.

№ з/п	Перелік подій, що відбулись після звітної дати	Відомості про наявність подій після дати Балансу	
		відображено у фінансовому звіті	не відображено у звіті, розкрито у примітках
1.	Визнання дебітора Товариства банкрутом	не було	не було
2.	Розгляд судової справи, що підтверджує наявність у Товариства поточного зобов'язання на звітну дату	не було	не було
3.	Прийняття рішення про суттєву реорганізацію підприємства	не було	не було
4.	Знищення значної частини активів внаслідок стихійного лиха	не було	не було

5.	Значні зміни у вартості активів Товариства після звітної дати	не було	не було
6.	Інші важливі події	не було	не було

Відповідно до МСБО 10 «Події після звітного періоду» щодо подій після дати балансу, події, що потребують коригування активів та зобов'язань Товариства, відсутні.

31. Затвердження фінансової звітності

Цю фінансову звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року було затверджено до випуску від імені керівництва Підприємства:

Директор



А.В. Ларічев

10 березня 2026 року