

ПРИМІТКИ
ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
“АГРО-ТОРГІВЕЛЬНА ФІРМА «АГРО-ДІЛО”
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

1. Корпоративна інформація

Товариство з обмеженою відповідальністю «АГРО-ТОРГІВЕЛЬНА ФІРМА «АГРО-ДІЛО» (далі Товариство, ТОВ «АТФ «АГРО-ДІЛО»

Ідентифікаційний код Товариства: 36384300

Місцезнаходження Товариства: Україна, Миколаївська обл., Миколаївський р-н, село Партизанське, вул. Миру, будинок 1.

Код КВЕД (основний): 01.11 Вирощування зернових культур (крім рису), бобових культур і насіння олійних культур. Свою діяльність Товариство здійснює на сільськогосподарських угіддях, які знаходяться у Миколаївській та Херсонській областях України.

Товариство в 2024 та 2023 роках не є платником податку на прибуток, є платником єдиного податку четвертої групи, відповідно до Податкового Кодексу України.

2. Зареєстрований капітал

До 04 лютого 2022 року, власником Товариства була компанія ED & F Man Ukraine Investments B.V.(Нідерланди). У січні 2022 року власник збільшив статутний капітал Товариства з 177 261,7 тис. грн. до 808 087,3 тис.грн.

04.02.2022 року за договором купівлі-продажу, 100% власником Товариства, стало ТОВ «Дейманівський дар» (Україна).

Внесок якого до статутного капіталу Товариства з 04.02.2022 року не змінювався, і на звітну дату складає 808 087,3 тис. грн.

3. Операційне середовище

Українська економіка продовжує демонструвати характеристики, типові для ринків, що розвиваються, і на її розвиток значною мірою впливають фіскальна та монетарна політика, а також швидкі зміни в правовому, регуляторному та політичному середовищі

З 24 лютого 2022 року Україна зіткнулася з повномасштабним вторгненням російських військ, яке торкнулося всіх сфер життя та економіки. Такі території, як Київська, Чернігівська, Сумська та частини Харківської та Херсонської областей спочатку були окуповані, але згодом звільнені. Станом на 31 грудня 2024 року Крим та значні частини Донецької, Луганської, Херсонської та Запорізької областей залишаються під окупацією, там тривають активні бойові дії. Мобілізація особового складу для української армії триває, створюючи тиск на ринок праці та впливаючи на галузі, які не можуть забезпечити винятки для ключових працівників чоловічої статі. Експортні проблеми залишаються, включаючи логістичні проблеми на прикордонних переходах, хоча Чорноморський експортний коридор для експорту зерна відновив роботу в серпні 2023 року та продовжує працювати в 2024 році.

Незважаючи на ці виклики, українська економіка продемонструвала стійкість. За даними Національного банку України (НБУ), у 2024 році ВВП зріс на 3.4% (2023: 5.3%). Інфляція зросла до 12% у 2024 році (2023: 5.1%) за даними Державної служби статистики України. НБУ продовжив коригувати облікову ставку, знизивши її до 13.5% до грудня 2024 року (з 15% у 2023 році). Починаючи з 24 січня 2025 року, облікову ставку було збільшено до 14.5%.

Міжнародні резерви зросли до 43.8 мільярдів доларів США станом на 31 грудня 2024 року (2023 рік: 40.5 мільярдів доларів США), або на 8% за рік. Зростання відбулося насамперед завдяки міжнародній фінансовій допомозі, заходам монетарної політики НБУ та стабільній кон'юктурі валютного ринку.

У 2024 році НБУ додатково пом'якшив валютні обмеження, зокрема дозволив збільшити репатріацію дивідендів за кордон і спростив транскордонні платежі за обслуговування єврооблігацій на певних умовах. Ці заходи надали компаніям додаткову гнучкість в управлінні фінансовими зобов'язаннями.

Дохідність до погашення ("YtM") за державними єврооблігаціями України значно знизилася після реструктуризації в серпні 2024 року до 14.8% для облігацій з погашенням у 2029 р. (для 5-річних інструментів станом на 31 грудня 2024 року) з 50.6% станом на 31 грудня 2023 року, тоді як внутрішні суверенні облігації в гривнях торгувалися з максимальною прибутковістю 16.5% у грудні 2024 року (2023: 18.6%). Постійна міжнародна фінансова підтримка залишається важливою для України для фінансування бюджетного дефіциту, погашення боргу та потреб воєнного часу.

Fitch Ratings знизило довгостроковий рейтинг дефолту емітента України в іноземній валюті з "C" до "RD" з 13 серпня 2024 року. Fitch також знизило рейтинг суверенних єврооблігацій на суму 750 мільйонів доларів США в 2026 році до "D" з "C" і підтвердило інші облігації в іноземній валюті на "C". Зниження рейтингу дефолту емітента України до "RD" відбулося після закінчення 10-денного пільгового періоду для виплати купона за єврооблігаціями на суму 750 мільйонів доларів США у 2026 році, термін погашення якого пройшов 1 серпня 2024 року.

9 серпня 2024 року уряд офіційно розпочав запит на отримання згоди на реструктуризацію своїх непогашених державних єврооблігацій на суму 19,7 мільярда доларів США та гарантованих державою облігацій Укравтодору на суму 0,7 мільярда доларів США, а 3 вересня 2024 року оголосив про успішне завершення, що дозволило обміняти їх на нові єврооблігації та зменшити непогашений борг до 15,2 мільярда доларів США.

4. Звітний період

Річна фінансова звітність Товариства складена станом на 31.12.2024 року.

Звітний період включає дані Товариства – з 01 січня 2024 року по 31 грудня 2024 року.

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, підписана директором Товариства та затверджена для випуску 20 лютого 2025 року.

5. Застосування нових та змінених стандартів

Для підготовки цієї фінансової звітності застосовані нові або переглянуті діючі стандарти, і які в перший раз стали обов'язковими для фінансового року, що почався 1 січня 2024 року.

Товариство не застосовувало достроково стандарти, роз'яснення чи поправки, які були випущені, але не вступили в дію, та стандарти, запровадження яких не буде мати впливу на відображення результатів господарчої діяльності Товариства.

6. Основні положення облікової політики

Основи і загальні принципи підготовки та складання фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства, підготовлена відповідно до Наказу Міністерства фінансів України від 07.02.2013 року за №73 «Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» (фінансова звітність та НП(С)БО). Метою подання даної звітності є забезпечення користувачів фінансової звітності інформацією про фінансовий стан, фінансові результати і зміни щодо фінансового становища для прийняття економічних рішень. Фінансова звітність представлена в тисячах гривень (надалі – тис. грн.), і всі суми округлені до найближчої тисячі, якщо не зазначено інше.

Фінансова звітність підготовлена у відповідності з принципами оцінки за історичною вартістю, за виключенням статей, що оцінюються за справедливою вартістю.

Функціональна валюта та валюта презентації

Функціональною валютою та валютою представлення фінансової звітності Товариства є українська гривня. Це валюта основного економічного середовища, в якому Товариство здійснює свою діяльність. Операції, виражені у валюті, що відрізняється від функціональної валюти (іноземній валюті), первісно

відображаються у гривнях за обмінним курсом на дату операції, встановленим Національним банком України («НБУ»). Монетарні активи і зобов'язання, виражені в іноземній валюті, перераховуються у гривні за офіційним курсом НБУ, що діє на звітну дату. Немонетарні статті, які оцінюються за первісною вартістю в іноземній валюті перераховуються в гривні за обмінним курсом, що діяв на дату первісної операції. Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, перераховуються за обмінним курсом, що діяв на дату визначення справедливої вартості.

Монетарні статті активів та зобов'язань в іноземній валюті відображені за такими обмінними курсами:

	31.12.2024	31.12.2023
Долар США	42,0390	37,9824
Евро	43,9366	42,2079

Запаси

Облік запасів ведеться за їх найменуваннями за уніфікованою внутрішньою номенклатурою. Метод оцінки вибуття запасів при відпусканні товарів та запасів у реалізацію є метод середньозваженої собівартості. Собівартість запасів визначається відповідно до П(С)БО 9 «Запаси» з урахуванням усіх витрат, пов'язаних з доведенням їх до місць зберігання.

Основні засоби

Основні засоби відображаються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченого зносу. Первісна вартість основних засобів являє собою ціну придбання, включаючи мито на імпорт та невідшкодовані податки на придбання, а також будь-які безпосередні витрати, пов'язані з доведенням активу до робочого стану та його транспортування до місця використання.

Витрати, понесені після введення основних засобів у експлуатацію, наприклад, ремонт, обслуговування та поточний ремонт, як правило, відображаються у звіті про сукупний дохід у періоді, в якому такі витрати виникли. У випадку, коли можна чітко довести, що витрати призвели до збільшення майбутніх економічних вигід, що очікуються від використання основного засобу понад первісно оцінених технічних характеристик, такі витрати капіталізуються як додаткова вартість основного засобу.

Нарахування амортизації починається з місяця, наступного за датою введення об'єкту основних засобів у експлуатацію. Амортизація нараховується за прямолінійним методом. Товариство застосовує строки корисного використання у відповідності з п. 138.3.3 ПКУ. Визнання основних засобів припиняється при вибутті або у випадку, коли у майбутньому не очікується отримання економічної вигоди від використання або реалізації певного активу. Прибуток або збиток в результаті припинення визнання активу (розраховані як різниця між чистими надходженнями від вибуття і балансовою вартістю активу), включаються до складу прибутку або збитку у звітному році, коли визнання активу було припинене.

Оренда

Визначення того, чи є договір орендною угодою або містить положення про оренду, залежить від сутності операції, а не форми договору, і передбачає оцінку того, чи потребує виконання відповідного договору використання окремого активу або активів, а також передачі прав на використання активу. Товариство як орендар на дату початку оренди оцінює актив у формі права користування за вартістю об'єкту, що вказана в договорі.

Товариство виступає орендарем, та прийняло рішення не відокремлювати компоненти оренди та компоненти, які не є орендою, а відобразити їх в якості одного компонента оренди.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи, які були придбані Товариством і мають обмежений строк корисного використання, оцінюються при первісному визнанні за вартістю придбання. Нематеріальні активи, внутрішньо створені Товариством, визнаються активами якщо відповідають критеріям визнання.

Після первісного визнання нематеріальний актив обліковується за собівартістю за мінусом накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Амортизація нараховується за прямолінійним методом. Термін корисного використання нематеріальних активів встановлюється у відповідності з п. 138.3.4 ПКУ правовстановлюючим документам на такі активи.

Грошові кошти та їх еквіваленти.

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти на банківських та депозитних рахунках, а також грошові кошти в дорозі.

Для цілей звіту про рух грошових коштів, грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти та їх еквіваленти.

Торгівельна заборгованість та інша дебіторська заборгованість

Торгівельна заборгованість являє собою право отримання грошових потоків за передані товари, роботи, послуги. Звичайна торгівельна заборгованість Товариства являє собою поточну дебіторську заборгованість, по якій очікується отримання грошових коштів у визначену дату.

Інша дебіторська заборгованість включає право на отримання грошових надходжень по визнаних (призначених судовими інстанціями) штрафів, пенях, розрахунках із відшкодування витрат та по інших видах дебіторської заборгованості, що не являє собою заборгованість за продані Товариством товари, роботи та послуги.

Забезпечення

Забезпечення відображаються у випадках, коли Товариство має теперішнє зобов'язання (конструктивне або юридичне) внаслідок минулих подій, та існує ймовірність відтоку ресурсів, необхідних для виконання зобов'язання, і його сума може бути надійно оцінена. Витрати на створення забезпечень відображаються у складі прибутків та збитків.

У разі створення забезпечень по короткострокових виплатах, зокрема при створенні резерву на покриття витрат по оплаті відпусток, визнання витрат у складі прибутків та збитків відбувається у періоді створення таких забезпечень.

Доходи

Дохід визнається, коли існує впевненість, що в результаті операції відбудеться надходження економічних вигід до Товариства, а сума доходу може бути достовірно визначена. Дохід визнається за справедливою вартістю отриманих сум або сум, що підлягають отриманню, за вирахуванням знижок, податків та митних зборів. Сума виручки не може бути надійно оціненою доти, доки всі невизначеності, які стосуються операції з продажу, не будуть вирішені.

Доходи та витрати визнаються в момент фактичної передачі товарів і послуг та здійснення передачі ризиків і винагород, та відображаються в періоді, до якого вони належать, незважаючи на те, чи були отримані грошові кошти або їх еквіваленти. Дохід від здачі активів в оренду визнається в складі доходів рівномірно протягом строку дії договору оренди.

Витрати

Товариство застосовує в своїй діяльності рахунки 9-го класу «Витрати діяльності». Аналітичний облік витрат ведеться за місцями виникнення, центрами та статтями витрат.

Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. Витрати, які неможливо пов'язати з доходом певного періоду (уцінка та списання необоротних активів, адміністративні витрати тощо), відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Зобов'язання

Зобов'язання (зобов'язок чи відповідальність діяти певним чином) визнається лише тоді, коли актив отриманий, або коли підприємство має безвідмовну угоду придбати актив. Зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигід у майбутньому внаслідок його погашення. Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду.

Довгострокові зобов'язання визнаються за теперішньою вартістю. Поточні зобов'язання відображаються в балансі за сумою погашення.

Податки

Поточні податкові активи та зобов'язання за поточний період оцінюються за вартістю, що очікується до відшкодування податковими органами або до сплати податковим органам, згідно з українським податковим законодавством. Ставки податку та податкове законодавство, що використовуються для розрахунку цієї суми, – є такі, що були офіційно чи фактично прийняті на звітну дату.

Виплати працівникам

Товариство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Товариство визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам за відсутність як забезпечення відпусток - під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпускних.

Товариство здійснює поточні відрахування до Державного пенсійного фонду. Внески розраховуються як певний встановлений законодавством відсоток від загальної суми заробітної плати. Товариство не має ані юридичного ані конструктивного зобов'язання здійснювати подальші внески щодо заробітної плати. Зобов'язання за внесками виникає разом із зобов'язанням з заробітної плати. Вказані витрати за внесками відносяться до того ж періоду, що й відповідна сума заробітної плати.

Вплив валютних курсів

На кінець кожного звітного періоду:

- монетарні статті в іноземній валюті перераховуються із застосуванням курсу на звітну дату;
- немонетарні статті, які оцінюються за історичною вартістю в іноземній валюті, відображаються із застосуванням валютного курсу на дату операції;
- немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, відображаються із застосуванням валютних курсів на дату визнання справедливої вартості.

Фінансові інструменти

Товариство визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про фінансові інструменти та її розкриття у фінансовій звітності.

Фінансовий актив – це:

- а) грошові кошти та їх еквіваленти;
- б) контракт, що надає право отримати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого підприємства;
- в) контракт, що надає право обмінятися фінансовими інструментами з іншим підприємством на потенційно вигідних умовах;
- г) інструмент власного капіталу іншого підприємства.

Первісна оцінка грошових коштів здійснюється за фактичною собівартістю, подальша оцінка за справедливою вартістю.

Фінансове зобов'язання — це будь-яке зобов'язання, яке є контрактним: передати кошти чи інший фінансовий актив; обміняти фінансові інструменти з іншим суб'єктом на потенційно несприятливих умовах.

Фінансові зобов'язання класифіковано за такими різновидами:

- фінансові зобов'язання, призначені для перепродажу;
- інші фінансові зобов'язання.

Події після звітного періоду

Події після звітного періоду, що надають додаткову інформацію щодо фінансового стану Товариства на звітну дату (події, що вимагають коригування), відображаються в фінансовій звітності.

Події після звітного періоду, що не вимагають коригувань, розкриваються в примітках, за умови їх суттєвості.

7. Основні облікові судження та оцінки

Управлінський персонал у процесі складання та подання цієї фінансової звітності застосовував конкретні принципи, основи, правила, методи професійного судження які виражені у облікових політиках.

Судження та припущення, що застосовував управлінський персонал у процесі застосування облікової політики, та які мають найсуттєвіший вплив на суми, визнанні у цій фінансовій звітності:

- безперервності діяльності;
- справедливої вартості;
- інформація є суттєвою;
- оцінку статті може бути достовірно визначено.

Принцип безперервності

24 лютого 2022 року російська федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну, що мало руйнівний вплив на Україну, спричинивши економічну та гуманітарну кризу.

Товариство враховує прямий і непрямий вплив на бізнес внаслідок війни, як зазначено нижче:

- За період після російського вторгнення в Україну 8 працівників Підприємства поповнили Збройні сили України та територіальну оборону.
- Критично важливі об'єкти чи інфраструктура Товариства зазнали значних пошкоджень. Товариство визнавало збитків через окупацію та внаслідок військових дій.
- Експортні продажі сільськогосподарських товарів Товариство не здійснювало, через війну експортний потік через українські порти значно скоротився. Альтернативні експортні маршрути обмежені пропускною здатністю залізниць і значно дорожчі порівняно з морськими.
- Військова діяльність у південній частині України залишається надто ризикованою для відновлення експортних операцій через морські порти, роботу яких частково відкрито.

Керівництво реорганізувало бізнес-процес у відповідь на вищезазначені впливи. Товариство повністю дотримується всіх правил і положень санкцій проти росії та білорусі, включно з тими, які введені або опубліковані різними країнами та організаціями. Крім того, Товариство утримується від роботи з особами чи організаціями, які перебувають у списку санкцій. У цій ситуації Товариство не очікує жодного впливу на ланцюг постачання та потік платежів.

Невизначеність для Товариства в майбутньому полягає в ризику пошкодження активів, втрати запасів в результаті військових дій, здатність Чорноморських портів продовжувати свою діяльність, наявність альтернатив експортних та імпорتنих маршрутів. Повний ступінь впливу подальшого розвитку військових дій на бізнес Товариства невідомий.

Керівництво визнає, що майбутній розвиток військових дій та їх тривалість є єдиним джерелом суттєвої невизначеності, яка може викликати суттєві сумніви щодо здатності Товариства продовжувати безперервну діяльність, і, отже, Товариство може бути не в змозі реалізувати свої активи та виконати свої зобов'язання у звичайному ході діяльності. Незважаючи на єдину суттєву невизначеність, пов'язану з війною в Україні, керівництво продовжує вживати заходів для мінімізації впливу на діяльність, і тому вважає, що застосування припущення про безперервність діяльності для складання цієї фінансової звітності є доцільним.

8. Основні засоби

Рух основних засобів за 2024 рік був таким:

	Земельні ділянки	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Прилади (меблі)	Інші основні засоби	Малоцінні НМА	Всього
Первісна вартість на 01.01.2024	3846	141 004	289 779	96 505	3 578	837	1 940	537 489
Надходження у 2024		382	1 737		252		334	2705
Вибуття у 2024		(3 449)	(59 865)	(28 619)	(2 830)	(388)	(1 212)	(96 363)
Інші зміни за 2024			(748)					(748)
Первісна вартість на 31.12.2024	3846	137 937	230 903	67 886	1 000	449	1 062	443 083
Накопичена амортизація на 01.01.2024		(74 189)	(189 855)	(83 454)	(3 162)	(730)	(1 939)	(353 329)
Амортизація за 2024		(10 700)	(21 918)	(4 312)	(97)	(34)	(196)	(37 257)
Вибуття за 2024 (знос)		1 336	47 611	26 477	2 390	323	1 204	79 341
Інші зміни за 2024								-
Накопичена амортизація на 31.12.2024		(83 553)	(164 162)	(61 289)	(869)	(441)	(931)	(311 245)
Чиста балансова вартість на 01.01.2024	3 846	66 815	99 924	13 051	416	107	1	184 160
Чиста балансова вартість на 31.12.2024	3846	54 384	66 741	6 597	131	8	131	131 838

За станом на 31.12.2024:

вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності
вартість оформлених у заставу основних засобів
залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)
первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів
основні засоби орендованих єдиних (цілісних) майнових комплексів

Протягом 2024 року вибуло:

первісна вартість основних засобів, призначених для продажу
знос основних засобів, призначених для продажу
залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

Протягом 2024 року надійшло:

вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування

За станом на 31.12.2024:

Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду

За станом на 31.12.2024:

знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності
первісна/переоцінена вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю

8 653
50 394

44

-

9. Нематеріальні активи

Рух нематеріальних активів протягом року був таким:

	2 023	2024
Інші нематеріальні активи	X	X
Первісна вартість	X	X
на 1 січня	89 390	89 388
Надходження	-	-
Вибуло	(2)	(9)
На 31 грудня	89 388	89 379
Накопичений знос	X	X
На 1 січня	(52 597)	(60 478)
Нарахований знос	(7 881)	(7 213)
Вибуло знос	-	9
На 31 грудня	(60 478)	(67 682)
Чиста балансова вартість		
На 1 січня	36 793	28 910
На 31 грудня	28 910	21 697
Станом на 31 грудня		
вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності	-	-
вартість оформлених у заставу нематеріальних активів	-	-
вартість створених підприємством нематеріальних активів	-	-
вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань	-	-
накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності	-	-

10. Незавершені капітальні інвестиції

	2023	2024
Незавершені капітальні інвестиції на 01 січня	92	734
Надходження	642	2067
Капітальне будівництво	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	642	1827
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	-	240
Придбання (створення) нематеріальних активів	-	-
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів	-	-
Інші	-	-
Вибуття	-	(2 747)
Капітальне будівництво	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	-	(2 507)
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	-	(240)
Придбання (створення) нематеріальних активів	-	-
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів	-	-
Інші	-	-
Незавершені капітальні інвестиції на 31 грудня	734	54
За станом на 31 грудня:		
капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість		
фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій		

11. Запаси та поточні біологічні активи

	31 грудня 2023	31 грудня 2024
Товари	-	-
Незавершене виробництво (рослинництво), у т.ч.:	45 806	90 049
пшениця озима	22 239	57 637
ріпак	20 834	32 172
пар, зяб	2 733	-
Готова продукція, усього, у т.ч.:	-	95 244
Соняшник	-	95 244
Виробничі запаси, усього, в т.ч.:	6 618	5 662
Сировина і матеріали	235	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	883	309
Товари в дорозі	-	-
Запасні частини	1 981	1 756
Паливо	3 443	1 434
Інші виробничі запаси	-	-
Тара і тарні матеріали	-	315
Малоцінні та швидкозношувальні предмети	76	50
Поточні біологічні активи тваринництва	-	-
Всього	52 424	190 955
Балансова вартість запасів:	-	-
відображених за чистою вартістю реалізації	-	-
переданих у переробку	-	-
оформлених в заставу	-	-
переданих на комісію	-	-
Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)	-	-
Активи призначені для продажу	-	-

12. Фінансові інвестиції

	31 грудня 2023	31 грудня 2024
Довгострокові фінансові інвестиції за методом участі в капіталі	-	-
Інші фінансові інвестиції в:	2 913	2 913
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств:	2 913	2 913
ТОВ "АВРОРА-МУЗИКІВКА"	1 743	1 743
ТОВ "АГРОТРЕЙД ЄВРОПА"	1 170	1 170
Всього	2 913	2 913
Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:		
за собівартістю	2 913	2 913
за справедливою вартістю		
за амортизованою собівартістю		

13. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість представлена наступним чином:

	31 грудня 2023	31 грудня 2024
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	15 482	95 219
Заборгованість за виданими авансами	6 682	13 401
Дебіторська заборгованість з бюджетом	14 963	6 873
Інша поточна дебіторська заборгованість, усього, в т.ч:	4 127	3 014
надана поворотна фінансова допомога	2 495	42
зобов'язання пайовиків за наперед виплаченою орендною платою за паї	1 547	2 945
за розрахунками по заробітній платі	82	27
Резерви	(30)	-
Всього	45 348	121 521

Аналіз дебіторської заборгованості по термінах, що пройшли з дати затримки платежу :

	31 грудня 2023	31 грудня 2024
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	15 482	95 219
без прострочки (до 12 місяців)	15 482	95 219
Резерви	-	-
Всього	15 482	95 219
% простроченої дебіторської заборгованості	0,0%	0,0%
Заборгованість за виданими авансами:	6 682	13 401
без прострочки (до 12 місяців)	6 682	13 401
Резерви	-	-
Всього	6 682	13 401
% простроченої дебіторської заборгованості	0,0%	0,0%

За 2024 та 2023 роки, рух резерву під очікувані кредитні збитки був наступним:

Стаття	2023	2024
На 1 січня	1 178	30
Нараховано в періоді	-	-
Використано за період	(1 148)	(19)
Сторнування резерву під очікувані кредитні збитки	-	(11)
На 31 грудня	30	-

14. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти які зберігаються в банківських установах України.

Склад грошових коштів та їх еквівалентів представлений наступним чином:

	31.12.2023	31.12.2024
Поточні банківські рахунки	5 366	1 821
Інші рахунки в банках, усього, в т.ч:	-	4 547
розміщені на депозитних рахунках	-	4 547
Готівка	-	-
Всього	5 366	6 368

	31.12.2023		31.12.2024	
Грошові кошти розміщені у банках України:	тис.грн	%	тис.грн	%
Південний	-	0,00%	262	4,11
ПУМБ	5 247	97,78	1 514	23,78%
ТАСКОМБАНК	86	1,60%	4 547	71,40%
Райффайзен Банк Аваль	11	0,20%	-	-
ПриватБанк	7	0,13%	9	0,14%
Креді Агріколь	5	0,09%	21	0,33%
Укрсїб банк	6	0,11%	15	0,24%
Інші:	4	0,07%	-	-

За даними рейтингу надійності банків, що здійснюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР, дані банки мають такі кредитні рейтинги інвестиційного рівня uAА

кредитний ризик визначений як низький. Банки характеризуються найвищою кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими позичальниками чи борговими інструментами

15. Інші оборотні активи та витрати майбутніх періодів

	31.12.2023	31.12.2024
Витрати майбутніх періодів, усього, в т.ч:	73	62
за договорами страхування	67	60
на онлайн підписки та доступ до програми Медок і Вчасно	6	2
Податкові зобов'язання		13 308
Податковий кредит (непідтверджений): у т.ч.:	812	188
до 1 року	127	188
більше 1 року	685	
Всього	885	13 558

16. Зобов'язання

	31 грудня 2023	31 грудня 2024
Довгострокові зобов'язання	-	291
Довгострокові кредити банків	-	
Інші довгострокові зобов'язання		291
(Благодійна допомога (Рукав зерновий (сінажний) "Harwell	-	
Короткострокові зобов'язання	133 909	338 355
Короткострокові кредити банків	59 199	95 204
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	5 697	4 400
Поточна кредиторська заборгованість за рахунками з бюджетом	3 838	1 095
Поточна кредиторська заборгованість за рахунками з оплати праці	-	1 085
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	-	108 368
Нарахований резерв невикористаних відпусток	530	712
Доходи майбутніх періодів	502	388
Інші поточні зобов'язання в т.ч.:	64 143	127 103
Отримана поворотно-фінансова допомога	45 450	104 930
Податковий кредит	1 084	2 217
Зобов'язання за виконавчими листами	-	10
Зобов'язання за договорами за договорами оренди землі (найовиками)	17 585	19 946
Всього :	133 909	338 646

17. Доходи та витрати

	31 грудня 2023	31 грудня 2024
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	47 094	243 185
Інші операційні доходи	2 027	15 774
Дохід від купівлі-продажу іноземної валюти	1 091	616
Дохід від операційної курсової різниці	322	6 995
Дохід від реалізації інших оборотних активів	613	1 508
Дохід від держави (Мінагрополітика, держпідтримка с/г товаровиробників)	-	3 595
Дохід від списання кредиторської заборгованості	-	725
Дохід від прощення боргу за договором позики	-	-
Дохід від безоплатно отриманих оборотних активів	-	1 845
Отримані штрафи	-	100
Коригування непідтвердженого ПДВ	-	325
Інші операційні доходи	1	65
Інші фінансові доходи	175	339
Дохід від отриманих % за залишки на банківських рахунках	175	339
Інші доходи	150	152
Дохід від безоплатно отриманих активів	113	114
Інші доходи	37	38
Всього доходів	49 446	259 450

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	(76 267)	(229 386)
Адміністративні витрати	(12 375)	(20 740)
Витрати на оплату праці та інші виплати працівникам	(3 552)	(5 115)
Витрати на нарахування на заробітну плату	(667)	(798)
Амортизація	(472)	(7 500)
Паливно-мастильні матеріали	-	(540)
Послуги юридичні, консультаційні, нотаріальні, послуги аудиту	(6 226)	(4 994)
Розрахунково-касове обслуговування	(461)	(1 230)
Витрати на обслуговування програмного забезпечення	(8)	(9)
Послуги зв'язку	(17)	(36)
Комунальні послуги, послуги оренди приміщення, транспорту	(771)	(356)
Інші адміністративні витрати	(201)	(162)
Витрати на збут	(93)	(1)
Транспортні та експедиторські послуги	(17)	-
Послуги елеватора	(70)	(1)
Митні, брокерські та інші збутові витрати	(6)	-
Інші операційні витрати	(8 025)	(19 827)
Витрати на купівлю-продаж іноземної валюти	-	(148)
Собівартість реалізованих виробничих запасів	(45)	(254)
Нестачі та втрати від порчі цінностей, понаднормові втрати	(424)	(11)
Витрати від операційної курсової різниці	(2 638)	(17 982)
Сумнівні та безнадійні борги	(535)	(893)
Призначені штрафи, пені, неустойки	(21)	(4)
Благодійна допомога	(1 478)	(29)
Лікарняні, нарахування на лікарняні за рахунок підприємства	(23)	(57)
Послуги обстеження с/г угідь у зв'язку з військовою агресією	(2 605)	-
Інші операційні витрати	(256)	(449)
Інші витрати	(331 707)	(21 289)
Списання необоротних активів	-	(1 896)
Збитки підприємства у зв'язку зі збройною агресією російської федерації проти України	(331 707)	(19 374)
Інші витрати	-	-
Фінансові витрати	(1 518)	(8 011)
Проценти за кредит в банках	(1 518)	(8 011)
Всього витрат	(429 985)	(299 254)

19. Витрати з податку на прибуток

	31 грудня 2023	31 грудня 2024
Витрати (дохід) з податку на прибуток	-	1

ТОВ "АТФ" Агро-Діло" в 2023 та 2024 роках є платником єдиного податку 4-ої групи, податок на прибуток не сплачує. В 2024 році Підприємство сплатило до бюджету 1 тис.грн податку від операції з виплати доходів нерезиденту.

Витрати з єдиного податку 4-0ї групи

	31 грудня 2023	31 грудня 2024
Витрати з єдиного податку 4-0ї групи	3 068	3 308

20. Фінансовий результат

	31 грудня 2023	31 грудня 2024
Фінансовий результат до оподаткування	(380 539)	(39 804)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	-	(1)
Чистий фінансовий результат: прибуток (збиток) за рік	(380 539)	(39 805)

Директор
Головний бухгалтер

