

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ТАС АГРО ПІВНІЧ»**

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

разом зі Звітом незалежного аудитора

ЗМІСТ

Звіт незалежного аудитора	3
Заява про відповідальність керівництва за фінансову звітність	7
Баланс (Звіт про фінансовий стан)	8
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	10
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)	12
Звіт про власний капітал	13
Примітки до річної фінансової звітності	15
Звіт про управління	44

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учасникам, Керівництву та Наглядовій Раді
Товариства з обмеженою відповідальністю «ТАС АГРО ПІВНІЧ»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ТАС АГРО ПІВНІЧ» (далі - «Компанія»), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2025 р., звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2025 р., її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам законодавства з питань її складання.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» і Міжнародних стандартів аудиту (МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

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

Пояснювальний параграф

Операції з пов'язаними сторонами

Ми звертаємо увагу на Примітку 35 у фінансовій звітності, в якій розкривається суттєва концентрація операцій та залишків в розрахунках з пов'язаними особами Компанії. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту

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

Викладені питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Оцінка зобов'язань з оренди та активів з права користування (Примітки 4, 19 та 31)

Оцінка зобов'язань з оренди та активів з права користування визначається у відповідності до МСФЗ 16 «Оренда». Ми зосередили свою увагу на цій області в якості ключового питання аудиту у зв'язку з тим, що станом на звітну дату Компанія мала велику кількість договорів оренди землі, а також з тим, що визначення зобов'язань з оренди та активів з права користування вимагає від управлінського персоналу застосування значних суджень, таких, як ставки дисконтування, терміни оренди, можливість пролонгації.

В ході аудиту ми провели:

- аналіз суттєвих договорів оренди;
- оцінку даних, використаних Компанією для визначення орендних зобов'язань та активів з права користування;
- оцінку визнаних зобов'язань та активів у фінансовій звітності;
- оцінку адекватності і точності розкриттів у фінансовій звітності.

Інші питання

Аудит фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2024 р., був проведений іншим аудитором, який 31 жовтня 2025 р. висловив думку із застереженням щодо цієї фінансової звітності. Застереження стосувалося оцінки резерву під очікувані кредитні збитки, оцінки орендних зобов'язань та активу з права користування, оцінки біологічних активів та наявності ознак можливого зменшення корисності основних засобів.

Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за подання разом з фінансовою звітністю іншої інформації у формі Звіту про управління – відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність».

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

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

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

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

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

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Законодавчі та нормативні акти України встановлюють додаткові вимоги до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності та має обов'язково міститися в аудиторському звіті за результатами обов'язкового аудиту. Відповідальність стосовно такого звітування є додатковою до відповідальності аудитора, встановленої вимогами МСА.

Основна інформація про аудитора та обставини виконання аудиторського завдання

Відповідно до вимог статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» надаємо основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит та обставини виконання цього аудиторського завдання.

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Кроу Ерфольг Україна»
Ідентифікаційний код юридичної особи	36694398
Місцезнаходження	01133, м. Київ, вул. Первомайського Л., 7
Інформація про включення до Реєстру	Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 4316
Вебсторінка	croweerfolg.com.ua

Призначення аудитора та загальна тривалість виконання повноважень аудитора

Рішення про призначення нас аудитором прийнято Наглядовою радою 31.10.2025.

Загальна тривалість виконання нами завдання з аудиту фінансової звітності Компанії без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень становить один рік.

Аудит проведений на підставі договору від 31.10.2025 № 31/10/25-ТАП. Послуги надавалися в строки з 24.11.2025 до 17.06.2026.

Підтвердження і запевнення у зв'язку з виконанням завдання з аудиту

Ми підтверджуємо, що висловлена думка у цьому Звіті незалежного аудитора узгоджується з Додатковим звітом для Наглядової ради, який надається нами за результатами проведеного аудиту.

Ми не надавали Компанії неаудиторські послуги, визначені статтею 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Ми не надавали Компанії або контролюваним нею суб'єктам господарювання інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Кроу Ерфольг Україна», його власники, посадові особи, ключовий партнер з аудиту та інші працівники є незалежними від Компанії, не брали участі у підготовці та прийнятті управлінських рішень Компанії в період, охоплений перевіреною фінансовою звітністю, та в період надання послуг з аудиту такої фінансової звітності.

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Ніканорова Ольга Костянтинівна (номер реєстрації в реєстрі аудиторів 102732).

Від імені ТОВ «Кроу Ерфольг Україна»

Ольга Ніканорова
Ключовий партнер з аудиту
м. Київ, 17 червня 2026 року



ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан ТОВ «ТАС АГРО ПІВНІЧ» (далі – «Компанія») станом на 31 грудня 2025 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за рік, що закінчився на цю дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - "МСФЗ") та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо фінансової звітності.

При підготовці фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих оцінок і припущень;
- Дотримання відповідних МСФЗ і розкриття всіх істотних відхилень у примітках до фінансової звітності;
- Підготовку фінансової звітності, виходячи з припущення, що Компанія буде продовжувати свою діяльність у доступному для огляду майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірно.

Керівництво також несе відповідальність за:

- Розробку, впровадження та забезпечення функціонування ефективної та надійної системи внутрішнього контролю у Компанії;
- Підтримання системи бухгалтерського обліку, що дозволяє в будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансове становище і забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- Вживання заходів в межах своєї компетенції для забезпечення зберігання активів Компанії;
- Запобігання та виявлення фактів шахрайства та інших зловживань.

Фінансова звітність Компанії за 2025 рік була затверджена 17 червня 2026 року від імені Керівництва Компанії:




підпис

Зіненко Сергій Миколайович
прізвище, ім'я, по батькові


підпис

Михайлюк Ірина Борисівна
прізвище, ім'я, по батькові

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТАС АГРО ПІВНІЧ»

Фінансова звітність на 31 грудня 2025 р. та за рік, що закінчився на зазначену дату
(усі суми наведені в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю	Дата (рік, місяць, число)	Коди
Територія	«ТАС АГРО ПІВНІЧ»	за ЄДРГІОУ	2026 01 01
Організаційно-правова форма господарювання	ЧЕРНІГІВСЬКА	за КОАТУУ	30148071
Вид економічної діяльності	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	UA74080190400038921
Середня кількість працівників	Вирощування зернових культур (крім рису), бобових культур і насіння олійних культур	за КВЕД	240
Адреса, телефон	456		01.11
Одиниця виміру	вул. Науменка, буд. 42, ЧЕРНІГІВСЬКА обл., 17270, Україна		
Складено (зробити позначку «V» у відповідній клітинці):	у тисячах гривень без десяткового знака		
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку			
за міжнародними стандартами фінансової звітності			
			-
			V

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

Форма № 1

Код за ДКУД				1801001	Примітка
Актив	Код рядка	На початок попереднього періоду	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	
1	2	01.01.2024	01.01.2025	31.12.2025	6
I. Необоротні активи					
Нематеріальні активи:	1000	448,118	412,214	582,644	19
первісна вартість	1001	451,012	452,926	672,723	19
накопичена амортизація	1002	(2,894)	(40,712)	(90,079)	19
Незавершені капітальні інвестиції	1005	5,558	7,776	13,125	20
Основні засоби:	1010	276,726	395,410	373,161	20
первісна вартість	1011	392,366	555,090	583,894	20
знос	1012	(115,640)	(159,680)	(210,733)	20
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-	-	
Довгострокові біологічні активи	1020	30,165	70,281	50,051	23
Довгострокові фінансові інвестиції:					
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-	-	
Інші фінансові інвестиції	1035	13,068	13,733	-	21
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	5,162	12,291	14,690	
Відстрочені податкові активи	1045	-	-	-	
Інші необоротні активи	1090	-	1,318	1,318	
Усього за розділом I	1095	778,797	913,023	1,034,989	
II. Оборотні активи					
Запаси	1100	576,937	579,783	980,628	22
Виробничі запаси	1101	69,032	60,852	93,373	22
Незавершене виробництво	1102	141,512	276,670	245,336	22
Готова продукція	1103	365,787	242,261	640,538	22
Товари	1104	606	-	1,381	22
Поточні біологічні активи	1110	36,380	12,118	21,760	23
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	110,342	399,170	296,964	24
Дебіторська заборгованість за розрахунками:					
за виданими авансами	1130	9,323	6,109	24,714	
з бюджетом	1135	56,693	96,364	38,457	25
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-	-	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	8,765	217,689	65,966	26
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	-	
Гроші та їх еквіваленти	1165	1,384	64,212	92,631	27
готівка	1166	-	-	-	
рахунки в банках	1167	1,384	64,212	92,631	27
Витрати майбутніх періодів	1170	17	17	480	
Інші оборотні активи	1190	5,097	6,670	8,134	28
Усього за розділом II	1195	804,938	1,382,132	1,529,734	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, і групи вибуття	1200	-	-	-	
Баланс	1300	1,583,735	2,295,155	2,564,723	

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТАС АГРО ПІВНІЧ»

Фінансова звітність на 31 грудня 2025 р. та за рік, що закінчився на зазначену дату
(усі суми наведені в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

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

Пасив	Код рядка	На початок попереднього періоду	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду	Примітка
1	2	01.01.2024	01.01.2025	31.12.2025	6
I. Власний капітал					
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	3,708	24,216	24,216	29
Капітал в дооцінках	1405	-	-	-	
Додатковий капітал	1410	-	-	-	29
Резервний капітал	1415	911	911	911	
Непокритий збиток (нерозподілений прибуток)	1420	618,706	1,158,635	1,415,692	
Неоплачений капітал	1425	-	(17,000)	-	
Вилучений капітал	1430	-	-	-	
Усього за розділом I	1495	623,325	1,166,762	1,440,819	
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення					
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-	-	
Довгострокові кредити банків	1510	309,166	58,641	20,017	30
Інші довгострокові зобов'язання	1515	323,801	430,692	591,382	31
Довгострокові забезпечення	1520	-	-	-	
Цільове фінансування	1525	-	-	-	
Усього за розділом II	1595	632,967	489,333	611,399	
III. Поточні зобов'язання і забезпечення					
Короткострокові кредити банків	1600	18,611	254,168	311,805	30
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	70,343	70,343	67,922	31
товари, роботи, послуги	1615	38,659	57,089	50,264	32
розрахунками з бюджетом	1620	3	798	932	33
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-	-	
розрахунками зі страхування	1625	43	874	1,126	
розрахунками з оплати праці	1630	161	3,669	4,665	
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансам	1635	1,161	14,371	48,021	32
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-	-	
Поточні забезпечення	1660	17,544	20,700	22,348	34
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-	500	
Інші поточні зобов'язання	1690	180,918	217,048	4,922	32
Усього за розділом III	1695	327,443	639,060	512,505	
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, і групами вибуття	1700	-	-	-	
Баланс	1900	1,583,735	2,295,155	2,564,723	




підпис

Зіненко Сергій Миколайович
прізвище, ім'я, по батькові


підпис

Михайлюк Ірина Борисівна
прізвище, ім'я, по батькові

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТАС АГРО ПІВНІЧ»

Фінансова звітність на 31 грудня 2025 р. та за рік, що закінчився на зазначену дату
(усі суми наведені в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю
«ТАС АГРО ПІВНІЧ»Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2026	01	01
30148071		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2025 р.
Форма №2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітка
1	2	3	4	5
I. Фінансовий результат				
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	941,566	1,443,233	8
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(793,690)	(1,158,745)	13
Валовий:				
прибуток	2090	147,876	284,488	
збиток	2095	-	-	
Інші операційні доходи	2120	477,092	637,505	9
у тому числі:				
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	41,336	70,354	9
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	406,694	446,308	9
Адміністративні витрати	2130	(39,915)	(35,498)	14
Витрати на збут	2150	(86,038)	(151,558)	15
Інші операційні витрати	2180	(132,189)	(196,124)	16
у тому числі:				
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	(50,592)	(37,235)	16
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	(40,205)	(41,105)	16
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190	366,826	538,813	
збиток	2195	-	-	
Дохід від участі в капіталі	2200	14,307	12,291	10
Інші фінансові доходи	2220	1,665	196	11
Інші доходи	2240	16,548	2,000	12
Фінансові витрати	2250	(117,754)	(82,421)	17
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-	
Інші витрати	2270	(24,535)	(14,709)	18
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290	257,057	456,170	
збиток	2295	-	-	
Витрати з податку на прибуток	2300	-	-	
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-	
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350	257,057	456,170	
збиток	2355	-	-	

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітка
1	2	3	4	5
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-	
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-	
Накопичені курсові різниці	2410	-	-	
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-	
Інший сукупний дохід	2445	-	-	
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-	
Податок на прибуток, пов'язання з іншим	2455	-	-	
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-	
Сукупний збиток (дохід) (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	257,057	456,170	

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТАС АГРО ПІВНІЧ»

Фінансова звітність на 31 грудня 2025 р. та за рік, що закінчився на зазначену дату
(усі суми наведені в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (продовження)
за 2025 р.

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітка
1	2	3	4	5
Матеріальні затрати	2500	1,803,597	784,208	
Витрати на оплату праці	2505	141,626	121,168	
Відрахування на соціальні заходи	2510	27,350	23,128	
Амортизація	2515	111,919	48,936	
Інші операційні витрати	2520	713,386	892,121	
Разом	2550	2,797,878	1,869,561	

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітка
1	2	3	4	5
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-	
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-	
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-	
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-	
Дивіденди на одну просту акцію	2620	-	-	
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-	




підпис

Зіненко Сергій Миколайович
прізвище, ім'я, по батькові


підпис

Михайлюк Ірина Борисівна
прізвище, ім'я, по батькові

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТАС АГРО ПІВНІЧ»

Фінансова звітність на 31 грудня 2025 р. та за рік, що закінчився на зазначену дату
(усі суми наведені в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю
«ТАС АГРО ПІВНІЧ»Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2026	01	01
30148071		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2025 р.

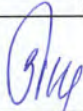
Форма №3

Код за ДКУД

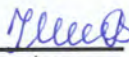
1801006

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітка
1	2	3	4	
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1,214,245	1,239,151	
Повернення податків і зборів	3005	96,912	39,392	
у тому числі податку на додану вартість	3006	96,912	39,392	
Цільові фінансування	3010	3,314	2,000	
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-	
Надходження від повернення авансів	3020	2,993	11,845	
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-	
Надходження від роялті, авторських винагород	3045	-	-	
Інші надходження	3095	12,925	7,578	
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)	3100	(838,515)	(829,769)	
Праці	3105	(108,770)	(93,085)	
Відрахування на соціальні заходи	3110	(29,801)	(24,471)	
Зобов'язання з податків і зборів	3115	(76,841)	(55,017)	
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	-	-	
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	-	(2)	
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(76,841)	(55,015)	
Витрачання на оплату авансів	3135	-	-	
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(13,186)	(681)	
Інші витрачання	3190	(126,821)	(102,959)	
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	136,455	193,984	
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від отриманих:				
Відсотків	3215	1,660	-	
Надходження від погашення позик	3230	-	-	
Витрачання на придбання:				
необоротних активів	3260	-	-	
Витрачання на надання позик	3275	-	-	
Інші платежі	3290	-	-	
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	1,660	-	
III. Рух коштів від фінансової діяльності				
Надходження від:				
Власного капіталу	3300	17,000	-	
Отримання позик	3305	304,044	250,827	
Інші надходження	3340	581,757	799,451	
Витрачання на:				
Погашення позик	3350	(301,907)	(240,416)	
Сплату дивідендів	3355	-	-	
Витрачання на сплату відсотків	3360	(21,572)	(18,930)	
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(27,615)	(47,268)	
Інші платежі	3390	(659,116)	(877,614)	
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(107,409)	(133,950)	
Чистий рух коштів за звітний період	3400	30,706	60,034	
Залишок коштів на початок року	3405	64,212	1,384	
Вплив зміни валютних курсів	3410	(2,287)	2,794	
Залишок коштів на кінець звітного періоду	3415	92,631	64,212	27




підпис

Зіненко Сергій Миколайович
прізвище, ім'я, по батькові


підпис

Михайлюк Ірина Борисівна
прізвище, ім'я, по батькові

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТАС АГРО ПІВНІЧ»

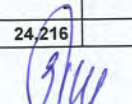
Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2026	01	01
30148071		

Звіт про власний капітал
за 2025 р.
Форма №4

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на 31 грудня 2024 р.	4000	24,216	-	-	911	1,158,635	(17,000)	-	1,166,762
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	24,216	-	-	911	1,158,635	(17,000)	-	1,166,762
Чистий збиток (прибуток) за звітний період	4100	-	-	-	-	257,057	-	-	257,057
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	17,000	-	17,000
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	257,057	17,000	-	274,057
Залишок на 31 грудня 2025 р.	4300	24,216	-	-	911	1,415,692	-	-	1,440,819




підпис


підпис

Зіненко Сергій Миколайович
прізвище, ім'я, по батькові

Михайлюк Ірина Борисівна
прізвище, ім'я, по батькові

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТАС АГРО ПІВНІЧ»

Фінансова звітність на 31 грудня 2025 р. та за рік, що закінчиться на зазначену дату
(усі суми наведені в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю «ТАС АГРО ПІВНІЧ»

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2025	01	01
30148071		

Звіт про власний капітал
за 2024 р.
Форма №4

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на 31 грудня 2023 р.	4000	3,708	-	-	911	513,818	-	-	518,437
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	104,888	-	-	104,888
Скоригований залишок на початок року	4095	3,708	-	-	911	618,706	-	-	623,325
Чистий збиток (прибуток) за звітний період	4100	-	-	-	-	456,170	-	-	456,170
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	17,000	-	-	-	-	(17,000)	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	3,508	-	-	-	83,759	-	-	87,267
Разом змін у капіталі	4295	20,508	-	-	-	539,929	(17,000)-	-	543,437
Залишок на 31 грудня 2024 р.	4300	24,216	-	-	911	1,158,635	(17,000)	-	1,166,762

Директор

М.П.

Головний бухгалтер



підпис

підпис

Зіненко Сергій Миколайович

прізвище, ім'я, по батькові

Михайлюк Ірина Борисівна

прізвище, ім'я, по батькові

1. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ

Керівництво ТОВ «ТАС АГРО ПІВНІЧ» надає цю фінансову звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року.

Основними засновниками Компанії є: КІНТАС ЛІМІТЕД, Кіпр, Нікосія, 1066, вулиця Менандру, 3, Глафкос Таувер.

Юридична адреса Компанії: 17270, Чернігівська обл., Прилуцький район, м. Харкове, вул. Науменка, б. 42.

Основною діяльністю Компанії є 01.11 Вирощування зернових культур (крім рису), бобових культур і насіння олійних культур.

Посадовою особою, що здійснює оперативне управління Компанією, станом на 31 грудня 2025 року є Директор ТОВ «ТАС АГРО ПІВНІЧ» Зіненко Сергій Миколайович.

Станом на 31 грудня 2025 року чисельність персоналу Компанії становила 456 особу порівняно з 477 особами станом на 31 грудня 2024 року.

2. УМОВИ ФУНКЦІОНУВАННЯ КОМПАНІЇ В УКРАЇНІ

На бізнес Компанії впливають економіка та фінансові ринки України, яким притаманні особливості ринку, що розвивається. Правова, податкова і адміністративна системи продовжують розвиватися, проте пов'язані з ризиком неоднозначності тлумачення їх вимог, які до того ж схильні до частих змін, що у сукупності з іншими юридичними та фіскальними перешкодами створює додаткові проблеми для суб'єктів господарювання, які ведуть бізнес в Україні.

Починаючи з 24 лютого 2022 року Україна перебуває у стані повномасштабного вторгнення з боку рф, що впливає на всі сфери життя та економіку. Станом на 31 грудня 2025 року Крим і значні частини Донецької, Луганської, Херсонської та Запорізької областей залишаються окупованими, на окремих напрямках тривають активні бойові дії. Лінія фронту залишається переважно стабільною з кінця 2022 року, однак у 2025 році російські війська продовжували просування на східному напрямку, зосереджуючи основні зусилля на наступальних операціях.

Мобілізація персоналу до Збройних Сил України триває, створюючи додатковий тиск на ринок праці та впливаючи на галузі, які не можуть отримати бронювання ключового чоловічого персоналу. Росія здійснює серії повітряних ударів по об'єктах критичної інфраструктури, включно з обладнанням магістральних мереж та елементами інфраструктури операторів систем розподілу, зокрема високовольтними підстанціями та суміжним технологічним устаткуванням. Експортний сектор стикається зі значними логістичними труднощами, зокрема на пунктах перетину кордону. Водночас зерновий коридор у Чорному морі залишається операційним, хоч і періодично зазнає збоїв через воєнні загрози.

Попри складні умови, українська економіка демонструє стійкість. За даними Національного банку України («НБУ»), ВВП України зріс на 1.8% у 2025 році (2024 рік: зростання 2.9%). Рівень інфляції за 2025 рік становив 8% (2024 рік: 12%) за інформацією Державної служби статистики України. У 2023–2025 роках НБУ поступово знижував облікову ставку, яка станом на 31 грудня 2025 року становила 15.5%. Подальше зниження на 0.5 п.п. до рівня 15% набрало чинності з 30 січня 2026 року.

Курс гривні, який повернули до режиму плавання у жовтні 2023 року, становив 42.39 грн за 1 долар США станом на 31 грудня 2025 року порівняно з 42.04 грн за 1 долар США станом на 31 грудня 2024 року. Середній курс гривні до долара США у 2025 році становив 41.69 грн за 1 долар США (2024 рік: 40.16 грн за 1 долар США).

Станом на 31 грудня 2025 року курс гривні до євро становив 49.86 грн за 1 євро порівняно з 43.93 грн за 1 євро станом на 31 грудня 2024 року. Середній курс гривні до євро у 2025 році становив 47.06 грн за 1 євро (у 2024 році — 43.45 грн за 1 євро).

У 2023–2025 роках НБУ послабив низку валютних обмежень, зокрема щодо перерахування коштів за кордон для обслуговування та погашення зовнішніх кредитів/позик, залучених після 20 червня 2023 року (за умови дотримання визначених вимог), скасування лімітів продажу валюти для банків і небанківських фінансових установ та надання можливості Експортному кредитному агентству здійснювати валютні перекази за договорами страхування/перестрахування.

Доходність державних єврооблігацій України станом на 31 грудня 2025 року знизилася до 11.6% (2024: 14.5%), тоді як внутрішні облігації у гривні торгувалися з доходністю 13.7% (2024 рік: 15.8%). 22 грудня

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТАС АГРО ПІВНІЧ»

Фінансова звітність на 31 грудня 2025 р. та за рік, що закінчився на зазначену дату
(усі суми наведені в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

2025 року Fitch підвищило довгостроковий рейтинг України в іноземній валюті до «ССС» на тлі завершення реструктуризації 94% комерційного зовнішнього боргу та погодження ЄС кредитної програми обсягом EUR 90 млрд. Водночас агентство наголосило, що рейтинг «ССС» і надалі відображає суттєві ризики, пов'язані з війною.

Рейтинг у національній валюті підтверджено на рівні «ССС+», що зумовлено продовженням обслуговування гривневого боргу та концентрацією його значної частини у НБУ та державних банках, що обмежує ефект потенційної реструктуризації та посилює фінансові ризики.

З початку війни бюджет України зазнає значного дефіциту, який фінансується внутрішніми та зовнішніми запозиченнями, грантами та іншими інструментами.

Завдяки значним надходженням міжнародної фінансової допомоги міжнародні резерви України досягли рекордного рівня — 57,3 млрд дол. США станом на 31 грудня 2025 року (2024 рік: 43,8 млрд дол. США).

З січня 2026 року тристоронні переговори між США, Україною та Росією були відновлені, що може вплинути на геополітичну ситуацію та майбутній обсяг фінансової допомоги Україні. Ці події можуть також вплинути на операційне середовище Компанії.

3. ЗДАТНІСТЬ ПРОДОВЖУВАТИ ДІЯЛЬНІСТЬ НА БЕЗПЕРЕРВНІЙ ОСНОВІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2025 року прибуток Компанії склав 257,057 тис. грн (31 грудня 2024 року, прибуток склав 456,170 тис. грн).

Фінансова звітність підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної господарської діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

Компанія, як суб'єкт господарювання, має намір продовжувати свою діяльність на безперервній основі та вважає, що Товариство продовжить свою діяльність в майбутньому і не має ані наміру, ані потреби ліквідувати, припинити діяльність або суттєво звужувати масштаби своєї діяльності.

Оцінюючи безперервність діяльності Компанії керівництво бере до уваги всю наявну інформацію щодо близького майбутнього (але не обмежуючись ним) - принаймні 12 місяців зі звітної дати, враховуючи в тому числі фактор дії на території всієї України військового стану та вважаючи, що на момент складання даного звіту не припинилися обставини повномасштабних військових дій (війни), яку РФ розпочала проти України.

Воєнний стан містить низку базових вимог до фізичних та юридичних осіб, а також може чинити вплив на права й свободи громадян і бізнесу. Господарська діяльність підприємств зазнає суттєвих ризиків з різних векторів – від неможливості здійснювати діяльність у зоні найбільшої військової небезпеки до проблем з логістикою та сировинними ринками.

У контексті організації обліку та складання звітності воєнний стан можна розглядати як обставини непереборної сили, тобто форс-мажор. Закон про торгово-промислові палати в Україні розглядає форс-мажорні обставини як такі, що є надзвичайними та невідворотними. Найважливіша риса форс-мажору під час здійснення господарської діяльності – його здатність унеможличувати як виконання зобов'язань (усіх або частини), передбачених умовами певного договору, так і обов'язків підприємства, визначених законодавчими та іншими нормативними актами (зокрема перед податковими органами).

Загроза війни беззаперечно є в переліку таких обставин. Підтверджують ці висновки і роз'яснення від Торгово-промислової палати. Зокрема, у листі від 28.02.2022 р. офіційно засвідчено, що військова агресія Росії проти України є форс-мажором. Відповідно, за цих умов є правові підстави для звільнення від відповідальності за невиконання окремих зобов'язань (у т. ч. і несвоєчасне подання фінансової звітності), спричинене впливом форс-мажору.

Безпосередніми наслідками зовнішньої військової агресії є погіршення економічного середовища та поглиблення економіко-політичної невизначеності. Проте наразі немає підстав вважати, що діяльність Товариства можна поставити під сумнів безперервності діяльності в майбутньому.

4. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА

Заява про відповідність. Фінансова звітність Компанії складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»).

Під терміном Міжнародні стандарти фінансової звітності надалі в широкому сенсі розуміються стандарти й тлумачення, які прийняті Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО/IASB):

- Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ/IFRS);
- Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО/IAS);
- Тлумачення, розроблені Комітетом з Міжнародних стандартів фінансової звітності (ТКМСФЗ/IFRIC) або Постійним комітетом з тлумачень (ПКТ/SIC).

Основи підготовки звітності. Фінансова звітність Компанії підготовлена на основі принципу історичної вартості, за винятком частини основних засобів і фінансових інструментів, які обліковуються за оціночною вартістю або справедливою вартістю на звітну дату.

Історична вартість зазвичай визначається на основі справедливої вартості компенсації, сплаченої в обмін на товари або послуги.

Справедлива вартість визначається як сума, яка була б отримана у результаті продажу активу або сплачена при передачі зобов'язання в рамках звичайної операції між учасниками ринку на дату оцінки, незалежно від того, чи підлягає ця ціна безпосередньому спостереженню або оцінці за іншою методикою. Під час оцінки справедливої вартості активу або зобов'язання Компанія бере до уваги характеристики відповідного активу або зобов'язання так, ніби учасники ринку врахували ці характеристики під час визначення ціни активу або зобов'язання на дату оцінки. Справедлива вартість для цілей оцінки та/або розкриття у цій фінансовій звітності визначається вищезазначеним чином, за винятком операцій виплат на основі акцій, які входять у сферу застосування МСФЗ (IFRS) 2, операцій оренди, що регулюються МСФЗ (IFRS) 16, а також оцінок, що мають певну схожість зі справедливою вартістю, але не є справедливою вартістю (наприклад, чиста вартість реалізації при оцінці запасів згідно з МСБО (IAS) 2 або вартість при використанні при оцінці знецінення згідно з МСБО (IAS) 36).

При дотриманні принципу повного висвітлення при складанні фінансової звітності Компанія використовує вартісні обмеження на корисну інформацію в фінансовій звітності, та враховує суттєвість фінансової інформації. Суттєвою є фінансова інформація пропущення або викривлення якої в фінансовій звітності можуть впливати на економічні рішення, які приймають користувачі на основі фінансової звітності. Суттєвість залежить від розміру та характеру пропуску чи викривлення, що оцінюються за конкретних обставин.

Об'єктами застосування Компанією суттєвості є статті фінансової звітності, окремі господарські операції та об'єкти обліку.

Компанія має право не розкривати в Примітках до фінансової звітності інформацію, яку вимагає МСФЗ, якщо інформація, що є результатом такого розкриття, є несуттєвою. Це справедливо навіть якщо МСФЗ містить перелік конкретних вимог або описує їх як мінімальні вимоги. Компанія має право не застосовувати облікові політики, встановлені Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСБО та МСФЗ), якщо вплив їх застосування є несуттєвим для фінансової звітності (п.8 МСБО 8).

Компанія на власний розсуд має право використовувати межу суттєвості при прийнятті рішення щодо відображення в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності фактів, які є не результатом здійснених господарських операцій, що підтверджуються відповідними первинними документами, а є наслідком застосування положень МСФЗ, які базуються на судженнях, припущеннях, оцінках та підтверджуються лише математичними розрахунками.

Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства. Підприємство вважається асоційованим, якщо Компанія має суттєвий вплив на його фінансову і операційну діяльність. Суттєвий вплив передбачає право брати участь в ухваленні рішень, що стосуються фінансової і операційної діяльності підприємства, але не передбачає контролю або спільного контролю над такою діяльністю.

Спільне підприємство – це спільна діяльність, яка передбачає наявність у сторін, що мають спільний контроль над діяльністю, прав на чисті активи такої діяльності. Такі сторони називаються учасниками спільного підприємства. Спільний контроль - це погоджений контрактом розподіл контролю за економічною діяльністю, який існує, лише якщо стратегічні фінансові та операційні рішення, пов'язані з

діяльністю, потребують одностайної згоди сторін угоди про розподіл контролю (контролюючих учасників).

В фінансовій звітності інвестиції в асоційовані та спільні підприємства обліковуються за собівартістю за вирахуванням накопичених збитків від знецінення, за наявності. На кожну звітну дату Компанія оцінює наявність ознак знецінення таких інвестицій. У разі наявності таких ознак Компанія визначає суму очікуваного відшкодування інвестиції та визнає збиток від знецінення, якщо балансова вартість інвестиції перевищує її суму очікуваного відшкодування.

Визнання виручки. Виручка від договорів із клієнтами відображається відповідно до МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка від договорів з покупцями».

Виручка визнається у сумі, що відображає відшкодування, право на яке організація очікує отримати в обмін на передачу товарів чи послуг покупцеві.

Виручка являє собою справедливую вартість отриманої винагороди або винагороди, що підлягає отриманню за реалізацію товарів, робіт і послуг за звичайних умов ведення фінансово-господарської діяльності, за вирахуванням знижок, експортних мит, податку на додану вартість.

Компанія визнає виручку, коли (або в міру того, як) виконується обов'язок до виконання шляхом передачі обіцяного товару або послуги (тобто активу) покупцеві. Виручка оцінюється за ціною угоди, яка дорівнює сумі відшкодування, право на яке Компанія очікує отримати в обмін на передачу обіцяних активів покупцеві, включаючи ПДВ.

Компанія визнає виручку від продажу товарів і послуг, коли вона виконує обов'язок до виконання і покупець отримує контроль над переданими товарами і послугами. Виручка від реалізації товарів визнається в момент передачі контролю над ними покупцеві, що виражається в здатності визначати спосіб їх використання і отримувати практично всі вигоди від них. При визначенні передачі контролю Компанія визначає, чи існують, серед іншого, наступні індикатори: Компанія має існуюче право на оплату; Компанія передала право фізичного володіння; покупець має право власності на ці товари; покупець схильний до значних ризиків і вигід, пов'язаними з правом власності на товари; покупець здійснив їх приймання. Не всі зазначені індикатори повинні обов'язково бути виконані для того, щоб Керівництво прийшло до висновку про передачу контролю і можливості визнати виручку. Керівництво використовує судження для визначення того, чи вказують наявні чинники в сукупності на те, що контроль над продуктами перейшов до покупця. Доходи від послуг визнаються в тому періоді, в якому надаються послуги.

Для більшості контрактів контроль над товарами або послугами переходить до покупця в певний момент часу, і отримання оплати є безумовним, оскільки для її отримання потрібно виключно настання терміну платежу. Зокрема:

- для експортних контрактів контроль зазвичай переходить на кордоні України і Компанія не несе відповідальності за транспортування, у разі коли, контроль переходить при доставці покупцю, транспортування не є окремим зобов'язанням до виконання;
- для контрактів на внутрішньому ринку контроль зазвичай проходить в момент відвантаження або доставки покупцеві. Коли контроль переходить при доставці покупцю, транспортування не є окремим зобов'язанням до виконання. У більшості контрактів, коли контроль переходить в момент відвантаження, Компанія не відповідає за транспортування або транспортування є окремою послугою, що надається покупцеві в рамках окремого договору.

Дебіторська заборгованість визнається в момент передачі товарів, так як в цей момент право на відшкодування за товари стає безумовним, і настання терміну, коли таке відшкодування стає таким, що підлягає виплаті, обумовлено лише часом. Значні компоненти фінансування відсутні, оскільки продажі здійснюються на умовах оплати протягом короткострокового періоду часу, відповідних ринковій практиці.

Дохід від оренди. Договори оренди, за умовами яких до орендатора переходять усі істотні ризики і вигоди, що впливають із права власності, класифікуються як фінансова оренда. Всі інші договори оренди враховуються як операційна оренда.

Оренда. Компанія застосовує згідно з МСФЗ (IFRS) 16 єдиний підхід до визнання і оцінки всіх договорів оренди, крім короткострокової оренди (строк оренди за якими на дату початку оренди складає не більше, ніж 12 місяців) та оренди, за якою базовий актив є малоцінним.

Компанія як орендар. На дату початку оренди орендар визнає актив з права користування та орендне зобов'язання.

Компанія як орендодавець. Орендодавець класифікує кожну зі своїх оренд або як операційну оренду, або як фінансову оренду.

Фінансова оренда. Оренда класифікується як фінансова оренда, якщо вона передає в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на базовий актив. Оренда класифікується як операційна оренда, якщо вона не передає в основному всі ризики та вигоди щодо права власності на базовий актив.

На дату початку оренди орендодавець визнає активи, утримувані за фінансовою орендою, у своєму звіті про фінансовий стан та подає їх як дебіторську заборгованість за сумою, що дорівнює чистій інвестиції в оренду. Орендодавець визнає фінансовий дохід протягом строку оренди на основі моделі, яка відображає сталу періодичну ставку прибутковості на чисті інвестиції орендодавця в оренду.

Орендодавець обліковує модифікацію фінансової оренди як окрему оренду, якщо виконуються обидві такі умови: а) модифікація розширює сферу дії оренди, додаючи право на використання одного або більше базових активів; та б) компенсація за оренду зростає на суму, зіставну з окремо взятою ціною розширення сфери дії оренди, та відповідними коригуваннями такої окремо взятої ціни з метою відобразити обставини конкретного договору.

Операційна оренда. Орендодавець визнає орендні платежі від операційної оренди як дохід на прямолінійній основі чи будь-якій іншій систематичній основі. Орендодавець застосовує іншу систематичну основу, якщо така основа дозволяє краще відображати модель, завдяки якій вигода, отримана від використання базового активу, зменшується. Орендодавець визнає витрати, включаючи амортизацію, понесені при отриманні доходу від оренди, як витрати.

Орендодавець обліковує модифікацію операційної оренди як нову оренду з дати набрання чинності модифікацією, враховуючи будь-які платежі в рахунок попередньої оплати чи нараховані орендні платежі, пов'язані з первинною орендою як частину орендних платежів за новою орендою.

Орендодавець подає базові активи надані в операційну оренду, у своєму звіті про фінансовий стан відповідно до природи базового активу.

Іноземна валюта. При підготовці фінансової звітності угоди в валюті, відмінній від функціональної (в іноземній валюті), відображаються по курсу на дату угоди. Монетарні статті, виражені в іноземних валютах, перераховуються по відповідному валютному курсу у функціональну валюту за відповідним курсом обміну валют, що діяв на дату складання звітності. Немонетарні статті, які обліковуються в іноземній валюті і які оцінюються за справедливою вартістю, підлягають перерахунку з використанням курсу обміну валют, що діяв на дату визначення справедливої вартості. Немонетарні статті, які відображені за історичною вартістю, вираженою в іноземній валюті, не перераховуються.

Курсові різниці за монетарними статтями від зміни курсів валют відображаються в прибутку або збитках в періоді їх виникнення, за наступними виключеннями:

- курсові різниці за позиками в іноземній валюті, що відносяться до об'єктів незавершеного будівництва, призначених для використання у виробничих цілях, включаються у вартість таких об'єктів, коригуючи процентні витрати за позиками в іноземній валюті;
- курсові різниці від хеджування окремих валютних ризиків;
- курсові різниці із заборгованості закордонної господарської одиниці, погашення якої не планується і малоімовірно (така заборгованість входить у чисті інвестиції Компанії в закордонну господарську одиницю), спочатку відображаються в іншому сукупному доході, перекласифіковуються в прибутки або збитки при погашенні заборгованості.

Для подання у звітності активи і зобов'язання закордонної господарської одиниці Компанії перераховані в валюту представлення звітності за курсом на звітну дату. Статті доходів і витрат перераховані за середнім курсом за період, якщо курси протягом періоду істотно не змінювалися. В іншому випадку використовуються курси на дату здійснення операцій. Курсові різниці, що виникають, визнаються і накопичуються в іншому сукупному доході (при цьому вони належним чином розподіляються на неконтрольовані частки).

При продажу закордонного підрозділу (тобто продажу всієї частки Компанії в закордонній господарській одиниці, втраті контролю над дочірнім підприємством, що включає закордонну господарську одиницю, частковому вибутті частки в спільному або асоційованому підприємстві, що включає закордонну господарську одиницю, в якому частка участі, що залишилася, стає фінансовим активом) усі накопичені в іншому сукупному доході курсові різниці, що відносяться до акціонерів Компанії, перекласифіковуються в прибутки або збитки.

Крім того, при частковому продажу, що не веде до втрати контролю над дочірнім підприємством, що включає закордонну господарську одиницю, пропорційна частка накопичених курсових різниць перераховується на новий відсоток неконтрольованих часток, а не рекласифікується в прибутки або збитки. В усіх інших випадках часткового продажу (тобто при неповному продажу асоційованого або спільного підприємства, який не веде до втрати значного впливу або спільного контролю Компанією), пропорційна частка накопичених курсових різниць рекласифікується в прибутки або збитки.

Функціональна валюта та валюта подання фінансової звітності. Усі елементи даної фінансової звітності обліковуються у місцевій валюті («функціональна валюта»). Національна валюта України, Українська Гривня («UAH») є функціональною валютою для Компанії. Керівництво обрало Українську Гривню («UAH») як валюту подання даної фінансової звітності.

Витрати на позики. Витрати на позики, безпосередньо пов'язані з придбанням, будівництвом або створенням активів, для підготовки яких до запланованого використання або продажу необхідно чимало часу (кваліфіковані активи), включаються до вартості таких активів до тих пір, поки вони не будуть готові до запланованого використання або продажу.

Дохід, отриманий у результаті тимчасового інвестування отриманих позикових коштів до моменту їх витрачання на придбання кваліфікованих активів, віднімається від витрат на залучення позикових коштів.

Усі інші витрати на позики відображаються в прибутку або збитках в міру їх виникнення.

Виплати працівникам

Короткострокові та інші довгострокові виплати працівникам. Компанія визнає зобов'язання з виплат працівникам, у тому числі: заробітної плати, відпусток, оплати тимчасової непрацездатності в тому періоді, коли надана відповідна послуга, в розмірі винагороди, яку Компанія планує виплатити, без врахування ефекту дисконтування.

Зобов'язання, визнані щодо короткострокових виплат працівникам, оцінюються в сумі винагороди, яку Компанія планує виплатити, без врахування ефекту дисконтування.

Зобов'язання, визнані щодо інших довгострокових виплат працівникам, визнаються за приведеною вартістю очікуваних майбутніх платежів за послуги, надані працівниками станом на звітну дату.

Внески працівників або третіх осіб в пенсійні програми з визначеними виплатами. Добровільні внески працівників або третіх осіб зменшують вартість послуг в момент оплати внесків до програми.

Якщо формалізовані положення програми передбачають внески працівників або третіх осіб, облік залежить від того, чи пов'язані внески з послугами, наступним чином:

- якщо внески не пов'язані з послугами (наприклад, внески потрібні для зменшення дефіциту, що виникає в результаті збитків від активів програми або в результаті актуарних збитків), то вони впливають на результати переоцінки чистого зобов'язання (активу).
- якщо внески пов'язані з послугами, то вони зменшують вартість послуг.

Якщо величина внесків залежить від стажу роботи, Компанія зменшує вартість послуг шляхом розподілу внесків між періодами надання послуг з використанням того ж методу розподілу, який потрібен відповідно до пункту 70 МСФЗ (IFRS) 2 для загальної величини винагород.

Основні засоби. До складу основних засобів Компанії включаються матеріальні активи з терміном експлуатації від 1 року та більше та первісною вартістю 20 000 грн. та більше.

Об'єкти незавершеного будівництва та основні засоби, представлені у вигляді будівель, споруд, земельних ділянок, машин та обладнання, транспортних засобів, офісного обладнання та інвентаря відображаються у Звіті про фінансовий стан за собівартістю за мінусом будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Амортизація основних засобів Компанії нараховується прямолінійним методом рівними частинами протягом усього терміну використання. Ліквідаційна вартість основних засобів визнається рівною нулю. Визначений термін експлуатації та метод амортизації переглядаються в кінці кожного року з метою врахування значних змін в очікуваній формі споживання майбутніх економічних вигід, втілених в активі.

Строки корисного використання для розрахунку амортизації основних засобів:

Група основних засобів	Строк корисного використання
Будівлі та споруди	20
Машини та обладнання	2-5
Транспортні засоби	5
Офісне обладнання та інвентар	4
Інші	12

Активи, отримані за угодами фінансової оренди, амортизуються протягом очікуваного строку корисної експлуатації в тому ж порядку, що і активи, які знаходяться у власності Компанії. Однак при відсутності обґрунтованої впевненості в тому, що право власності перейде до орендаря наприкінці строку оренди, актив повинен бути повністю амортизований протягом більш коротшого зі строків: строку оренди і строку корисної експлуатації.

Об'єкт основних засобів списується при продажу або коли від продовження експлуатації активу не очікується майбутніх економічних вигід. Прибутки або збитки від продажу або іншого вибуття основних засобів визначаються як різниця між ціною продажу і балансовою вартістю основних засобів і визнаються у Звіті про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід.

Нематеріальні активи. Нематеріальні активи Компанії включають немонетарні активи, що не мають фізичної субстанції та можуть бути ідентифіковані.

Нематеріальні активи, придбані окремо. Нематеріальні активи з визначеними строками корисної експлуатації, придбані окремо, враховуються за справедливою вартістю придбання за вирахуванням накопиченої амортизації та накопиченого збитку від зменшення корисності. Амортизація нараховується рівномірно протягом строку корисної експлуатації нематеріального активу.

Очікувані строки корисної експлуатації та метод нарахування амортизації аналізуються на кожну звітну дату, при цьому всі зміни в оцінках відображаються в звітності без перегляду порівняльних показників. Нематеріальні активи з невизначеними строками корисної експлуатації, придбані окремо, враховуються за вартістю придбання за вирахуванням накопиченого збитку від зменшення корисності.

Нематеріальні активи, створені власними силами - дослідження та розробки. Витрати на дослідження відносяться на витрати періоду, в якому вони понесені.

Витрати на проведені власними силами (як самостійний проект або як частина інших робіт) розробки відображаються як нематеріальні активи при одночасному дотриманні наступних умов:

- технологічна можливість завершення робіт зі створення нематеріальних активів, придатного до використання або продажу;
- намір завершити роботи зі створення, використання або продажу нематеріальних активів;
- можливість використовувати або продати нематеріальні активи;
- висока ймовірність надходження майбутніх економічних вигід від нематеріальних активів;
- наявність технічних, фінансових та інших ресурсів для завершення розробок, використання або продажу нематеріальних активів;
- можливість надійно оцінити вартість нематеріального активу, що виникає в результаті проведення розробок.

Нематеріальні активи, створені власними силами, відображаються в обліку в сумі витрат, понесених після дати, коли нематеріальний актив вперше починає відповідати вказаним вище критеріям. При неможливості відображення нематеріального активу, створеного власними силами, витрати на розробку відносяться на витрати періоду, у якому вони понесені.

Після прийняття на облік нематеріальні активи, створені власними силами, обліковуються за фактичною собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопиченого збитку від зменшення корисності, аналогічно нематеріальним активам, які окремо придбані.

Нематеріальні активи, придбані при об'єднанні бізнесу. Нематеріальні активи, придбані в ході об'єднання бізнесу і відображені окремо від гудвілу, відображаються в обліку за справедливою вартістю на дату придбання (справедлива вартість розглядається як вартість придбання).

Після взяття на облік нематеріальні активи, придбані в ході об'єднання бізнесу, відображаються за вартістю придбання за вирахуванням накопиченої амортизації і накопичених збитків від зменшення корисності, аналогічно нематеріальним активам, які придбані окремо.

Списання нематеріальних активів. Нематеріальні активи списуються при продажу або коли від їх використання або вибуття не очікується майбутніх економічних вигід. Різниця між чистими надходженнями від вибуття і балансовою вартістю активу включається в прибуток або збиток в момент списання.

Зменшення корисності матеріальних і нематеріальних активів, за винятком гудвілу. На кожен звітну дату Компанія переглядає балансову вартість своїх основних засобів та нематеріальних активів з метою визначення, чи існує будь-яке свідчення того, що ці активи зазнали збитку від зменшення корисності. За наявності такого свідчення Компанія оцінює суму відшкодування відповідного активу для визначення розміру збитку від зменшення корисності. Якщо неможливо здійснити оцінку суми відшкодування окремого активу, Компанія оцінює суму відшкодування одиниці, яка генерує грошові кошти, до якої належить актив. Вартість корпоративних активів Компанія розподіляє на окремі одиниці, що генерують грошові кошти, або найменші групи одиниць, що генерують грошові кошти, для яких може бути знайдений розумний і послідовний метод розподілу.

Нематеріальні активи з невизначеним строком корисної експлуатації і нематеріальні активи, які ще не придатні до використання, оцінюються на зменшення корисності щонайменше щорічно або частіше, якщо виявляються ознаки можливого зменшення корисності.

Сума очікуваного відшкодування визначається як більша з величин: справедливої вартості активу за вирахуванням витрат на продаж та вартості при використанні. Оцінюючи вартість при використанні, очікувані майбутні потоки грошових коштів дисконтуються з використанням ставки дисконту до оподаткування, що відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей в часі та ризики, властиві цьому активу, на які не коригувалася оцінка майбутніх грошових потоків.

Якщо сума очікуваного відшкодування активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) виявляється нижчою, ніж балансова вартість, то балансова вартість активу (одиниці, яка генерує грошові кошти) зменшується до суми очікуваного відшкодування. Збитки від зменшення корисності відразу відображаються в прибутку або збитку, якщо актив не підлягає регулярній переоцінці. У цьому випадку збиток від зменшення корисності враховується як зменшення резерву з переоцінки.

Якщо збиток від зменшення корисності в подальшому відновлюється, балансова вартість одиниці активу, яка генерує грошові кошти, збільшується до отриманої в результаті нової оцінки суми очікуваного відшкодування, таким чином, щоб нова балансова вартість не перевищувала балансову вартість, яка була б визначена, якби щодо цього активу (одиниці, яка генерує грошові кошти) не був відображений збиток від зменшення корисності в попередні роки. Відновлення збитку від зменшення корисності відразу ж відображається в прибутку або збитку, якщо тільки актив не підлягає регулярній переоцінці. У цьому випадку відновлення збитку від зменшення корисності враховується як збільшення резерву з переоцінки.

Кредити та позики. Кредити і позики спочатку оцінюються за справедливою вартістю і згодом обліковуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка. Короткострокові кредити і позики включають в себе:

- процентні кредити та позики з терміном погашення менш одного року;
- короткострокову частину довгострокових процентних кредитів і позик.

Довгострокові кредити і позики включають в себе зобов'язання з терміном погашення більше одного року.

Запаси. Запасами Компанія визнає активи, які відповідають одному з критеріїв:

- утримуються для продажу в звичайному ході діяльності;
- перебувають у процесі виробництва для такого продажу;
- існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг.

Запаси відображаються за найменшою з величин: собівартості та чистої вартості реалізації. Вартість вибуття запасів визначається за методом ФІФО. Чиста вартість реалізації – це розрахована ціна реалізації запасів за вирахуванням передбачуваних витрат на завершення та витрат на реалізацію.

Сільське господарство

Компанія визнає біологічний актив або сільськогосподарську продукцію тоді і лише тоді, коли:

- Компанія контролює актив у результаті минулих подій;
- існує можливість отримання Компанією економічних вигід, пов'язаних з цим активом та справедливую вартість або собівартість активу можна достовірно оцінити.

Біологічні активи визнаються при первісному визнанні і на кожну звітну дату за справедливою вартістю, за вирахуванням очікуваних витрат на реалізацію, за винятком тих випадків, коли справедливу вартість не можна визначити з достатньою мірою достовірності.

У разі якщо справедливу вартість не можна визначити з достатньою мірою достовірності, біологічний актив визнається за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення. Як тільки з'являється можливість визначити справедливу вартість такого біологічного активу, Компанія починає враховувати його за справедливою вартістю за вирахуванням очікуваних витрат на реалізацію.

Зміни справедливої вартості біологічних активів визнаються в складі прибутків / збитків.

Залежно від терміну корисного використання біологічні активи класифікуються як поточні і довгострокові.

Сільськогосподарську продукцію, зібрану як урожай з біологічних активів, Компанія оцінює за її справедливою вартістю на час збирання врожаю у тому звітному періоді, у якому вона відокремлена від біологічного активу, тобто, в місяці збору урожаю.

Отримана в результаті такого вимірювання оцінка вважається собівартістю на дату, коли починає застосовуватися МСБО 2 «Запаси».

При подальшій переробці оприбуткована сільськогосподарська продукція оцінюється відповідно за меншою з таких двох величин: за собівартістю або за чистою вартістю реалізації.

Некондиційну сільськогосподарську продукцію (за відсутності активного ринку на такі активи) Товариство оцінює виходячи з ринкових цін на подібну кондиційну сільськогосподарську продукцію з коригуванням на рівень якості та придатності до використання.

Побічна сільськогосподарська продукція (солома, тощо) за умови відсутності для неї активного ринку, Товариство оцінює за нормативними витратами на збирання, транспортування, переміщення, скиртування та іншими витратами, пов'язаними із заготівлею цієї продукції.

Біологічні активи рослинництва, які не досягли зрілості та технологічний процес створення яких не завершено, відображаються як незавершене виробництво на рахунку 2311 «Основне виробництво рослинництво» та оцінюються за виробничою собівартістю.

Формування забезпечень. Забезпечення визнаються, коли у Компанії є зобов'язання (юридичне або конструктивне), що виникло в результаті минулих подій, і при цьому імовірним є те, що Компанія буде змушена погасити це зобов'язання, і можна зробити достовірну оцінку цього зобов'язання.

Забезпечення визнається в найкращій оцінці витрат, необхідних для погашення існуючого зобов'язання, на звітну дату з урахуванням ризиків, характерних для цього зобов'язання. Якщо зобов'язання розраховується на основі передбачуваних грошових потоків по його погашенню, то грошові потоки дисконтуються (якщо вплив дисконтування суттєвий).

Якщо очікується, що виплати з погашення зобов'язань будуть частково або повністю відшкодовані третьою стороною, відповідна дебіторська заборгованість відображається як актив тільки при повній впевненості, що компенсація буде отримана, і можливості її надійної оцінки.

Сума забезпечення на виплату відпусток визначається як добуток середньоденної заробітної плати за кожним працівником, обчисленої згідно Постанови КМУ від 08.02.95 р. №100 та загальної кількості днів невикористаної працівниками підприємства щорічної відпустки, збільшеної на суму відповідної суми відрахувань на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

Судові справи. Відповідно до МСФЗ Компанія визнає резерв лише у випадку існування поточного зобов'язання за минулою подією, можливості переходу економічних вигід і достовірної оцінки суми витрат по переходу. У випадках, коли ці вимоги не виконуються, інформація про умовне зобов'язання може бути розкрита в примітках до фінансової звітності. Реалізація будь-якого умовного зобов'язання, яка не була визнана або розкрита на поточний момент у фінансовій звітності, може мати суттєвий вплив на фінансовий стан Компанії. Застосування даних принципів облікової політики по відношенню до судових справ потребує від керівництва Компанії оцінок різних фактичних та юридичних питань поза його контролем.

Обтяжливі контракти. Зобов'язання за обтяжливим контрактом визнається в забезпеченнях і оцінюється за тими ж принципами. Контракт вважається обтяжливим, якщо Компанія взяла на себе договірні зобов'язання, виконання яких пов'язане з неминучими збитками, тобто сума витрат на виконання зобов'язань перевищує очікувані економічні вигоди від контракту.

Умовні зобов'язання, придбані в ході об'єднання бізнесу. Умовні зобов'язання, придбані при об'єднанні бізнесу, відображаються в обліку за справедливою вартістю на дату придбання. У подальшому умовні зобов'язання оцінюються за найбільшою з: а) величини, визначеної згідно з МСБО (IAS) 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи», і б) величини, за якою вони були спочатку взяті на облік, за вирахуванням накопиченої амортизації.

Фінансові інструменти

Класифікація і оцінка. Згідно з МСФЗ (IFRS) 9 боргові фінансові інструменти оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

Класифікація залежить від двох критеріїв: бізнес-моделі, використовуваної Компанією для управління фінансовими активами; і того, чи є передбачені договором грошові потоки за фінансовими інструментами «виключно платежами в рахунок основної суми боргу і відсотків на непогашену частину основної суми боргу».

Згідно з новими вимогами Компанія класифікує і оцінює боргові фінансові активи в такий спосіб:

- Боргові інструменти, які оцінюються за амортизованою вартістю – для фінансових активів, утримуваних в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для отримання передбачених договором грошових потоків, які є виключно платежами в рахунок основної суми боргу і відсотків на непогашену частину основної суми боргу.
- Боргові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, прибутки і збитки від зміни справедливої вартості таких інструментів рекласифікуються в чистий прибуток або збиток в разі припинення їх визнання. До фінансових активів, які Компанія включає в цю категорію, відносяться котирувані боргові інструменти, грошові потоки за якими є виключно платежами в рахунок основної суми боргу і відсотків на непогашену частину основної суми боргу, але які утримуються в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як шляхом отримання передбачених договором грошових потоків, які є виключно платежами в рахунок основної суми боргу і відсотків на непогашену частину основної суми боргу, так і шляхом їх продажу.

Інші фінансові активи класифікуються і згодом оцінюються наступним чином:

- Дольові інструменти оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, прибутки і збитки від зміни справедливої вартості таких інструментів не рекласифікуються в чистий прибуток або збиток в разі припинення їх визнання. Ця категорія включає лише інструменти капіталу, які Компанія має намір утримувати в доступному майбутньому і які Компанія на власний розсуд класифікувала таким чином, без права наступного скасування, на момент первісного визнання або переходу на стандарт.
- Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибутки чи збитки, включають похідні інструменти і котирувані дольові інструменти. Дана категорія також включає боргові інструменти, які утримуються не в рамках бізнес-моделі, мета якої полягає в отриманні передбачених договором грошових потоків, які є виключно платежами в рахунок основної суми боргу і відсотків на непогашену частину основної суми боргу, або як в отриманні передбачених договором грошових потоків, які є виключно платежами в рахунок основної суми боргу і відсотків на непогашену частину основної суми боргу, так і продажу фінансових активів.

Короткострокова дебіторська заборгованість відображена у фінансовій звітності Компанії за собівартістю, оскільки її справедлива вартість не зазнає значного впливу від зміни вартості грошей у часі. Довгострокові позики видані Компанією оцінює за амортизованою вартістю.

Порядок обліку фінансових зобов'язань Компанії залишився практично незмінним у порівнянні з порядком, застосовуваним згідно з МСБО (IAS) 39. Як і згідно з МСБО (IAS) 39, МСФЗ (IFRS) 9 вимагає враховувати зобов'язання щодо умовного відшкодування як фінансові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю, з визнанням змін справедливої вартості в звіті про прибуток чи збиток.

Знецінення. Застосування МСФЗ (IFRS) 9 радикально змінило порядок обліку, який використовується Компанією щодо збитків від знецінення фінансових активів. Метод, який використовується в МСБО (IAS) 39 і заснований на понесенні збитків, був замінений на модель прогнозних очікуваних кредитних збитків.

МСФЗ (IFRS) 9 вимагає, щоб Компанія відображала резерв під очікувані кредитні збитки за всіма позиками і іншим борговим фінансовим активам, які не оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Очікувані кредитні збитки розраховуються як різниця між грошовими потоками, що належать Компанії відповідно до договору, і всіма грошовими потоками, які Компанія очікує отримати. Це відхилення потім дисконтується за ставкою, яка приблизно дорівнює первісній ефективній процентній ставці за даним активом.

У разі інших боргових фінансових активів (позик і боргових цінних паперів, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід) очікувані кредитні збитки розраховуються за 12 місяців. 12-місячні очікувані кредитні збитки - це частина очікуваних кредитних збитків за весь термін, що представляє собою очікувані кредитні збитки, які виникають внаслідок дефолтів за фінансовим інструментом, можливих протягом 12 місяців після звітної дати. Однак в разі значного збільшення кредитного ризику за фінансовим інструментом з моменту первісного визнання резерву під збитки оцінюється в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь термін.

Застосування вимог МСФЗ (IFRS) 9 щодо очікуваних кредитних збитків не привело до збільшення оціночних резервів під збитки від знецінення фінансових активів Компанії.

Справедлива вартість. Справедлива вартість – ціна, за якою відбувалася б звичайна операція продажу активу чи передачі зобов'язання між учасниками ринку на дату оцінки за нинішніх ринкових умов.

Оцінка справедливої вартості базується на судженні, що угода про продаж активу буде відбуватися:

- на основному ринку активу чи зобов'язання;
- на найбільш вигідному ринку для даного активу чи зобов'язання за відсутності основного ринку.

Основний чи найбільш вигідний ринок повинен бути доступний для Компанії.

Справедливу вартість активу чи зобов'язання визначають, виходячи з пропозицій, які учасники ринку використовували би при визначенні ціни активу чи зобов'язання, якщо припустити, що такі учасники ринку діють, переслідуючи власні економічні вигоди.

Оцінка справедливої вартості нефінансового активу враховує здатність учасника ринку генерувати економічні вигоди від кращого до найбільш ефективного використання активу, або продаючи його іншому учаснику ринку, який буде використовувати актив у найкращий і найбільш ефективний спосіб.

Компанія використовує різні методи оцінки, необхідні в даних умовах, і для яких є достатньо даних для визначення справедливої вартості, максимально використовуючи відповідні доступні очевидні вхідні дані і зводячи до мінімуму використання недоступних вхідних даних.

Всі активи та зобов'язання, справедлива вартість яких вимірюється або розкрита в фінансовій звітності, класифікуються в рамках ієрархії справедливої вартості, наведеної нижче, починаючи зі вхідних даних низького рівня, які суттєво впливають на оцінку справедливої вартості в цілому:

Вхідні дані 1-го рівня – Ціни ринкових котирувань (без коригувань) на активних ринках для стандартизованих активів та зобов'язань.

Вхідні дані 2-го рівня – Методи оцінки, для яких низький рівень вхідних даних, що мають значний вплив на оцінку справедливої вартості, є прямо або опосередковано доступний.

Вхідні дані 3-го рівня – Методи оцінки, для яких низький рівень вхідних даних, що мають значний вплив на оцінку справедливої вартості, недоступний.

Для активів і зобов'язань, які визнають у фінансовій звітності на регулярній основі, Компанія визначає, чи відбулося переміщення між рівнями ієрархії шляхом перегляду класифікації (на основі найнижчого рівня вхідних даних, які є істотними для оцінки справедливої вартості в цілому) в кінці кожного звітного періоду.

5. НОВІ ТА ПЕРЕГЛЯНУТІ СТАНДАРТИ ТА ІНТЕРПРЕТАЦІЇ, ЩО ПОВИННІ ЗАСТОСОВУВАТИСЬ КОМПАНІЄЮ

В цілому, облікова політика відповідає тій, що застосовувалась у попередньому звітному році. Деякі нові стандарти та тлумачення та/або зміни до них стали обов'язковими для застосування з 1 січня 2025 року або після цієї дати. Нижче наведена інформація щодо таких нових та переглянутих стандартів та тлумачень, що повинні застосовуватися Компанією.

Поправки до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» - Неможливість обміну.

Ці поправки вимагають від компаній застосовувати послідовний підхід при оцінці того, чи можна обміняти валюту на іншу валюту та при визначенні обмінного курсу, який слід використовувати, коли це неможливо, а також вимоги щодо розкриття інформації.

Поправки не мали суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

Компанія не застосовувала жодних нових стандартів, тлумачень чи поправок раніше від дати набрання ними чинності, за винятком ретроспективного застосування тоді й там, де воно стало обов'язковим.

МСФЗ та Інтерпретації, які були опубліковані, але ще не набрали чинності

Компанія не застосовувала наступні МСФЗ, тлумачення та поправки до МСФЗ та МСБО, які були опубліковані, але ще не набрали чинності. Компанія планує застосувати дані зміни з дати набрання ними чинності.

МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності»

МСФЗ 18 замінює МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та встановлює значні нові вимоги до подання фінансової звітності, приділяючи особливу увагу таким питанням:

- Звіту про прибутки або збитки, включаючи вимоги до обов'язкових проміжних підсумків, які мають бути представлені. МСФЗ 18 вводить вимоги до статей доходів і витрат, які повинні бути віднесені до однієї з п'яти категорій у звіті про прибутки або збитки - операційна, інвестиційна, фінансова, податок на прибуток та припинена діяльність, з яких перші три є новими;
- дезагрегації інформації, включаючи впровадження загальних принципів того, як повинна бути агрегована та дезагрегована інформація у фінансовій звітності;
- розкриттю інформації, пов'язаної з показниками ефективності, визначеними керівництвом, які є показниками фінансових результатів на основі загального або проміжного підсумку, що вимагається за МСФЗ, з внесеними коригуваннями (наприклад, «скоригований прибуток або збиток»). Розкриття будуть включати звітку показника ефективності з найближчим загальним або проміжним підсумком у звітності за МСФЗ.

МСФЗ 18 та пов'язані з ним зміни до інших стандартів застосовуються для звітних періодів, які починаються з 1 січня 2027 року або після цієї дати. МСФЗ 18 застосовуватиметься ретроспективно, дозволяється дострокове застосування.

Наразі Компанія працює над визначенням усіх наслідків, які матиме застосування МСФЗ 18 на фінансову звітність.

МСФЗ 19 «Дочірні підприємства, що не є підзвітними суспільству: розкриття інформації»

МСФЗ 19 – новий стандарт, який дозволяє дочірнім компаніям, що відповідають певним критеріям, надавати скорочене розкриття інформації, застосовуючи при цьому повні вимоги до визнання, оцінки та подання за МСФЗ. Суб'єкт господарювання матиме право застосовувати МСФЗ 19 у своїй консолідованій, окремій або індивідуальній фінансовій звітності, якщо він відповідає критеріям прийнятності на кінець звітного періоду.

Критеріями прийнятності для застосування МСФЗ 19 є:

- суб'єкт господарювання є дочірнім підприємством (як визначено в МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність»);
- суб'єкт господарювання не є підзвітним суспільству; і
- суб'єкт господарювання має кінцеву або проміжну материнську компанію, яка складає консолідовану фінансову звітність, доступну для загального використання, яка відповідає МСФЗ.

Суб'єкт господарювання є підзвітним суспільству, якщо:

- його боргові інструменти або інструменти власного капіталу продаються на відкритому ринку або він знаходиться в процесі випуску таких інструментів для торгівлі на відкритому ринку;
- він тримає активи у довірчій власності для широкої групи сторонніх осіб як один із своїх основних видів діяльності.

У зв'язку із введенням МСФЗ 19 вносяться зміни до інших стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ. МСФЗ 19 є добровільним стандартом для відповідних дочірніх компаній. Суб'єктові господарювання дозволяється застосовувати МСФЗ 19 більше одного разу. Суб'єкт господарювання, який вирішив застосовувати МСФЗ 19, може пізніше скасувати цей вибір. МСФЗ 19 набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2027 року або після цієї дати, з дозволеним достроковим застосуванням.

Компанія не застосовуватиме МСФЗ 19.

Нижче наведено перелік поправок до стандартів, які опубліковані, але не набрали чинності:

Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» – Зміни щодо класифікації та оцінки фінансових інструментів набувають чинності для звітних періодів, що розпочинаються 1 січня 2026 року або після цієї дати.

Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» - Контракти, що стосуються електроенергії, залежної від природних умов, набувають чинності для звітних періодів, що розпочинаються 1 січня 2026 року або після цієї дати.

Поправки до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» - Переведення у валюту подання в умовах гіперінфляції набувають чинності для звітних періодів, що розпочинаються 1 січня 2027 року або після цієї дати.

Щорічні вдосконалення МСФЗ (випуск 11) - набувають чинності для річних звітних періодів, які починаються з 1 січня 2026 року або після цієї дати. Щорічні вдосконалення включають:

Поправки до МСФЗ 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності»:

- Облік хеджування для компаній, які вперше застосовують МСФЗ.

Поправки до МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»:

- Прибуток або збиток від припинення визнання;
- Розкриття інформації щодо визначення відстроченої різниці між справедливою вартістю та ціною угоди;
- Вступ та розкриття інформації про кредитний ризик.

Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»:

- Припинення визнання орендарем зобов'язань з оренди;
- Ціна угоди.

Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність»:

- Визначення «фактичного агента».

Поправки до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів»:

- Метод собівартості.

Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства» – Продаж або внесок активів між інвестором та його асоційованою компанією або спільним підприємством, набрання чинності яких відкладено на невизначений термін.

Компанія проаналізувала вищезазначені стандарти та поправки і дійшла висновку, що їх застосування не матиме суттєвого впливу на фінансову звітність у період їх первісного застосування, оскільки діяльність Компанії не підпадає під сферу їх застосування, крім зазначеного далі.

Разом з тим, МСФЗ 18 «Подання та розкриття у фінансовій звітності», випущений у квітні 2024 року, набирає чинності з 1 січня 2027 року, і його впровадження матиме суттєвий вплив на фінансову звітність Компанії. Цей стандарт визначає єдиний підхід до подання та розкриття інформації, спрямований на узгодженість і зрозумілість фінансової звітності. Компанія розробляє план переходу та очікує значних змін у структурі подання фінансових даних, що, своєю чергою, вимагатиме адаптації внутрішніх процесів підготовки звітності. Компанія продовжить моніторинг подальших роз'яснень та рекомендацій щодо застосування МСФЗ 18 для забезпечення його своєчасного впровадження.

6. ІЄРАРХІЯ ДЖЕРЕЛ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ

Компанія розраховувала оцінену справедливу вартість фінансових інструментів виходячи з наявної ринкової інформації, якщо така існує, з використанням відповідних методик оцінки. Проте для інтерпретації ринкової інформації з метою визначення оціненої справедливої вартості потрібні суб'єктивні судження. В Україні все ще спостерігаються деякі явища, властиві ринку, що розвивається, а економічні умови продовжують обмежувати рівень активності на фінансових ринках. Ринкові котирування можуть бути застарілими або відбивати операції продажу за вимушено низькою ціною, не являючись, таким чином, справедливою вартістю фінансових інструментів.

При визначенні ринкової вартості фінансових інструментів керівництво використовувало усю наявну ринкову інформацію.

Фінансові активи, враховані за амортизованою вартістю. Справедливою вартістю інструментів з плаваючою процентною ставкою, як правило, являється їх балансова вартість. Розрахункова справедлива вартість інструментів з фіксованою процентною ставкою заснована на розрахункових майбутніх грошових потоках, які мають бути отримані, дисконтованих на поточні процентні ставки по нових інструментах, що характеризуються подібним кредитним ризиком і строком до погашення, що залишився. Використані ставки дисконтування залежать від кредитного ризику контрагента. Балансова вартість дебіторської заборгованості з основної діяльності та іншої фінансової дебіторської заборгованості приблизно дорівнює її справедливій вартості.

Зобов'язання, враховані за амортизованою вартістю. Справедлива вартість позикових коштів заснована на ринкових даних. Справедлива вартість інших зобов'язань була визначена з використанням методик оцінки. Розрахункова справедлива вартість інструментів з фіксованою процентною ставкою і фіксованим терміном погашення заснована на розрахункових майбутніх грошових потоках, які мають бути отримані, дисконтованих на поточні процентні ставки по нових інструментах, що характеризуються подібним кредитним ризиком і строком до погашення, що залишився. Справедлива вартість зобов'язань, що погашаються на вимогу або після закінчення періоду повідомлення («зобов'язання до запитання»), оцінюється як сума кредиторської заборгованості, що погашається на вимогу, дисконтована з дня, коли могла поступити перша вимога виплатити таку суму. Балансова вартість кредиторської заборгованості з основної діяльності та іншої кредиторської заборгованості та довгострокових зобов'язань приблизно дорівнює її справедливій вартості.

Визначення строку оренди за договорами з можливістю поновлення та припинення – Компанія як орендар

Компанія визначає строк оренди як невідомий строк оренди разом із будь-якими періодами, які охоплюються можливістю продовження оренди, якщо існує обґрунтована впевненість у тому, що така можливість буде реалізована, або будь-які періоди, які охоплюються можливістю припинення дії оренди, якщо існує обґрунтована впевненість у тому, що така можливість не буде реалізована.

Компанія застосовує судження при оцінці того, чи є обґрунтованою впевненість використання можливості продовження строку оренди. Тобто Компанія враховує всі відповідні фактори, які створюють економічний стимул для здійснення продовження. Після початку оренди Компанія переоцінює строк оренди, якщо сталася значна подія або значна зміна обставин у межах її контролю, що впливає на здатність Компанії скористатися (не скористатися) можливістю продовжити строк дії договору (наприклад, зміна бізнес-стратегії).

Оренда – Оцінка ставки. При визначенні теперішньої вартості майбутніх орендних платежів Компанія застосовує ставку додаткових запозичень, оскільки процентна ставка, закладена в договорах оренди, не може бути визначена надійно.

Ставка додаткових запозичень визначається Компанією на основі доступної офіційної статистичної інформації щодо ринкових ставок залучення фінансування, з урахуванням строку оренди, валюти договору та економічних умов, у яких Компанія здійснює діяльність.

Застосована ставка відображає оцінку вартості залучення Компанією позикових коштів на подібний строк та на подібних умовах, необхідних для отримання активу з правом користування, подібного до орендованого активу. Ставка переглядається у разі зміни умов договору оренди або інших обставин, які потребують переоцінки орендного зобов'язання відповідно до вимог МСФЗ 16.

Визначення змінних орендних платежів. Компанія оцінює зобов'язання з оренди по приведеній вартості майбутніх орендних платежів, дисконтованих з використанням додаткової ставки запозичення орендаря. Майбутні орендні платежі складаються як з фіксованих платежів (включаючи фіксовані платежі по суті), так і зі змінних орендних платежів. Керівництво Компанії приймає істотне судження при визначенні змінних орендних платежів. Незалежно від орендних платежів, зазначених в договорах оренди, звичайна ділова практика доповнює договірні умови таким чином, що на кожну конкретну дату ставка є ринковою. Оскільки весь ринок функціонує на основі очікувань періодичного перегляду ставок (на основі поточних ринкових ставок), Керівництво прийшло до висновку,

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТАС АГРО ПІВНІЧ»

Фінансова звітність на 31 грудня 2025 р. та за рік, що закінчився на зазначену дату
(усі суми наведені в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

що ставки визначаються ринком. По суті, недоговірні зміни орендних платежів обумовлені конкурентними силами, а зміна платежів заснована на середній зміні орендних платежів в регіоні.

Справедлива вартість фінансових інструментів. У випадках, коли справедлива вартість фінансових інструментів, визнаних у фінансовій звітності, не може бути визначена на підставі даних активних ринків, вона визначається з використанням методів оцінки, включаючи модель дисконтування грошових потоків. В якості вихідних даних для цих моделей по можливості використовується інформація з спостережуваних ринків, проте в тих випадках, коли це видається практично не здійсненним, потрібне певне судження для встановлення справедливої вартості. Судження включають облік таких вихідних даних як ризик ліквідності, кредитний ризик і волатильність. Зміни в припущеннях щодо цих факторів можуть вплинути на справедливу вартість фінансових інструментів, відображену у фінансовій звітності.

Справедлива вартість біологічних активів. Біологічні активи оцінюються за справедливою вартістю за вирахуванням оціночних витрат в момент продажу, за винятком випадків, коли справедлива вартість не може бути достовірно оцінена.

Якщо для біологічного активу існує активний ринок, то справедливу вартість активу Компанія визначає виходячи з його котирувальної ціни на даному ринку. Якщо у Компанії є доступ до кількох ринків, визначення справедливої вартості ґрунтується на тому ринку, який компанія може використовувати з найбільшою ймовірністю.

При відсутності активного ринку, Компанія для визначення справедливої вартості біологічного активу використовує або ціну останньої угоди на ринку за умови, що в період між датою здійснення цієї операції та звітною датою не відбулося значних змін економічних умов; або ринкові ціни на аналогічні активи, скориговані з урахуванням відмінностей; або галузеві показники.

При первісному визнанні біологічного активу, щодо якого відсутня інформація про ринкові ціни, а альтернативні розрахунки справедливої вартості не є достовірними, для визначення справедливої вартості Компанія використовує теперішню вартість чистих грошових потоків, очікуваних від реалізації активу, застосовуючи при цьому поточну ринкову ставку дисконту і без урахування ефекту оподаткування.

Компанія оцінює ставку додаткових запозичень, використовуючи спостережні вхідні дані (такі як ринкові відсоткові ставки), коли вони доступні, і вимагаються певні оцінки, специфічні для суб'єкта господарювання (наприклад, кредитний рейтинг дочірньої компанії).

Тварини основного стада ВРХ оцінюються за найбільшою з двох величин: справедлива вартість із застосуванням доходного підходу – 3 рівень, або справедлива вартість з використанням порівняльного підходу – 2 рівень, відповідно до МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості». Справедлива вартість молодняку на вирощуванні та відгодівлі, свиней та птиці м'ясного напрямку оцінюється з використанням вхідних даних рівня 2 такої ієрархії справедливо вартості.

Через відсутність активного ринку Компанія оцінює справедливу вартість біологічних активів рослинництва на звітну дату за теперішньою вартістю очікуваних чистих грошових потоків, які будуть отримані від використання активів, включаючи певні коригування з врахуванням специфіки активу. Справедлива вартість біологічних активів визначається із залученням внутрішніх експертів Компанії з питань сільського господарства та фінансової звітності на основі технологічних карт виробництва для кожного виду посівів, бюджету на наступний рік, майбутніх ринкових цін та прогнозів щодо урожайності. Станом на 31 грудня біологічні активи рослинництва представлені посівами озимої пшениці, зроблених восени поточного року, які будуть зібрані влітку наступного року.

Для визначення справедливої вартості озимих культур станом на 31 грудня зроблені такі вихідні дані та припущення:

- дохід від реалізації сільськогосподарських культур прогнозується на основі очікуваного обсягу зібраного зерна;
- ціни на зернові отримуються з ринкових ресурсів;
- виробництво та витрати на продаж прогнозуються на основі фактичних операційних витрат;

Ключові припущення представляють оцінку керівництва щодо майбутніх тенденцій у сільськогосподарському бізнесі та базуються як на зовнішніх, так і на внутрішніх джерелах даних.

Оцінки та припущення. Основні припущення щодо майбутніх подій та інших основних джерел невизначеності оцінок на звітну дату, які мають істотний ризик виникнення необхідності внесення суттєвих коригувань у балансову вартість активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року, наведено нижче.

Керівництво проводить таку оцінку на постійній основі, виходячи з результатів і досвіду минулих періодів, консультацій фахівців, тенденцій та інших методів, які керівництво вважає прийнятними за певних обставин, а також виходячи з прогнозів щодо того, як вони можуть змінитися у майбутньому. Існуючі обставини і припущення щодо майбутніх подій, однак, можуть змінитися у зв'язку із змінами на ринку або обставинами, що виникли поза контролем Компанії. Такі зміни відображаються у припущеннях тоді, коли вони відбуваються.

Знецінення нефінансових активів. Знецінення має місце, якщо балансова вартість активу або підрозділу, що генерує грошові потоки, перевищує його суму очікуваного відшкодування, яка є найбільшою з наступних величин: справедлива вартість за вирахуванням витрат на продаж і суми очікуваного відшкодування. Розрахунок

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТАС АГРО ПІВНІЧ»

Фінансова звітність на 31 грудня 2025 р. та за рік, що закінчився на зазначену дату
(усі суми наведені в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж заснований на наявній інформації по зобов'язуючим комерційним справам продажу аналогічних активів або на спостережуваних ринкових цінах за вирахуванням додаткових витрат, понесених у зв'язку з вибуттям активу. Розрахунок цінності від використання заснований на моделі дисконтування грошових потоків. Грошові потоки беруться з бюджету на наступні п'ять років і не включають в себе діяльність по реструктуризації, щодо проведення якої у Компанія ще немає зобов'язань, або істотні інвестиції в майбутньому, що покращать результати активів, перевіряється на предмет знецінення підрозділу, що генерує грошові потоки. Сума очікуваного відшкодування найбільш чутлива до ставки дисконту, застосована в моделі дисконтування грошових потоків, а також до очікуваних потоків грошових коштів і темпів зростання, використаних з метою екстраполяції.

7. ВИПРАВЛЕННЯ ПОМИЛОК ТА ЗМІНИ В ПРЕЗЕНТАЦІЇ

У звітному періоді Компанія виправила помилки попередніх періодів та внесла зміни до презентації окремих статей фінансової звітності з метою приведення фінансової звітності у відповідність до вимог МСФЗ.

Зокрема, Компанія визнала активи з права користування та відповідні орендні зобов'язання за договорами оренди відповідно до МСФЗ 16 «Оренда», здійснила оцінку біологічних активів за справедливою вартістю за вирахуванням витрат на продаж відповідно до МСБО 41 «Сільське господарство», а також змінила презентацію авансів виданих та отриманих, представивши їх на нетто-основі з урахуванням технічного ПДВ.

Вплив зазначених виправлень помилок та змін у презентації було відображено ретроспективно шляхом коригування відповідних статей фінансової звітності та порівняльної інформації.

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

	Код рядка	01.01.2025 перераховано	01.01.2025	коригування
Нематеріальні активи	1000	412,214	55,096	357,118
Довгострокові біологічні активи	1020	70,281	33,896	36,385
Усього за розділом I	1095	913,023	519,521	393,502
Запаси	1100	579,783	448,317	131,466
Поточні біологічні активи	1110	12,118	27,990	(15,872)
за виданими авансами	1130	6,109	6,344	(235)
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	217,689	138,685	79,004
Інші оборотні активи	1190	6,670	9,543	(2,873)
Усього за розділом II	1195	1,382,132	1,190,642	191,490
Баланс	1300	2,295,155	1,710,163	584,992
Непокритий збиток (нерозподілений прибуток)	1420	1,158,635	1,027,263	131,372
Усього за розділом I	1495	1,166,762	1,035,390	131,372
Довгострокові кредити банків	1510	58,641	109,962	(51,321)
Інші довгострокові зобов'язання	1515	430,692	55,941	374,751
Усього за розділом II	1595	489,333	165,903	323,430
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансам	1635	14,371	17,245	(2,874)
Інші поточні зобов'язання	1690	217,048	154,327	62,721
Усього за розділом III	1695	639,060	508,870	130,190
Баланс	1900	2,295,155	1,710,163	584,992

Звіт про фінансові результати

Стаття	Код рядка	2024 перераховано	2024	коригування р
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1,443,233	1,443,233	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-1,158,745	-810,516	-348,229
Валовий:				х
прибуток	2090	284,488	632,717	-348,229
Інші операційні доходи	2120	637,505	137,938	499,567
Витрати на збут	2150	-151,558	-151,546	-12
Інші операційні витрати	2180	-196,124	-134,711	-61,413
Фінансовий результат від операційної діяльності:				х
прибуток	2190	538,813	448,900	89,913
Інші доходи	2240	2,000	11,624	-9,624
Фінансові витрати	2250	-82,421	-18,940	-63,481
Інші витрати	2270	-14,709	-24,385	9,676
Фінансовий результат до оподаткування:				х
прибуток	2290	456,170	429,686	26,484
Чистий фінансовий результат:				х
прибуток	2350	456,170	429,686	26,484

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТАС АГРО ПІВНІЧ»

Фінансова звітність на 31 грудня 2025 р. та за рік, що закінчується на зазначену дату
(усі суми наведені в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

8. ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ

	2025	2024
Дохід від реалізації готової продукції рослинництва	717,870	1,256,245
Дохід від реалізації готової продукції тваринництва	162,118	115,324
Дохід від реалізації послуг	45,594	50,234
Дохід від реалізації товарів	15,984	21,430
	941,566	1,443,233

9. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ

	2025	2024
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	406,694	446,308
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	41,336	70,354
Дохід від реалізації інших необоротних активів	15,021	87,136
Дохід від операційної оренди активів	5,667	-
Дохід від реалізації інших оборотних активів	3,603	8,531
Дохід від відшкодування раніше списаних активів	173	677
Дохід від безоплатно отриманих оборотних активів	53	-
Дохід від курсових різниць	-	18,144
Інші доходи	4,545	6,355
	477,092	637,505

10. ДОХІД ВІД УЧАСТІ В КАПІТАЛІ

	2025	2024
Дохід від спільної діяльності	14,307	12,291
	14,307	12,291

11. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ

	2025	2024
Відсотки по депозиту	1,660	196
Інші фінансові доходи	5	-
	1,665	196

12. ІНШІ ДОХОДИ

	2025	2024
Дохід від реалізації цінних паперів	14,259	-
Дохід від безоплатно одержаних оборотних активів	949	2,000
Інші доходи	1,340	-
	16,548	2,000

13. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ

	2025	2024
Собівартість готової продукції рослинництва	641,344	1,006,660
Собівартість готової продукції тваринництва	112,015	111,741
Собівартість наданих послуг	26,575	18,783
Собівартість продажу товарів	13,756	21,561
	793,690	1,158,745

З НУХ:

Амортизаційні відрахування	109,404	48,376
Заробітна плата	129,245	107,394
Інші елементи собівартості	555,041	1,002,975

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТАС АГРО ПІВНІЧ»*Фінансова звітність на 31 грудня 2025 р. та за рік, що закінчується на зазначену дату
(усі суми наведені в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)***14. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ**

	2025	2024
Заробітна плата	25,017	22,135
Соціальне страхування	4,393	3,986
Послуги	4,207	1,509
Банківські послуги	1,811	1,639
Утримання автопарку	1,272	1,748
Амортизація	805	761
Витрати на персонал	511	220
Податки	357	507
Комунальні та господарські витрати	199	459
Зв'язок	134	264
Інші витрати	1,209	2,270
	39,915	35,498

15. ВИТРАТИ НА ЗБУТ

	2025	2024
Транспортно-експедиційні витрати	48,155	110,994
Зберігання продукції	34,901	28,268
Митні та брокерські послуги	2,665	10,699
Паливо	226	1,140
Заробітна плата	74	375
Соціальне страхування	16	82
Інші витрати	1	-
	86,038	151,558

16. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ

	2025	2024
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	50,592	37,235
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	40,205	41,105
Собівартість реалізованих необоротних активів	6,153	76,445
Витрати від курсових різниць	5,060	-
Собівартість реалізованих оборотних активів	3,450	8,419
Сумнівні та безнадійні борги	3,394	-
Благодійність	2,247	2,081
Витрати від реалізації іноземної валюти	735	296
Нестачі та втрати	434	449
Штрафи	19	6
Інші	19,900	30,088
	132,189	196,124

17. ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ

	2025	2024
Фінансові витрати з оренди	96,286	63,481
Проценти за позиками	17,228	16,637
Проценти за лізингом	4,201	2,293
Інші фінансові витрати	39	10
	117,754	82,421

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТАС АГРО ПІВНІЧ»

*Фінансова звітність на 31 грудня 2025 р. та за рік, що закінчується на зазначену дату
(усі суми наведені в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)*

18. ІНШІ ВИТРАТИ

	2025	2024
Собівартість реалізованих фінансових інвестицій	14,211	-
Неопераційні курсові різниці	8,455	12,209
Списання необоротних активів	1,123	1,724
Інші витрати	746	776
	24,535	14,709

19. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Нематеріальні активи Компанії представлені у наступній таблиці:

	31.12.2025	31.12.2024
Первісна вартість	672,723	452,926
активи з права користування земельними ділянками	616,336	393,773
інші нематеріальні активи	56,387	59,153
Накопичена амортизація	(90,079)	(40,712)
активи з права користування земельними ділянками	(85,094)	(36,655)
інші нематеріальні активи	(4,985)	(4,057)
Чиста балансова вартість	582,644	412,214

Компанія орендує сільськогосподарські земельні угіддя для використання в операційній діяльності. Договори оренди сільськогосподарський земельних угідь укладені на строк від одного до п'ятдесяти років. Компанія переважно орендує сільськогосподарські земельні угіддя у фізичних осіб, які володіють відносно невеликими площами земельних ділянок.

Нижче наведено інформацію про рух активів з права користування:

	Сільськогосподарські земельні угіддя
<i>Первісна вартість</i>	
Станом на 01.01.2024	393,773
Надходження	-
Вибуття	-
Станом на 31.12.2024	393,773
Надходження	222,563
Вибуття	-
Станом на 31.12.2025	616,336
<i>Амортизація</i>	
Станом на 01.01.2024	-
Амортизація за період	(36,655)
Вибуття	-
Станом на 31.12.2024	(36,655)
Амортизація за період	(48,439)
Вибуття	-
Станом на 31.12.2025	(85,094)
<i>Чиста балансова вартість</i>	
Станом на 01.01.2024	393,773
Станом на 31.12.2024	357,118
Станом на 31.12.2025	531,242

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТАС АГРО ПІВНІЧ»

Фінансова звітність на 31 грудня 2025 р. та за рік, що закінчився на зазначену дату
(усі суми наведені в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

20. ОСНОВНІ ЗАСОБИ ТА НЕЗАВЕРШЕНІ КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ

	31.12.2025	31.12.2024
Первісна вартість	597,019	562,866
Накопичена амортизація	(210,733)	(159,680)
Чиста балансова вартість	386,286	403,186
Машини та обладнання	259,831	294,258
Будинки, споруди, та передавальні пристрої	84,947	80,302
Транспортні засоби	26,585	18,729
Об'єкти незавершеного будівництва	13,125	7,776
Інструменти, прилади, інвентар	777	1,009
Інші	1,021	1,112
	386,286	403,186

Станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року управлінський персонал Компанії не ідентифікував ознак зменшення корисності основних засобів.

Станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року основні засоби Компанії відображені за собівартістю за мінусом накопиченої амортизації.

Станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року основні засоби, які тимчасово не використовуються - відсутні.

Станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року Компанія не мала контрактних зобов'язань з придбання основних засобів.

Протягом 2025 та 2024 років Компанія не капіталізувала фінансові витрати у склад первісної вартості основних засобів.

Рух основних засобів за групами:

	Незавершені капітальні інвестиції	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар	Інші	Всього
Станом на 31.12.2023							
Первісна вартість	5,558	97,914	271,937	15,303	3,252	3,960	397,924
Накопичена амортизація	-	(19,752)	(82,966)	(6,982)	(1,982)	(3,958)	(115,640)
Чиста балансова вартість	5,558	78,162	188,971	8,321	1,270	2	282,284
Надходження первісної вартості	2,395	5,714	249,853	13,830	104	2,971	274,867
Вибуття первісної вартості	(177)	(768)	(107,820)	(600)	(368)	(193)	(109,926)
Вибуття зносу	-	549	22,438	537	263	193	23,980
Амортизаційні відрахування	-	(3,355)	(59,184)	(3,359)	(260)	(1,861)	(68,019)
Станом на 31.12.2024							
Первісна вартість	7,776	102,860	413,970	28,533	2,988	6,738	562,865
Накопичена амортизація	-	(22,558)	(119,712)	(9,804)	(1,979)	(5,626)	(159,679)
Чиста балансова вартість	7,776	80,302	294,258	18,729	1,009	1,112	403,186
Надходження первісної вартості	62,624	9,912	19,679	13,133	-	1,392	106,740
Вибуття первісної вартості	(57,275)	(4,447)	(9,221)	(730)	(302)	(611)	(72,586)
Вибуття зносу	-	2,032	7,650	730	262	613	11,287
Амортизаційні відрахування	-	(2,852)	(52,535)	(5,277)	(192)	(1,485)	(62,341)
Станом на 31.12.2025							
Первісна вартість	13,125	108,325	424,428	40,936	2,686	7,519	597,019
Накопичена амортизація	-	(23,378)	(164,597)	(14,351)	(1,909)	(6,498)	(210,733)
Чиста балансова вартість	13,125	8,4947	259,831	26,585	777	1,021	386,286

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТАС АГРО ПІВНІЧ»

Фінансова звітність на 31 грудня 2025 р. та за рік, що закінчився на зазначену дату
(усі суми наведені в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

21. ІНШІ ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Компанія	Основна діяльність	Частка	31.12.2025	Частка	31.12.2024
ПрАТ «Блок Агросвіт»	Вирощування зернових культур (крім рису), бобових культур і насіння олійних культур	-	-	100%	13,733
		-	-	100%	13,733

Інформацію про рух інших фінансових інвестицій наведено нижче:

	2025	2024
На 01 січня	13,733	13,068
Надходження в періоді	478	665
Продаж в період	(14,211)	-
На 31 грудня	-	13,733

22. ЗАПАСИ

	31.12.2025	31.12.2024
Готова продукція та товари	640,538	242,261
Незавершене виробництво	245,336	198,876
Сировина й матеріали	93,373	60,852
Напівфабрикати	-	77,794
Інші запаси	1,381	-
	980,628	579,783

23. БІОЛОГІЧНІ АКТИВИ

	31.12.2025	31.12.2024
Довгострокові біологічні активи		
Робоча худоба	50,051	70,281
Поточні біологічні активи		
Тварини на вирощуванні і відгодівлі	21,700	12,058
Бджоли	60	60
	71,811	82,399

Рух біологічних активів

	2025	2024	2025	2024
	Довгострокові біологічні активи	Довгострокові біологічні активи	Поточні біологічні активи	Поточні біологічні активи
На 01 січня	70,281	30,165	12,118	36,380
Надійшло (переміщення між категоріями)	11,216	9,683	15,664	22,358
Надійшло (купівля)	-	-	341	-
Прибуток або (збиток), що виникає внаслідок змін справедливої вартості	(15,589)	52,840	6,333	(19,721)
Вибуло (переміщення між категоріями)	(15,664)	(22,358)	(11,216)	(9,683)
Вибуло (продаж)	(68)	-	(17,984)	(29,633)
Інші зміни	(125)	(49)	16,504	12,417
На 31 грудня	50,051	70,281	21,760	12,118

24. ТОРГОВА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

	31.12.2025	31.12.2024
Дебіторська заборгованість покупців	296,990	399,170
Резерв під очікувані кредитні збитки	(26)	-
	296,964	399,170

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТАС АГРО ПІВНІЧ»*Фінансова звітність на 31 грудня 2025 р. та за рік, що закінчився на зазначену дату
(усі суми наведені в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)***Торговельна дебіторська заборгованість за періодами**

До 12 міс.

Від 12 міс.

31.12.2025	31.12.2024
296,990	399,170
-	-
296,990	399,170

Компанія здійснює оцінку кредитного ризику контрагентів на індивідуальній основі. Значна частина дебіторської заборгованості припадає на компанії Групи, щодо яких історично не спостерігалось випадків непогашення або прострочення платежів. При оцінці очікуваних кредитних збитків Компанія також враховує поточний фінансовий стан таких контрагентів, історію розрахунків та іншу доступну інформацію.

25. ПОТОЧНІ ПОДАТКОВІ АКТИВИ

Податок на додану вартість

31.12.2025	31.12.2024
38,457	96,364
38,457	96,364

26. ІНША ПОТОЧНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Розрахунки за виданою фінансовою допомогою
Розрахунки щодо оренди землі
Розрахунки за відшкодуванням завданих збитків
Розрахунки з державними цільовими фондами
Розрахунки з іншими дебіторами

31.12.2025	31.12.2024
62,039	133,833
3,764	80,269
-	3,364
-	25
163	198
65,966	217,689

Стаття «Розрахунки за виданою короткостроковою фінансовою допомогою» включає фінансову допомогу, надану переважно пов'язаним сторонам, зі строком погашення до одного року. Компанія здійснює оцінку очікуваних кредитних збитків за такою заборгованістю на індивідуальній основі. За результатами проведеної оцінки очікувані кредитні збитки були визначені як несуттєві, тому резерв під очікувані кредитні збитки за такою заборгованістю у фінансовій звітності не визнавався.

27. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Гроші на банківських рахунках

31.12.2025	31.12.2024
92,631	64,212
92,631	64,212

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років суттєві обмеження щодо використання грошових коштів та їх еквівалентів - відсутні.

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років зменшення корисності грошових коштів та їх еквівалентів оцінене на основі очікуваних кредитних збитків за 12 місяців як несуттєве, і воно відображає короткі строки позицій, що зазнають ризику. Тому Компанія не відображала в обліку резерв та вважає, що наявні у неї грошові кошти та їх еквіваленти мають низький кредитний ризик.

28. ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ

Податковий кредит

31.12.2025	31.12.2024
8,134	6,670
8,134	6,670

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТАС АГРО ПІВНІЧ»

Фінансова звітність на 31 грудня 2025 р. та за рік, що закінчується на зазначену дату
(усі суми наведені в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

29. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ

	31.12.2025	31.12.2024
Випущений капітал	24,216	24,216
	24,216	24,216
Назва компанії	Частка в статутному капіталі (%)	
	31.12.2025	31.12.2024
КІНТАС ЛІМІТЕД (KINTAS LIMITED)	100%	100%

30. КРЕДИТИ

Кредити	31.12.2025	31.12.2024
Банківські кредити	376,243	364,130
	376,243	364,130
Кредити за термінами	31.12.2025	31.12.2024
Довгострокові кредити	20,017	58,641
Короткострокові кредити	311,805	254,168
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими кредитами	44,421	51,321
	376,243	364,130

Зміни у зобов'язаннях, що виникли у результаті фінансової діяльності представлені наступним чином:

	2025	2024
На 01 січня	364,130	327,777
Гроші (сплачено)	(301,907)	(240,416)
Гроші (отримано)	304,044	250,828
Курсові різниці, згорнуто	9,976	25,941
Інші зміни	-	-
На 31 грудня	376,243	364,130

Умови та графік погашення кредитів

Банк	Номінальна процентна ставка	Валюта кредиту	Рік погашення	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2025	31.12.2024
				У валюті	У валюті	Грн.	Грн.
АТ «АБ «Південний»	5,50%	USD	2027	584	674	24,736	28,341
АТ «Райффайзен Банк»	2,90%	EUR	2026	555	1,327	27,677	58,312
АТ «Райффайзен Банк»	4,20%	EUR	2026	241	531	12,025	23,309
АТ «Райффайзен Банк»	5,90%	USD	2026	246	6,046	10,427	254,168
АТ «Райффайзен Банк»	5,90%	USD	2026	7,000	-	296,715	-
АТ «Райффайзен Банк»	5,90%	USD	2026	110	-	4,663	-

Компанія зобов'язана дотримуватися умов кредитних договорів. Кредитні договори містять різні умови, в тому числі фінансові та нефінансові. Порушення таких умов може призвести до негативних наслідків для Компанії, а саме необхідність дострокового погашення кредитів на вимогу позикодавця. Станом на 31 грудня 2025 року порушення відсутні. (2024: порушення відсутні).

Станом на 31 грудня 2025 року забезпеченням за зобов'язаннями Компанії виступала сільськогосподарська техніка в сумі 56,544 тис. грн (2024: 56,544 тис. грн) та транспортні засоби в сумі 2,380 тис. грн (2024: 2,380 тис. грн).

Станом на 31 грудня 2025 року забезпеченням за зобов'язаннями Компанії виступала іпотека у сумі 114,099 тис. грн, майнові права - 831,675 тис. грн та рухоме майно – 129,300 тис. грн.

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТАС АГРО ПІВНІЧ»

Фінансова звітність на 31 грудня 2025 р. та за рік, що закінчується на зазначену дату
(усі суми наведені в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

31. ІНШІ ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

	31.12.2025	31.12.2024
Довгострокові зобов'язання за договорами оренди землі	556,550	374,751
Довгострокові зобов'язання з фінансового лізингу	34,832	55,941
	591,382	430,692

Нижче наведено розкриття за контрагентами щодо довгострокових зобов'язань з фінансового лізингу.

	31.12.2025	31.12.2024
ТОВ «ОТП ЛІЗИНГ»	33,994	55,173
ТОВ «УЛФ-ФІНАНС»	838	768
	34,832	55,941

32. ТОРГОВЕЛЬНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ТА ІНШІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

	31.12.2025	31.12.2024
Торговельна кредиторська заборгованість	50,264	57,089
Аванси отримані	48,021	14,371
Інші поточні зобов'язання	4,922	217,048
	103,207	288,508

33. ПОТОЧНІ ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

	31.12.2025	31.12.2024
Податок на доходи фізичних осіб	902	561
Інші податкові зобов'язання	30	237
	932	798

34. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

	Забезпечення невикористаних відпусток	Забезпечення інших витрат та платежів по паям	Разом
На 31.12.2023	11,079	6,465	17,544
Нарахування за рік	11,895	99,914	111,809
Використано протягом року	(10,526)	(98,127)	(108,653)
На 31.12.2024	12,448	8,252	20,700
Нарахування за рік	12,333	6,582	18,915
Використано протягом року	(11,368)	(5,899)	(17,267)
На 31.12.2025	13,413	8,935	22,348

35. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

У відповідності до МСБО (IAS) 24 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін», сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або значно впливати на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень. Під час розгляду кожного можливого випадку відносин з пов'язаними сторонами увага приділяється сутності відносин, а не тільки їхній юридичній формі.

Станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року пов'язаними сторонами Компанії є юридичні особи під спільним контролем, засновник, кінцевий бенефіціарний власник та члени ключового управлінського персоналу.

Операції з пов'язаними сторонами Компанії наведені у таблиці нижче. Усі операції здійснюються на підставі двосторонніх договорів, розрахунки проводяться за грошові кошти.

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТАС АГРО ПІВНІЧ»

Фінансова звітність на 31 грудня 2025 р. та за рік, що закінчився на зазначену дату
(усі суми наведені в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

	2025	2024
Продаж товарів та послуг	654,734	1,331,151
Придбання товарів та послуг	160,289	73,107
Фінансова допомога отримана	-	997,799
Фінансова допомога надана	61,954	271,248
Довгострокова дебіторська заборгованість	14,690	12,291
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	222,809	482,026
Кредиторська заборгованість та інші зобов'язання	59,784	19,050

Сума виплат ключовому управлінському персоналу за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, склала – 4,050 тис. грн., за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року - 2,293 тис. грн..

36. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

На Компанію здійснюють вплив ризик геополітичного середовища, ризик податкової системи, кредитний ризик, ризик ліквідності, ринковий ризик (включно з валютним ризиком), що витікає з наявності в Компанії фінансових інструментів. У цих примітках надається інформація відносно впливу на Компанію кожного з вищезазначених ризиків, цілі Компанії, її політику та процедури відносно виміру та управління цими ризиками.

У Компанії відсутня загальна та цілісна формалізована система управління ризиками. Проте, керівництво Компанії проводить активний контроль фінансових та ринкових ризиків, та приймає, у разі необхідності, відповідні заходи.

Ризик геополітичного середовища. Україна пережила політичні та економічні зміни, що вплинули, і можуть продовжувати впливати на діяльність Компанії в цьому середовищі. Велике поєднання природних, інтелектуальних, людських і виробничих ресурсів відкриває багато нових можливостей для розвитку країни на геополітичній арені, що постійно змінюється. Отже, перспективи для майбутньої економічної стабільності в Україні істотно залежать від ефективності економічних заходів і реформ, що проводяться спільно з правовим, нормативним та політичним розвитком, які знаходяться поза контролем Компанії. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництва можливого впливу українського бізнес-середовища на діяльність Компанії та її фінансове становище, хоча і майбутні умови господарювання можуть відрізнитися від оцінки керівництва.

Ризики податкової системи України. В Україні основним документом, що регулює різні податки, встановлені як центральними, так і місцевими органами влади, є Податковий Кодекс України. Такі податки включають податок на додану вартість, податок на прибуток, податок з доходів фізичних осіб та інші податки. Українське податкове законодавство часто має нечіткі положення. Крім того, у податкове законодавство України постійно вносяться поправки та зміни, які можуть привести як до сприятливого середовища, так і до нетипових складнощів для Компанії та її діяльності.

В рамках урядових міністерств і організацій, у тому числі податкових органів, можуть існувати різні погляди на тлумачення законодавства, створюючи невизначеність і конфліктні ситуації. Податкові декларації/відшкодування є предметом перегляду та розглядання багатьох органів влади, які уповноважені законодавством накладати значні штрафи, пені та нараховувати відсотки. Такі обставини загалом створюють в Україні більше податкових ризиків у порівнянні з країнами, які мають більш розвинені податкові системи.

Кредитний ризик. Кредитний ризик – це ризик фінансових втрат Компанії у випадку невиконання зобов'язань клієнтом або контрагентом за відповідною угодою. У звітному періоді фінансові активи Компанії, які піддаються кредитному ризику, представлені: грошовими коштами та залишками на банківських рахунках, торговельною та іншою дебіторською заборгованістю (за виключенням дебіторської заборгованості, яка не представлена фінансовими активами).

Схильність до кредитного ризику. Балансова вартість фінансових активів – це максимальна вартість, яка підлягає кредитному ризику. Максимальний рівень кредитного ризику станом на 31.12.2025, 31.12.2024 наступний:

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТАС АГРО ПІВНІЧ»

Фінансова звітність на 31 грудня 2025 р. та за рік, що закінчився на зазначену дату
(усі суми наведені в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Активи у Звіті про фінансовий стан

	31.12.2025	31.12.2024
Торговельна дебіторська заборгованість, чиста	296,964	399,170
Інша поточна дебіторська заборгованість	65,966	217,689
Грошові кошти та їх еквіваленти	92,631	64,212
	455,561	681,071

Кредитний ризик Компанії переважно відноситься до торговельної та іншої дебіторської заборгованості з клієнтами (покупцями продукції та послуг). Схильність Компанії до кредитного ризику у більшій мірі залежить від особливостей кожного клієнта.

Кредитний ризик Компанії контролюється та аналізується на підставі окремо взятих випадків і керівництво Компанії вважає, що кредитний ризик відповідним чином відображається шляхом уцінки, яка напряду зменшує балансову вартість дебіторської заборгованості.

Управління капіталом Компанії спрямовано на забезпечення безперервності діяльності підприємства з одночасним зростанням приросту прибутків через оптимізацію співвідношення власних та залучених коштів.

Керівництво вживає заходів по дотриманню рівня капіталу на рівні, що є достатнім для забезпечення оперативних та стратегічних потреб Компанії, а також для підтримки довіри з боку інших учасників ринку. Це досягається через ефективне управління грошовими коштами, постійний контроль виручки та прибутку Компанії. Виконуючи ці заходи, Компанія намагається забезпечити стабільне зростання прибутків.

Розрахунок фінансових показників

	31.12.2025	31.12.2024
Випущений капітал	24,216	24,216
Додатковий капітал	-	-
Резервний капітал	911	911
Неоплачений капітал		(17,000)
Нерозподілений прибуток (збиток)	1,415,692	1,158,635
Разом власний капітал	1,440,819	1,166,762
Непоточні зобов'язання	611,399	489,333
Поточні зобов'язання	512,505	639,060
Загальна вартість запозичених коштів	1,123,904	1,128,393
Грошові кошти та їх еквіваленти	92,631	64,212
Чистий борг на кінець року	1,031,273	1,064,181
Разом власний капітал та чистий борг	2,472,092	2,230,943
Чистий борг / власний капітал та чистий борг	0.42	0.48

Розрахунок фінансових показників

	2025	2024
Прибуток до оподаткування	257,057	456,170
Витрати по процентам	117,754	82,421
EBIT (прибуток до вирахування податків, витрат на відсотки)	374,811	538,591
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	111,919	48,936
EBITDA (прибуток до вирахування податків, витрат на відсотки та амортизації)	486,730	587,527
Чистий борг на кінець року	1,031,273	1,064,181
Чистий борг на кінець року / EBITDA	2.12	1.81

Під терміном EBITDA мається на увазі аналітичний показник, що дорівнює обсягу прибутку до вирахування витрат за відсотками, сплати податків та амортизаційних відрахувань. Протягом звітних періодів у підходах до управління капіталом змін не відбувалось. За рік, що закінчився 31 грудня 2025, показник EBITDA склав 486,730 тис. грн. (на 31 грудня 2024 року - 587,527 тис. грн).

37. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ

Згідно з МСФЗ 13, визначення справедливої вартості було уніфіковано як ціна, яка могла б бути отримана при продажу активу або сплачена при передачі зобов'язання у ході організованої операції між учасниками ринку на дату оцінки.

Оцінена справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань була визначена із застосуванням наявної ринкової інформації та відповідних методологій оцінки вартості. Однак для оцінки справедливої вартості необхідно застосовувати суттєві судження при інтерпретації ринкових даних. Отже, оцінки справедливої вартості не обов'язково вказують суми, які могли б бути отримані на ринку в даний час. Використання різних припущень щодо ринку та/або методологій оцінки може мати суттєвий вплив на оцінену справедливую вартість.

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

Управлінський персонал вважає, що балансова вартість усіх фінансових активів і зобов'язань станом на 31 грудня 2025 та 2024 років приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

38. УМОВНІ АКТИВИ ТА УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Оподаткування

Законодавчі та нормативні акти України, що стосуються оподаткування та інших моментів операційної діяльності, включаючи контроль за дотриманням валютного та митного законодавства, а також ціноутворення, продовжують змінюватись.

Законодавство та нормативна база не завжди носять чіткий характер та допускають різні трактування на рівнях місських, обласних та державних регулюючих органів, а також на рівні Уряду України. Випадки неоднозначних інтерпретацій існуючих норм не є поодинокими.

Одночасно існує ризик того, що операції та інтерпретації, що не викликали заперечень контролюючих органів раніше, можуть викликати їх в подальшому, хоча такий ризик суттєво зменшується з плином часу. Не видається реальним визначити суму непред'явлених позовів, що можливо можуть бути заявлені, та їх несприятливі наслідки.

Керівництво вважає, виходячи з власної інтерпретації застосовуваного податкового законодавства, офіційних заяв та судових рішень, що податкові зобов'язання були належним чином відображені в обліку. Однак, відповідні органи можуть мати інші тлумачення цих питань. Якщо Компанія не буде здатне захистити свою позицію перед податковими органами, виконання їх рішень може вплинути на дану фінансову звітність.

Правові спори

Компанія бере участь у судових справах, а також інших претензіях, які виникають в ході звичайної підприємницької діяльності. Керівництво вважає, що рішення таких питань не матиме істотного впливу на фінансовий стан і результати діяльності Компанії.

Поруки

Станом на 31 грудня 2025 року товари Компанії були передані в якості застави щодо банківських кредитів третіх осіб у сумі 153,300 тис. грн (31 грудня 2024 року: 77,481 тис. грн).

Станом на 31 грудня 2025 року у Компанії відсутні основні засоби, які знаходяться в заставі як майнова порука щодо банківських кредитів третіх осіб (31 грудня 2024 року: відсутні).

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років Компанія виступала поручителем за банківськими кредитами третіх осіб. Потенційний розмір зобов'язань Компанії за такими поруками визначається індивідуально відповідно до умов укладених договорів поруки у разі настання відповідних зобов'язань.

39. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Істотні події, які вплинули або можуть вплинути на фінансовий стан, рух грошових коштів або результати діяльності Компанії, що мали місце в період між звітною датою і датою підписання окремої фінансової звітності Компанії - відсутні.

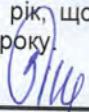
Товариство з обмеженою відповідальністю «ТАС АГРО ПІВНІЧ»

Фінансова звітність на 31 грудня 2025 р. та за рік, що закінчився на зазначену дату
(усі суми наведені в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

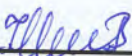
40. ЗАТЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Дана фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, була затверджена до випуску Керівництвом 17 червня 2026 року.




підпис

Зіненко Сергій Миколайович
прізвище, ім'я, по батькові


підпис

Михайлюк Ірина Борисівна
прізвище, ім'я, по батькові

ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

Дата звіту 17 червня 2026 року

Управлінський персонал Товариства з обмеженою відповідальністю «ТАС АГРО ПІВНІЧ» (далі - «Компанія») представляє Звіт про управління Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року.

ОРГАНІЗАЦІЙНА СТРУКТУРА ТА ОПИС ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА

ТОВ «ТАС Агро Північ» веде свою господарську діяльність на території Талалаївської, Срібнянської, Роменської та Парафіївської територіальних громад Чернігівської області. Північний кластер успішно займається не тільки рослинницькою діяльністю, а й тваринницькою, та надає комплекс елеваторних послуг. На сьогоднішній день ми вирощуємо такі культурні рослини, як кукурудзу, пшеницю, сою й ріпак.

Молочне тваринництво є важливим напрямком у виробництві на Чернігівщині, забезпечуючи стабільну прибутковість, якісне молоко для споживачів, а також робочі місця і соціальний розвиток в регіоні. Земельний банк підприємства становить 22,180 га та налічує понад 5000 пайовиків. Інспектори агрофірми чесно будують відносини з пайовиками, виконують всі домовленості, зазначені в договорах та постійно працюють над тим, щоб пайовики своєчасно отримували орендну плату.

Основними засновниками Компанії є: КІНТАС ЛІМІТЕД, Кіпр, Нікосія, 1066, вулиця Менандру, 3, Глафкос Таувер.

Кінцевим бенефіціарним власником Компанії є Тігіпко Сергій Леонідович.

Юридична адреса Компанії: 17270, Україна, Прилуцький р-н, Чернігівська обл., село Харкове, **вулиця Науменка**, будинок 42

Основною діяльністю Компанії є 01.11 Вирощування зернових культур (крім рису), бобових культур і насіння олійних культур.

Посадовою особою, що здійснює оперативне управління Компанією, станом на 31 грудня 2025 року є Директор ТОВ «ТАС АГРО ПІВНІЧ» Зіненко Сергій Миколайович.

Вищим органом управління згідно зі Статутом Компанії є Загальні збори учасників.
Виконавчим органом управління є Директор.

Протягом 2025 року не було змін в організаційній структурі Компанії.

РЕЗУЛЬТАТИ ДІЯЛЬНОСТІ

Фінансові результати Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, представлені на сторінці 10 фінансової звітності. Чистий прибуток за 2025 рік становив 257,057 тис. гривень (2024: прибуток 456,170 тис. гривень).

Чисті активи Компанії станом на 31 грудня 2025 року становили 1,440,819 тис. гривень (2024: 1,166,762 тис. гривень).

ЛІКВІДНІСТЬ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

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

Компанія підтримує мінімальний рівень грошових коштів та інших високоліквідних інструментів на рівні, який перевищує очікуваний відтік грошових коштів для виконання зобов'язань протягом наступних 30 днів. Компанія також відстежує рівень очікуваного припливу грошових коштів від погашення торгової та іншої дебіторської заборгованості та очікуваний відтік у зв'язку з погашенням торгової та іншої кредиторської заборгованості.

Основними джерелами ліквідності Компанії виступають власні кошти, отримані в результаті операційної діяльності та залучені кошти у вигляді банківських кредитів.

ЕКОЛОГІЧНІ АСПЕКТИ

Протягом звітного періоду Компанія здійснила заходи щодо оптимізації логістичних маршрутів та зменшення втрат зерна під час зберігання та перевалки. Належна увага приділяється поводженню з відходами та дотриманню вимог природоохоронного законодавства. Компанія здійснює моніторинг контрагентів та постачальників щодо дотримання ними екологічних вимог і стандартів ведення діяльності.

Компанія забезпечує працівникам належні соціальні гарантії, можливості професійного розвитку та навчання, а також підтримує комфортні умови праці та корпоративну взаємодію

Усі працівники залучені в ефективну екологічну політику компанії направляють усі можливі зусилля для мінімізації будь-якого негативного впливу на довкілля, що дозволяє забезпечувати не тільки прийнятний, а й передовий рівень відповідальності та залученості у збереження навколишнього середовища.

СОЦІАЛЬНІ АСПЕКТИ ТА КАДРОВА ПОЛІТИКА

Загальна чисельність співробітників Компанії станом на 31 грудня 2025 року складає 456 особи (31 грудня 2024 року: 477 осіб). Компанія ініціює різноманітні проекти для поширення практик рівних можливостей, заохочення співробітників до створення рівних можливостей для працюючих чоловіків та жінок у процесі працевлаштування та прийняття управлінських рішень.

Компанією проводиться комплексна робота із співробітниками щодо охорони праці та безпеки, а саме: інструктажі та тренінги щодо запобігання пожежам, а також обов'язкові інструктажі з безпеки праці на робочому місці та на виробничих площадках.

Компанія забезпечує навчання та розвиток співробітників за допомогою професійних тренінгів. Компанією забезпечується дотримання прав людини і боротьба з корупцією та хабарництвом шляхом дотримання чинного законодавства України.

У своїй діяльності Компанія поважає особисті свободи, права та гідність людини, не допускаються будь-які форми утисків на робочому місці та поведінка, яка б розглядалася як образлива і неприйнятна. Керівники не повинні допускати в своїй управлінській практиці методів, які принижують особисту гідність працівників.

Неприпустимою є дискримінація або надання переваг залежно від походження, соціального і майнового стану, расової та національної приналежності, віку, статі, мови, політичних поглядів, релігійних переконань, роду і характеру занять, місця проживання та інших обставин.

ЗАХОДИ З БОРОТЬБИ З КОРУПЦІЄЮ ТА ХАБАРНИЦТВОМ

Компанія веде бізнес в повній відповідності з регуляторними вимогами юрисдикцій, де працюють її підприємства і компанії. Етичне ведення бізнесу з нульовою толерантністю до корупції в будь-яких формах і проявах - принципова позиція Компанії, яку зобов'язаний наслідувати кожен співробітник.

ОСНОВНІ РИЗИКИ ТА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ

Політична й економічна ситуація в Україні в останні роки нестабільна, їй притаманні особливості ринку, що розвивається. Незважаючи на те, що в 2016-2025 рр. ситуація як і раніше залишалася нестабільною, українська економіка почала демонструвати деякі ознаки пожвавлення, такі, як уповільнення темпів інфляції, зниження темпів знецінення гривні по відношенню до основних іноземних валют, зростання міжнародних резервів НБУ і загальне пожвавлення ділової активності.

Попри складні умови, українська економіка демонструє стійкість. За даними Національного банку України («НБУ»), ВВП України зріс на 1.8% у 2025 році (2024 рік: зростання 2.9%). Рівень інфляції за 2025 рік становив 8% (2024 рік: 12%) за інформацією Державної служби статистики України. У 2023—

2025 роках НБУ поступово знижував облікову ставку, яка станом на 31 грудня 2025 року становила 15.5%. Подальше зниження на 0.5 п.п. до рівня 15% набрало чинності з 30 січня 2026 року.

Курс гривні, який повернули до режиму плавання у жовтні 2023 року, становив 42.39 грн за 1 дол. США станом на 31 грудня 2025 року порівняно з 42.04 грн за 1 дол. США станом на 31 грудня 2024 року. Середній курс гривні до долара США у 2025 році становив 41.69 грн за 1 дол. США (2024 рік: 40.16 грн за 1 дол. США).

У 2023–2025 роках НБУ послабив низку валютних обмежень, зокрема щодо перерахування коштів за кордон для обслуговування та погашення зовнішніх кредитів/позик, залучених після 20 червня 2023 року (за умови дотримання визначених вимог), скасування лімітів продажу валюти для банків і небанківських фінансових установ та надання можливості Експортно кредитному агентству здійснювати валютні перекази за договорами страхування/перестрахування.

Доходність державних єврооблігацій України станом на 31 грудня 2025 року знизилася до 11.6% (2024: 14.5%), тоді як внутрішні облігації у гривні торгувалися з доходністю 13.7% (2024: 15.8%). 22 грудня 2025 року Fitch підвищило довгостроковий рейтинг України в іноземній валюті до «ССС» на тлі завершення реструктуризації 94% комерційного зовнішнього боргу та погодження ЄС кредитної програми обсягом EUR 90 млрд. Водночас агентство наголосило, що рейтинг «ССС» і надалі відображає суттєві ризики, пов'язані з війною.

Ризики

Компанія прагне забезпечити оптимальний баланс між зростанням вартості бізнесу, його прибутковістю і ризиками шляхом усвідомленого прийняття рішень, виявляючи, оцінюючи і керуючи існуючими і потенційними ризиками і можливостями. Компанія керується принципами ризик-менеджменту.

Принципи реалізації ризик-менеджменту:

- просування культури управління ризиками;
- забезпечення прийняття рішень з урахуванням ризиків, можливостей і встановленого ризик-апетиту;
- підтримання і вдосконалення системи внутрішнього контролю;
- контроль дотримання всіма співробітниками встановлених вимог системи внутрішнього контролю;
- проведення регулярної оцінки ефективності системи внутрішнього контролю та управління ризиками.

Процеси ризик-менеджменту включають:

Управління ризиками – процес включає визначення ризик-апетиту, виявлення та оцінку ризиків, розробку і реалізацію заходів щодо зниження ризиків до прийняттого рівня, моніторинг та звітність.

Внутрішній контроль - процес, спрямований на забезпечення достатньої впевненості в частині операційної ефективності і результативності бізнес-процесів, достовірності звітності, дотримання законодавчих і нормативних актів, а також регламентуючих документів

Чинні підходи до управління ризиками та можливостями уніфіковано та інтегровано у всі бізнес процедури. Компанія систематично виявляє й оцінює ризики, а також можливості, що впливають на досягнення стратегічних та операційних цілей. Оцінювання ризиків і можливостей проводиться також у випадках суттєвих змін зовнішнього середовища.

В Компанії в рамках послуг інформаційної безпеки, безперервно діє сервіс кібербезпеки, необхідний для захисту корпоративної інфраструктури, який запобігає кіберзагрозам, мінімізує ризик інформаційного нападу. Протягом 2025 року Компанія розглядала питання управління наступними основним ризиками:

Політичні, макроекономічні та геополітичні ризики:

- погіршення економічних умов в Україні;
- повномасштабне військове вторгнення Російської Федерації на територію Української держави, що вплинуло на всі сфери економіки України.

Фінансові ризики:

- більш стрімка девальвація гривні протягом року, ніж передбачалося у макроекономічному прогнозі Компанії.

Репутаційні ризики:

– компанія активно управляє репутаційними ризиками, проводить регулярну оцінку репутації, змін соціального клімату як у внутрішньому, так і в зовнішньому середовищі. Компанія здійснює проактивні та реактивні комунікації на місцевому рівні з метою мінімізації впливу будь-яких репутаційних ризиків.

Операційні ризики:

Кадрові ризики:

– Враховуючи політичну та економічну нестабільність в Україні, Компанія стикається з ризиками, пов'язаними з нестачею кваліфікованих спеціалістів, у тому числі через міграцію за кордон. Компанія здійснює управління цими ризиками шляхом створення мотиваційної та освітньої системи, а також шляхом проактивної комунікації з усіма зацікавленими сторонами;

– Ризик загрози здоров'ю та життю особового складу внаслідок військових дій. З метою забезпечення безпеки персоналу та забезпечення безперервності виробничого процесу після початку бойових дій організовано місця відпочинку для персоналу, закуплено воду, продукти харчування, паливо, обладнано мобільні укриття.

Загальні юридичні ризики:

– Компанія стикається з низкою юридичних ризиків, що виникають унаслідок всієї її операційної діяльності. Компанія здійснює управління цими ризиками шляхом ефективного адміністрування контрактів з контрагентами, аналізу та застосування належної юридичної практики, захищаючи свої інтереси в судах.

Ризики шахрайства:

– шахрайські дії співробітників і обхід процедур внутрішнього контролю можуть призвести до негативного впливу на комерційну діяльність і погіршити репутацію. Щоб зменшити такі ризики, Компанія додатково вдосконалила систему внутрішнього контролю, яка включає суворий Кодекс поведінки. Крім того, Компанія дотримується політики абсолютної нетерпимості щодо шахрайської поведінки. Завдяки подальшій автоматизації адміністративних процесів Компанія продовжує знижувати ризики в ручних процесах. Крім того, функціонує гаряча лінія для інформаторів, на якій уважно відстежуються будь-які інциденти та здійснюється незалежна реакція. Протягом звітного періоду не було зареєстровано чи підтверджено випадків шахрайства чи корупційних порушень.

Вплив військового стану

24 лютого 2022 року російські війська розпочали вторгнення в Україну, що призвело до повномасштабного військового конфлікту на території всієї держави, у відповідь на який уряд України оголосив воєнний стан, а Національний банк України ввів мораторій на міжнародні платежі та фіксований курс гривні до долара США. 28 лютого 2022 року Торгово-промислова палата України підтвердила, що військові дії призвели до виникнення форс-мажорної ситуації в Україні.

На дату затвердження звітності Компанія функціонує в нестабільному середовищі, в результаті, Компанія зіткнулася з низкою проблем і викликів.

Компанія застосовує послідовні кроки щодо відновлення активів та отримання компенсації за завдані збитки.

Керівництво вже вжило і продовжує вживати заходи по зниженню негативного впливу вищевказаних проблем та викликів та оптимізації операційної діяльності та грошового потоку.

Ризики, що пов'язані з фінансовими інструментами

Компанія зазнає кредитного ризику, ризику ліквідності та ринкового ризику у зв'язку з утримуваними нею фінансовими інструментами.

Ринковий ризик. Ринковий ризик - це ризик того, що зміни ринкових цін, наприклад, обмінних курсів іноземних валют, процентних ставок, матимуть негативний вплив на прибуток Компанії або на вартість наявних у неї фінансових інструментів.

Мета управління ринковим ризиком полягає в тому, щоб контролювати схильність до ринкового ризику і утримувати її в допустимих межах, при цьому домагаючись оптимізації прибутковості інвестицій.

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

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

ДОСЛІДЖЕННЯ ТА РОЗРОБКИ

В поточному звітному періоді Компанія проводила дослідження та розробки спрямовані на впровадження сучасних рішень для автоматизації процесу виробництва.

ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Фінансові інвестиції представлена Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року - відсутні.

ПЕРСПЕКТИВИ РОЗВИТКУ

Компанія планує продовжувати свою діяльність відповідно до поточних планів та стратегії 2026. Темпи розвитку Компанії в тому числі залежатимуть від подальшого розвитку військової ситуації та її впливу на операційну діяльність та безпеку активів Компанії.

Беручи до уваги невизначеність у 2025 році, Компанія зосередиться на наступних ключових напрямках у 2026 році:

- Подальше підвищення операційної ефективності;
- Подальше підвищення фізичної безпеки своїх активів, у тому числі від ракетних ударів;
- Посилення контролю за управлінням ліквідністю;
- Сприяння розвитку культури безпеки серед усіх членів персоналу.




підпис

Зіненко Сергій Миколайович
прізвище, ім'я, по батькові


підпис

Михайлюк Ірина Борисівна
прізвище, ім'я, по батькові

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС АГРО ПІВНІЧ"**

Територія **ЧЕРНІГІВСЬКА**

Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю**

Вид економічної діяльності **Вирощування зернових культур (крім рису), бобових культур і насіння олійних культур**

Середня кількість працівників ² **456**

Адреса, телефон **вул. Науменка, буд. 42, ЧЕРНІГІВСЬКА обл., 17270, Україна**

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць, число) **2026, 01, 31**

за ЄДРРПП **1**

за КОПФГ

за КВЕД

КОДИ

UA74080190400038921

240

01.11

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на **31 грудня 2025** р.

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	412 214	582 644
первісна вартість	1001	452 926	672 723
накопичена амортизація	1002	40 712	90 079
Незавершені капітальні інвестиції	1005	7 776	13 125
Основні засоби	1010	395 410	373 161
первісна вартість	1011	555 090	583 894
знос	1012	159 680	210 733
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	70 281	50 051
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	70 281	50 051
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	13 733	-
Заборгованість за внесками до статутного капіталу інших підприємств	1036	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	12 291	14 690
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	1 318	1 318
Усього за розділом I	1095	913 023	1 034 989
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	579 783	980 628
виробничі запаси	1101	60 852	93 373
незавершене виробництво	1102	276 670	245 336
готова продукція	1103	242 261	640 538
товари	1104	-	1 381
Поточні біологічні активи	1110	12 118	21 760
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	399 170	296 964
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	6 109	24 714
з бюджетом	1135	96 364	38 457
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	217 689	65 966
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	64 212	92 631
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	64 212	92 631
Витрати майбутніх періодів	1170	17	480
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-

резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	6 670	8 134
Усього за розділом II	1195	1 382 132	1 529 734
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	2 295 155	2 564 723

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	24 216	24 216
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	911	911
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1 158 635	1 415 692
Неоплачений капітал	1425	(17 000)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	1 166 762	1 440 819
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	58 641	20 017
Інші довгострокові зобов'язання	1515	430 692	591 382
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	489 333	611 399
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	254 168	311 805
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	70 343	67 922
товари, роботи, послуги	1615	57 089	50 264
розрахунками з бюджетом	1620	798	932
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	874	1 126
розрахунками з оплати праці	1630	3 669	4 665
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	14 371	48 021
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	20 700	22 348
Доходи майбутніх періодів	1665	-	500
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	217 048	4 922
Усього за розділом III	1695	639 060	512 505
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	2 295 155	2 564 723

Керівник

Головний бухгалтер

ЕП Зіненко
Сергій
Миколайович
ЕП Михайлюк
Ірина
Борисівна

Зіненко Сергій Миколайович

Михайлюк Ірина Борисівна

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

² Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС
АГРО ПІВНІЧ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2026 01 01

30148071

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за

Рік 2025

р.

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	941 566	1 443 233
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(793 690)	(1 158 745)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	147 876	284 488
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	477 092	637 505
у тому числі:	2121	41 336	70 354
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	406 694	446 308
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(39 915)	(35 498)
Витрати на збут	2150	(86 038)	(151 558)
Інші операційні витрати	2180	(132 189)	(196 124)
у тому числі:	2181	50 592	37 235
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	40 205	41 105
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	366 826	538 813
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	14 307	12 291
Інші фінансові доходи	2220	1 665	196
Інші доходи	2240	16 548	2 000
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(117 754)	(82 421)
Витрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(24 535)	(14 709)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	257 057	456 170
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	257 057	456 170
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	257 057	456 170

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1 803 597	784 208
Витрати на оплату праці	2505	141 626	121 168
Відрахування на соціальні заходи	2510	27 350	23 128
Амортизація	2515	111 919	48 936
Інші операційні витрати	2520	713 386	892 121
Разом	2550	2 797 878	1 869 561

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Електронна
Головний бухгалтер
печатка
30148071

ЕП Зіненко
 Сергій
 Миколайович
 ЕП Михайлюк
 Ірина
 Борисівна

Зіненко Сергій Миколайович

Михайлюк Ірина Борисівна

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС АГРО ПІВНІЧ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2026 01 01

30148071

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за Рік 2025 р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 214 245	1 239 151
Повернення податків і зборів	3005	96 912	39 392
у тому числі податку на додану вартість	3006	96 912	39 392
Цільового фінансування	3010	3 314	2 000
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	2 993	11 845
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	12 925	7 578
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(838 515)	(829 769)
Праці	3105	(108 770)	(93 085)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(29 801)	(24 471)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(76 841)	(55 017)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(2)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(76 841)	(55 015)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(13 186)	(681)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(126 821)	(102 959)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	136 455	193 984
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	1 660	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	1 660	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	17 000	-
Отримання позик	3305	304 044	250 827
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	581 757	799 451
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	301 907	240 416
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(21 572)	(18 930)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(27 615)	(47 268)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	-	-
Інші платежі	3390	(659 116)	(877 614)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-107 409	-133 950
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	30 706	60 034
Залишок коштів на початок року	3405	64 212	1 384
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(2 287)	2 794
Залишок коштів на кінець року	3415	92 631	64 212

Керівник

С.В. Зіненко
Сергій
Миколайович

Е.П. Михайлюк
Ірина
Борисівна

Зіненко Сергій Миколайович

Головний бухгалтер

Михайлюк Ірина Борисівна



Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС АГРО ПІВНІЧ" за ЄДРПОУ

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2026	01	01

30148071



(найменування)

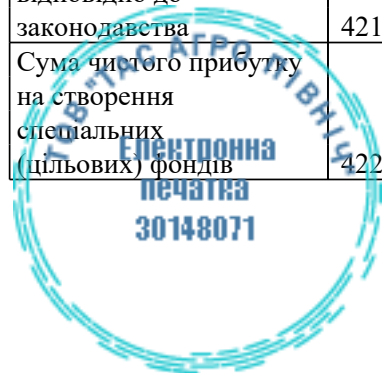
Звіт про власний капітал
за Рік 2025 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	24 216	-	-	911	1 158 635	(17 000)	-	1 166 762
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	24 216	-	-	911	1 158 635	(17 000)	-	1 166 762
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	257 057	-	-	257 057
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	17 000	-	17 000
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	257 057	17 000	-	274 057
Залишок на кінець року	4300	Зіненко 24 216	-	-	911	1 415 692	-	-	1 440 819

Керівник

Зіненко Сергій Миколайович

Головний бухгалтер

Михайлюк Ірина Борисівна

