

Bigger. Better. Different.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«АГРОТЕХСОЮЗ»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ

РАЗОМ ЗІ ЗВІТОМ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

ЗМІСТ

1	ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ	3
2	ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	4
3	БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) НА 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ	7
4	ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД) ЗА 2025 РІК	9
5	ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ) ЗА 2025 РІК	11
6	ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА 2025 РІК	13
7	ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА 2024 РІК	15
8	ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2025 РІК	17
9	ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2025 РІК	27
	ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ ПРО КОМПАНІЮ	27
	ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ, РИЗИКИ ТА ЕКОНОМІЧНІ УМОВИ	28
	ОСНОВИ ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	29
	ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ	29
	РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ У ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ	34
	ПОВ'ЯЗАНІ СТОРОНИ	42
	ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ	45
	БЕЗПЕРЕРВНІСТЬ ДІЯЛЬНОСТІ	45
	ВИПРАВЛЕННЯ ПОМИЛОК	46
	ЗМІНИ В ОБЛІКОВИХ ОЦІНКАХ	46
10	ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ ЗА 2025 РІК	47

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ

Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися спільно зі звітом незалежного аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності управлінського персоналу і вказаних незалежних аудиторів, відносно фінансової звітності ТОВ «АТС» (Компанія).

Управлінський персонал Компанії відповідає за підготовку фінансової звітності, що відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2025 року, та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до вимог Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (далі – НП(С)БО) та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. № 996-XIV щодо складання фінансової звітності (далі – Закон про бухгалтерський облік та фінансову звітність).

При підготовці фінансової звітності управлінський персонал Компанії несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих оцінок і суджень;
- дотримання застосованих НП(С)БО, розкриття і пояснення усіх істотних відхилень в примітках до фінансової звітності;
- підготовку фінансової звітності, виходячи з припущення, що Компанія продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке припущення неправомірне.

Управлінський персонал Компанії також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю в Компанії;
- підтримку системи бухгалтерського обліку, яка дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансовий стан Компанії і забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам НП(С)БО та вимогам Закону про бухгалтерський облік та фінансову звітність;
- вживання заходів в межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Компанії;
- запобігання та виявлення фактів шахрайства і інших зловживань.

Управлінський персонал надав аудиторам всю необхідну інформацію та пояснення, які необхідні для проведення аудиту. Управлінським персоналом не ідентифіковано жодної додаткової аудиторської інформації про яку не було повідомлено аудиторам.

Фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, була затверджена до випуску 26 березня 2026 року від імені Компанії.

Директор
ТОВ «АТС»

ДЕРГАЛЮК І.В.



Дата «31» березня 2026 року

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учаснику та керівництву
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«АГРОТЕХСОЮЗ»

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АГРОТЕХСОЮЗ» (далі – Компанія), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2025 року, звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про рух грошових коштів та звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, приміток до фінансової звітності, включаючи суттєву інформацію про облікову політику.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, була підготовлена в усіх суттєвих аспектах, відповідно до вимог Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (далі – НП(С)БО) та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 року №996-XIV щодо складання фінансової звітності (далі – Закон про бухгалтерський облік та фінансову звітність).

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (далі – МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього звіту аудитора. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (далі - 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.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 2 «Операційне середовище, ризики й економічні умови» і Примітку 8 «Безперервність діяльності» до фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, в яких розкривається, що на діяльність Компанії впливають військове вторгнення російської федерації в Україну, яке відбулося 24 лютого 2022 року, та воєнний стан, що триває. Управлінський персонал Компанії підготував фінансову звітність відповідно до принципу безперервності діяльності, однак майбутній розвиток воєнних дій та їх тривалість є джерелом суттєвої невизначеності, яке може викликати значні сумніви у здатності Компанії продовжувати безперервну діяльність. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається зі звіту про управління Компанії за 2025 рік, підготовленого відповідно до вимог Закону про бухгалтерський облік та фінансову звітність й інших застосовних законодавчих і нормативних вимог, але не включає фінансову звітність та наш звіт аудитора щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та 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.

Компанія підготувала та надала для ознайомлення звіт про управління Компанії за 2025 рік. Ми не виявили суттєву невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або того, чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення, та ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до нашого звіту незалежного аудитора.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання та достовірне подання фінансової звітності відповідно до вимог НП(С)БО, Закону про бухгалтерський облік та фінансову звітність і 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 застосовано, 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, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті 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 подання.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями 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 доречні 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.

Ключовий партнер з аудиту
Директор ТОВ «АК «ПІ.ЕС.ПІ. АУДИТ»
СУШКО Дмитро Сергійович

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 100687



Дата надання звіту незалежного аудитора: 31 березня 2026 року
м. Київ, Україна

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСКА КОМПАНІЯ «ПІ.ЕС.ПІ. АУДИТ». Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 40482683. Місцезнаходження: 01133, Україна, м. Київ, вул. Євгена Коновальця, буд. 44А, оф. 733.

ТОВ «АК «ПІ.ЕС.ПІ. АУДИТ» включено до Переліку суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес. Інформацію оприлюднено на офіційному веб-сайті Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю (<https://www.apob.org.ua/>) у розділі «Реєстр».

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АГРОТЕХСОЮЗ"	Дата (рік, місяць, число)	2025, грудень, 31	КОДИ
Територія	КИЇВСЬКА	за ЄДРПОУ	4018433	<div style="border: 2px solid green; padding: 2px; display: inline-block;"> ДОКУМЕНТ ПРІЙНЯТО </div>
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240	
Вид економічної діяльності	Оптова торгівля сільськогосподарськими машинами й устаткуванням	за КВЕД	46.61	
Середня кількість працівників	² 116			
Адреса, телефон	вулиця ЗАВОДСЬКА, буд. 2, с. ПУТРІВКА, ФАСТІВСЬКИЙ РАЙОН, КИЇВСЬКА обл., 08625, Україна		2900000	

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

V

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	474	399
первісна вартість	1001	618	674
накопичена амортизація	1002	144	275
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	57 373	61 862
первісна вартість	1011	119 449	129 370
знос	1012	62 076	67 508
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Заборгованість за внесками до статутного капіталу інших підприємств	1036	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	12 588	12 588
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	70 435	74 849
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	509 696	759 737
виробничі запаси	1101	5 400	6 340
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	504 296	753 397
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	91 124	55 665
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	98 414	130 292
з бюджетом	1135	8 952	540
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	176	126
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	94 738	91 181
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	14 613	44 656
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	14 613	44 656
Витрати майбутніх періодів	1170	1 609	1 941
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	14 016	16 235
Усього за розділом II	1195	833 338	1 100 373
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	903 773	1 175 222

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	4 000	4 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	543 898	654 233
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Видучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	547 898	658 233
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	4 801
Інші довгострокові зобов'язання	1515	1 246	-
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	1 246	4 801
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	223	1 100
товари, роботи, послуги	1615	217 255	365 075
розрахунками з бюджетом	1620	10 959	7 414
у тому числі з податку на прибуток	1621	5 881	3 398
розрахунками зі страхування	1625	210	380
розрахунками з оплати праці	1630	17 186	13 636
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	80 280	96 783
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	16 793	14 861
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	11 723	12 939
Усього за розділом III	1695	354 629	512 188
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	903 773	1 175 222

Керівник

Іван
Володимиров
Бія Демотко
Тетяна
Олександрівна

Дергалок Іван Володимирович

Демотко Тетяна Олександрівна

Головний бухгалтер

Кодифікація одиниць територіальних одиниць та територій територіальних громад.

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



Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АГРОТЕХСОЮЗ"**

Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ

КОДИ		
2026	01	01
24918458		

(найменування)

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

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Форма № 2 Код за ДКУД **1801003**

I. 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	1 973 682	1 697 270
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховування</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1 590 347)	(1 350 153)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	383 335	347 117
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	52 388	90 956
у тому числі:	2121	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(113 951)	(129 471)
Витрати на збут	2150	(117 442)	(98 416)
Інші операційні витрати	2180	(68 379)	(44 410)
у тому числі:	2181	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	135 951	165 776
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	686
Інші доходи	2240	1 507	1 453
у тому числі:	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	(2 892)	(2 360)
Витрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-



Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	134 566	165 555
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(24 231)	(29 800)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	110 335	135 755
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	110 335	135 755

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	20 772	18 614
Витрати на оплату праці	2505	126 021	140 130
Відрахування на соціальні заходи	2510	6 472	5 165
Амортизація	2515	10 173	7 998
Інші операційні витрати	2520	136 334	99 613
Разом	2550	299 772	271 520

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

Володимирів
Бія Демотко
Тетяна
Олександрівна

Дергалюк Іван Володимирович

Головний бухгалтер
Електронна
печатка
24918458

Демотко Тетяна Олександрівна



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	1 437 979	1 154 256
Повернення податків і зборів	3005	81	92
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	996 689	875 572
Надходження від повернення авансів	3020	38 054	2 699
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	727	1 355
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	324	1 389
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	1 757	1 453
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(1 265 659)	(981 037)
Праці	3105	(119 404)	(107 282)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(11 263)	(9 674)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(362 745)	(318 124)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(26 714)	(16 898)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(288 896)	(265 320)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(47 135)	(35 906)
Витрачання на оплату авансів	3135	(650 545)	(499 861)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(17 934)	(23 232)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(300)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(7 692)	(5 390)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	40 369	91 916
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	32 095	3 951
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	39	686
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	195 060	175 807
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(42 042)	(15 624)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(197 030)	(228 606)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-11 878	-63 786
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	612 933	21 000
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	607 032	22 600
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(2 914)	(1 784)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(1 637)	(14 935)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	1 350	-18 319
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	29 841	9 811
Залишок коштів на початок року	3405	14 613	4 839
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	202	(37)
Залишок коштів на кінець року	3415	44 656	14 613

Керівник

Володимиров
ІП Демотко
Тетяна
Олександрівна

Дергалюк Іван Володимирович

Головний бухгалтер

Демотко Тетяна Олександрівна



Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АГРОТЕХСОЮЗ" за ЄДРПОУ

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2026	01	01
24918458		

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

(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	4 000	-	-	-	543 898	-	-	547 898
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	4 000	-	-	-	543 898	-	-	547 898
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	110 335	-	-	110 335
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 (пайових) 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	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	110 335	-	-	110 335
Залишок на кінець року	4300	ЕП Дергалюк, 4000	-	-	-	654 233	-	-	658 233

Керівник

Головний бухгалтер

Володимиров
ЕП Демотко
Тетяна
Олександрівна

Дергалюк Іван Володимирович

Демотко Тетяна Олександрівна



Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АГРОТЕХСОЮЗ"** за ЄДРПОУ

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2025	01	01
24918458		
ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО		

(найменування)

Звіт про власний капітал
за **Рік 2024** 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	4 000	-	-	-	408 232	-	-	412 232
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	(89)	-	-	(89)
Скоригований залишок на початок року	4095	4 000	-	-	-	408 143	-	-	412 143
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	135 755	-	-	135 755
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	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	135 755	-	-	135 755
Залишок на кінець року	4300	ЕП Дергалюк, 4000	-	-	-	543 898	-	-	547 898

Керівник

Володимиров
ЕП Демотко
Тетяна
Олександрівна

Дергалюк Іван Володимирович

Головний бухгалтер

Електронна
печатка
24918458

Демотко Тетяна Олександрівна



ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України

29.11.2000 № 302 (у редакції наказу Міністерства фінансів України

від 28.10.2003 № 602)

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АГРОТЕХСОЮЗ"**Територія **КИЇВСЬКА**

Орган державного управління

Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю**Вид економічної діяльності **Оптова торгівля сільськогосподарськими машинами й устаткуванням**Одиниця виміру: **тис.грн.**

Дата (рік, місяць, число)

за СДРПОУ

за КАТОТТГ ¹

за СПОДУ

за КОПФГ

за КВЕД

Код		
2025	12	31
24918458		
UA32140070120048836		
240		
46.61		

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за **2025** рік

Форма №5

Код за ДКУД

1801008

I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, упінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	070	618	144	98	-	-	42	42	173	-	-	-	674	275
Разом	080	618	144	98	-	-	42	42	173	-	-	-	674	275
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3 рядка 080 графа 14 вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

(081)

-

вартість оформлених у заставу нематеріальних активів

(082)

-

вартість створених підприємством нематеріальних активів

(083)

-

3 рядка 080 графа 5 вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань

(084)

-

3 рядка 080 графа 15 накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

(085)

-

1 Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі			
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос	одержані за фінансовою орендою		передані в оперативну оренду	
															первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	4150	3190	805	-	-	-	-	460	-	-	-	4955	3650	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	110217	56463	35329	-	-	26647	9889	14108	-	-	-	118899	60682	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	2189	872	67	-	-	-	-	338	-	-	-	2256	1210	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	5	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5	2	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	1117	881	-	-	-	-	-	135	-	-	-	1117	1016	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	1771	668	367	-	-	-	-	280	-	-	-	2138	948	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	260	119449	62076	36568	-	-	26647	9889	15321	-	-	-	129370	67508	-	-	-	-

3 рядка 260 графа 14 вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності	(261)	-
вартість оформлених у заставу основних засобів	(262)	-
залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)	(263)	-
первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів	(264)	37258
основні засоби орендованих єдиних (цілісних) майнових комплексів	(2641)	-
3 рядка 260 графа 8 вартість основних засобів, призначених для продажу	(265)	-
залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій	(2651)	-
3 рядка 260 графа 5 вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування	(266)	-
Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду	(267)	-
3 рядка 260 графа 15 знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності	(268)	-
3 рядка 105 графа 14 вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю	(269)	-

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	36201	-
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	367	-
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	98	-
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	36666	-

З рядка 340 графа 3 капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість

(341) - _____

фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій

(342) - _____

IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			довгострокові	поточні
1	2	3	4	5
А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:				
асоційовані підприємства	350	-	-	-
дочірні підприємства	360	-	-	-
спільну діяльність	370	-	-	-
Б. Інші фінансові інвестиції в:				
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380	-	-	-
акції	390	-	-	-
облігації	400	-	-	-
інші	410	-	-	-
Разом (розд.А + розд.Б)	420	-	-	-

З рядка 1035 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю (421) - _____
за справедливою вартістю (422) - _____
за амортизованою собівартістю (423) - _____

З рядка 1160 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Поточні фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю (424) - _____
за справедливою вартістю (425) - _____
за амортизованою собівартістю (426) - _____

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
А. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	-	-
Операційна курсова різниця	450	7127	38642
Реалізація інших оборотних активів	460	27495	16760
Штрафи, пені, неустойки	470	259	50
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	17507	12927
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	-
непродуктивні витрати і втрати	492	X	240
Б. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
В. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	-	x
Проценти	540	x	2892
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	-	-
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	-	-
Безоплатно одержані активи	610	-	x
Списання необоротних активів	620	x	-
Інші доходи і витрати	630	1507	-

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)

(631) - _____

Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами

(632) - _____ %

З рядків 540-560 графа 4 фінансові витрати, уключені до собівартості активів

(633) - _____

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Готівка	640	-
Поточний рахунок у банку	650	44656
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	44656

З рядка 1090 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) Грошові кошти, використання яких обмежено (691) - _____

VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звіт. рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	666	3574	-	4216	-	-	24
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
	760	-	-	-	-	-	-	-
	770	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	69558	-	-	6	-	-	69552
Разом	780	70224	3574	-	4222	-	-	69576

VIII. Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації *	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	361	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	2768	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	-	-	-
Запасні частини	850	1695	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	1516	-	-
Незавершене виробництво	890	-	-	-
Готова продукція	900	-	-	-
Товари	910	753397	-	-
Разом	920	759737	-	-

З рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:

відображених за чистою вартістю реалізації
переданих у переробку
оформлених в заставу
переданих на комісію

(921) - _____
(922) - _____
(923) - _____
(924) - _____
(925) - _____
(926) - _____

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)

З рядка 1200 графа 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) запаси, призначені для продажу

* визначається за п. 28 Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 "Запаси".

IX. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у т.ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	55665	55665	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	91181	91181	-	-

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості
Із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами

(951) 5386
(952) -

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестач і втрат	960	240
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році	970	-
Сума нестач і втрат, остаточне рішення щодо винуватців, за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072)	980	-

XI. Будівельні контракти

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Дохід за будівельними контрактами за звітний рік	1110	-
Заборгованість на кінець звітного року:		
валова замовників	1120	-
валова замовникам	1130	-
з авансів отриманих	1140	-
Сума затриманих коштів на кінець року	1150	-
Вартість виконаних субпідрядниками робіт за незавершеними будівельними контрактами	1160	-

ХІІ. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	24231
Відстрочені податкові активи: на початок звітного року	1220	12588
на кінець звітного року	1225	12588
Відстрочені податкові зобов'язання: на початок звітного року	1230	-
на кінець звітного року	1235	-
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	1240	24231
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	24231
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-
Відображено у складі власного капіталу - усього	1250	-
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-

ХІІІ. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	15494
Використано за рік - усього	1310	-
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	-
з них машини та обладнання	1313	-
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	-
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
	1316	-
	1317	-

XV. Фінансові результати від первісного визнання та реалізації сільськогосподарської продукції та додаткових біологічних активів

Найменування показника	Код рядка	Вартість первісного визнання	Витрати, пов'язані з біологічними перетвореннями	Результат від первісного визнання		Уцінка	Виручка від реалізації	Собівартість реалізації	Фінансовий результат (прибуток +, збиток -) від	
				дохід	витрати				реалізації	первісного визнання та реалізації
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Продукція та додаткові біологічні активи рослинництва - усього	1500	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
у тому числі:										
зернові і зернобобові	1510	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
з них:										
пшениця	1511	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
соя	1512	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
сояшник	1513	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
ріпак	1514	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
цукрові буряки (фабричні)	1515	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
картопля	1516	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
плоди (зерняткові, кісточкові)	1517	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
інша продукція рослинництва	1518	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
додаткові біологічні активи рослинництва	1519	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва - усього	1520	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
у тому числі:										
приріст живої маси – усього	1530	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
з нього:										
великої рогатої худоби	1531	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
свиней	1532	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
молоко	1533	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
вовна	1534	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
яйця	1535	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
інша продукція тваринництва	1536	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
додаткові біологічні активи тваринництва	1537	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
продукція рибиництва	1538	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
	1539	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом	1540	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-

Керівник

Е.П. Дергалюк
Іван
Володимирович
и.п.
Е.П. Дематко
Тетяна
Олександрівна

Дергалюк Іван Володимирович

Головний бухгалтер

Дематко Тетяна Олександрівна



ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах українських гривень)

Примітка 1. Загальні відомості про Компанію

Товариство з обмеженою відповідальністю «АГРОТЕХСОЮЗ» (далі — Компанія) створене у 1997 році та здійснює господарську діяльність на території України у сфері постачання, реалізації та сервісного обслуговування сільськогосподарської техніки, запасних частин і супутнього обладнання.

Станом на 31 грудня 2025 року Компанія має понад 28 років досвіду роботи на ринку сільськогосподарської техніки України та сформовану матеріально-технічну і сервісну інфраструктуру.

Історія розвитку

Компанія була заснована у 1997 році як центр сервісного обслуговування та постачання запасних частин до сільськогосподарської техніки.

У подальшому розвиток Компанії супроводжувався розширенням сервісної та складської інфраструктури:

- 1997 рік — створення Компанії;
- 2016 рік — відкриття сервісного центру у Сумській області;
- 2017 рік — приєднання до Глобального договору ООН;
- 2018 рік — відкриття сервісного центру у Київській області поблизу траси Київ–Одеса;
- 25 травня 2018 року — введення в експлуатацію центрального офісу у с. Путрівка.

У 2019–2025 роках Компанія продовжувала здійснювати операційну діяльність через наявну мережу сервісних центрів, складів та регіональних підрозділів, забезпечуючи поставку техніки, запасних частин та сервісне обслуговування на території України.

Напрямки діяльності

Основними напрямками діяльності Компанії протягом 2025 року залишались:

- продаж сільськогосподарської техніки;
- поставка запасних частин;
- сервісне обслуговування та ремонт техніки;
- забезпечення клієнтів витратними матеріалами та технічним супроводом.

Операційна діяльність здійснюється із використанням власної інфраструктури, що дозволяє забезпечувати безперервність поставок, обслуговування техніки та виконання зобов'язань перед клієнтами.

Сьогодні Компанія є офіційним дилером передових світових виробників сільськогосподарської техніки, а саме: CLAAS, AMAZONE, LEMKEN, GERINGHOFF, VALLEY, ALPEGO.

Компанія має мережу повноцінних філій з майданчиками для техніки, зі складами запасних частин та з кваліфікованими сервісними інженерами та спеціалістами з продажів.

Компанія має право здійснювати діяльність, що відповідає таким видам відповідно до КВЕД:

- 46.61 – оптова торгівля сільськогосподарськими машинами й устаткуванням (основний);
- 29.32 – виробництво інших вузлів, деталей і приладдя для автотранспортних засобів;
- 45.31 – оптова торгівля деталями та приладдям для автотранспортних засобів;
- 77.31 – надання в оренду сільськогосподарських машин і устаткування;
- 52.10 – складське господарство;
- 64.91 – фінансовий лізинг;
- 33.12 – ремонт і технічне обслуговування машин і устаткування промислового призначення;
- 45.20 – технічне обслуговування та ремонт автотранспортних засобів;
- 77.11 – надання в оренду автомобілів і легкових автотранспортних засобів;
- 52.29 – інша допоміжна діяльність у сфері транспорту;
- 77.12 – надання в оренду вантажних автомобілів;
- 49.41 – вантажний автомобільний транспорт;
- 46.11 – діяльність посередників у торгівлі сільськогосподарською сировиною, живими тваринами;
- 46.21 – оптова торгівля зерном, необробленим тютюном, насінням і кормами для тварин;
- 46.90 – неспеціалізована оптова торгівля.

Керівник Компанії: директор Дергалюк Іван Володимирович.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах українських гривень)

Засновники Компанії: Дергалюк Іван Володимирович (частка у статутному капіталі – 100%).

Юридична та фактична адреса: Україна, 08625, Київська обл., Фастівський р-н, с. Путрівка, вул. Заводська, буд. 2.

Організаційна структура

Компанія має мережу структурних підрозділів, що включає:

- сервісні центри;
- склади запасних частин;
- майданчики для зберігання техніки;
- адміністративні приміщення.

Така структура забезпечує можливість оперативного постачання техніки та запасних частин, а також проведення сервісного обслуговування у різних регіонах України.

Підрозділи Компанії розташовані зокрема, за такими адресами:

- Київська обл., Фастівський р-н, с. Путрівка, вул. Заводська, 2;
- Чернігівська обл., Ніжинський р-н, с. Вертіївка;
- Сумська обл., Сумський р-н, с. Сад;
- Одеська обл., Біляївський р-н, смт Хлібодарське.

Примітка 2. Операційне середовище, ризики та економічні умови.

Компанія здійснює свою діяльність на території України. У 2025 році економіка України функціонувала в умовах воєнного стану, макроекономічної нестабільності та поступового післякризового відновлення. За оцінками макроекономічних показників, реальне зростання валового внутрішнього продукту у 2025 році становило близько 4–5%, тоді як інфляція за рік оцінюється на рівні приблизно 8–9%. Середньорічний курс гривні перебував у діапазоні близько 38–41 грн за долар США, а облікова ставка Національного банку України протягом року становила приблизно 13–16%. Державний борг України залишався на високому рівні та перевищував 85–90% ВВП.

Фінансові ринки залишалися малоліквідними, а доступ бізнесу до довгострокового фінансування був обмеженим. Вартість кредитних ресурсів для підприємств у 2025 році фактично перебувала на рівні 18–24% річних, що стримувало інвестиційну активність.

Аграрний сектор продовжував залишатися одним із ключових драйверів економіки України. Його частка у ВВП оцінюється на рівні близько 10–12%, тоді як частка у валютній виручці країни перевищує 50% загального експорту. Обсяг експорту аграрної продукції у 2025 році, за оцінками, перевищив 20 млрд доларів США. Площа оброблюваних земель залишалася на рівні приблизно 20–22 млн гектарів, що підтримує стабільний попит на сільськогосподарську техніку, запасні частини та сервісне обслуговування.

Ринок сільськогосподарської техніки в Україні характеризується значною зношеністю технічного парку. За оцінками ринку, забезпеченість тракторами становить приблизно 60–65% від потреби, а зернозбиральними комбайнами — близько 50–55%. Це формує постійну потребу у модернізації техніки, проведенні ремонтів та придбанні нової техніки. Середній вік сільськогосподарської техніки оцінюється на рівні 15–18 років, а понад 70% ринку становить імпортна техніка.

У 2025 році на території України продовжував діяти режим воєнного стану, що впливало на операційне середовище бізнесу. Зокрема, спостерігалось зростання логістичних витрат порівняно з довоєнним рівнем, ризики перебоїв у постачанні імпоротної техніки та комплектуючих, кадровий дефіцит у зв'язку з мобілізацією, а також зростання витрат на енергоресурси. Попри це аграрний сектор залишався операційно активним, що підтримувало попит на техніку та сервісні послуги.

Діяльність Компанії значною мірою залежить від імпорту техніки та запасних частин, у зв'язку з чим валютні коливання є одним із ключових факторів ризику. Протягом 2025 року курс долара США зріс приблизно на 6–8%, а курс євро — на 5–9%. Імпортна складова у собівартості техніки може становити до 80–90%, що підвищує чутливість результатів діяльності Компанії до змін валютного курсу.

У 2025 році також спостерігалось підвищення кредитного ризику, зокрема подовження строків розрахунків із покупцями та збільшення частки продажів із відстрочкою платежу. З метою управління такими ризиками Компанія здійснює регулярний моніторинг дебіторської заборгованості, проводить оцінку платоспроможності

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах українських гривень)

клієнтів та застосовує претензійну роботу у разі виникнення простроченої заборгованості.

Фінансова стабільність України значною мірою залежить від міжнародної фінансової підтримки, стабільності експортної логістики та загальної макроекономічної ситуації. Крім того, зберігаються техногенні ризики, пов'язані з можливими перебоями електропостачання та пошкодженням інфраструктури, що може впливати на операційну діяльність підприємств.

Керівництво Компанії оцінює операційне середовище 2025 року як складне, проте контрольоване. Попри наявні ризики, аграрний сектор залишається відносно стабільним, а попит на сільськогосподарську техніку та сервісне обслуговування зберігається. Фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництва щодо впливу економічних умов на діяльність Компанії, однак фактичні майбутні умови можуть відрізнитися від цих оцінок.

Примітка 3. Основи подання фінансової звітності

Фінансова звітність Компанії складається відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (далі – НП(С)БО) та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. №996-XIV (далі – Закон №996-XIV), що стосуються складання фінансової звітності. Фінансова звітність складена станом на 31 грудня 2025 року і за звітний період з 01 січня по 31 грудня 2025 року.

Фінансову звітність складено з метою надання користувачам повної, правдивої та достовірної інформації про показники статей фінансової звітності, фінансовий стан, результати діяльності.

Фінансова звітність відображає інформацію про формування і показники статей фінансової звітності, фінансовий стан і результати діяльності та містить:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2025 року (форма №1).
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2025 рік (форма №2).
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2025 рік (форма №3).
- Звіт про власний капітал за 2025 рік (форма №4) та Звіт про власний капітал за 2024 рік (форма №4).
- Примітки до річної фінансової звітності за 2025 рік (форма №5).
- Примітки до фінансової звітності за 2025 рік.

Фінансова звітність складена в національній валюті України – гривні. Всі суми відображені в тисячах гривень, крім тих випадків, де зазначено інше.

Керівництво підготувало цю фінансову звітність відповідно до принципу подальшого безперервного функціонування. Формуючи таке професійне судження, керівництво врахувало фінансовий стан Компанії, свої існуючі наміри, прогнози результати діяльності та доступ до фінансових ресурсів, а також проаналізувало вплив політичної та економічної ситуації в Україні на майбутню діяльність Компанії.

Фінансова звітність Компанії затверджена до випуску керівництвом Компанії 26 березня 2026 року.

Примітка 4. Принципи облікової політики

Компанія веде бухгалтерський облік відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №996-XIV та Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (далі – НП(С)БО). Облікова політика Компанії формується з урахуванням основних принципів бухгалтерського обліку та фінансової звітності, а саме: автономності, обачності, повного висвітлення, послідовності, безперервності діяльності, нарахування та відповідності доходів і витрат, превалювання сутності над формою, історичної (первісної) собівартості, єдиного грошового вимірника та періодичності.

Для визначення балансової вартості активів та зобов'язань Компанія застосовує принцип історичної собівартості. Доходи та витрати визнаються на основі принципу нарахування та відповідності.

Принцип безперервності діяльності

Фінансова звітність підготовлена на основі принципу безперервності діяльності, який передбачає, що Компанія продовжуватиме свою операційну діяльність у передбачуваному майбутньому, а також зможе реалізувати свої активи і погасити свої зобов'язання у ході звичайної діяльності. Виходячи з цього, керівництво Компанії вважає застосування принципу безперервної діяльності обґрунтованим за наявних обставин.

Станом на дату затвердження фінансової звітності діяльність Компанії здійснюється в умовах нестабільного економічного середовища. У зв'язку з цим існує суттєва невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції, можливість відшкодування вартості активів Компанії та її здатність своєчасно погашати свої зобов'язання.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах українських гривень)

Діяльність Компанії також залежить від чинного законодавства та змін у ньому, насамперед податкового, митного та іншого господарського законодавства.

Ця фінансова звітність не містить коригувань, які могли б виникнути в результаті впливу зазначених факторів невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено у випадку, якщо вони стануть відомі та зможуть бути достовірно оцінені.

Принцип автономності

Компанія розглядається як окрема юридична особа, відокремлена від її власника. Відповідно, майно та зобов'язання власника не відображаються у фінансовій звітності Компанії.

Принцип обачності

У бухгалтерському обліку Компанія застосовує методи оцінки, які запобігають заниженню оцінки зобов'язань та витрат і завищенню оцінки активів і доходів.

Функціональна валюта та валюта подання фінансової звітності

Національна валюта України — гривня (UAH) є функціональною валютою Компанії, яка здійснює свою діяльність на території України. Керівництво обрало гривню як валюту подання цієї фінансової звітності.

Перерахунок іноземних валют

Операції в іноземній валюті при первісному визнанні відображаються у функціональній валюті за курсом, що діє на дату здійснення операції (дату визнання активів або зобов'язань).

Монетарні активи і зобов'язання, виражені в іноземній валюті, перераховуються у функціональну валюту за курсом, що діє на дату балансу. Курсові різниці, що виникають у результаті такого перерахунку, відображаються у складі прибутків та збитків.

Немонетарні статті, які оцінюються за первісною вартістю в іноземній валюті, обліковуються за курсом, що діяв на початок дня дати їх виникнення. Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, обліковуються за курсом, що діє на дату визначення справедливої вартості.

Основні засоби

Основними засобами визнаються матеріальні активи з очікуваним строком корисного використання понад один рік, первісною вартістю понад 20 000 грн, які використовуються в процесі господарської діяльності підприємства — для надання послуг, здійснення адміністративних або соціальних функцій.

Після первісного визнання за собівартістю основні засоби оцінюються за справедливою вартістю на дату переоцінки за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності.

Первісна вартість об'єкта основних засобів складається з ціни придбання або вартості будівництва, інших прямих витрат для введення активу в експлуатацію, витрат на позики та очікуваних витрат на виведення активу з експлуатації. Ціна придбання або вартість будівництва об'єкта основних засобів є сумою сплачених коштів та справедливої вартості іншої винагороди, понесеної в ході придбання.

Об'єкт основних засобів вибуває після його реалізації або у випадку, коли одержання економічних вигід від його подальшого використання чи вибуття не очікується. Прибутки або збитки, що виникають у зв'язку з вибуттям активу (як різниця між чистими надходженнями від вибуття активу та його балансовою вартістю), включаються до складу прибутків або збитків того року, у якому актив було знято з обліку.

Залишкова вартість, строки корисного використання і методи нарахування амортизації активів аналізуються наприкінці кожного звітного року і, за необхідності, коригуються. Амортизація основних засобів нараховується прямолінійним методом протягом строку корисного використання активу з урахуванням таких орієнтовних строків:

Будівлі	20
Машина та обладнання	3-10
Транспортні засоби та інші основні засоби	5 – 10 років
Комп'ютерна техніка та офісна	2 – 5 років
Меблі, інструменти та інвентар	3-10 років

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах українських гривень)

Інші основні засоби

3-10

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи переважно представлені програмним забезпеченням. Після первісного визнання вони обліковуються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності. Терміни та методи нарахування амортизації переглядаються на кінець кожного фінансового року.

Амортизація нематеріальних активів нараховується прямолінійним методом протягом очікуваного строку корисного використання, який для різних типів нематеріальних активів визначається окремо та становить від 2 до 10 років. Строки і порядок амортизації аналізуються щонайменше один раз на рік. Балансова вартість нематеріальних активів переглядається на предмет зменшення корисності у разі виникнення подій або змін умов використання, які можуть свідчити про неможливість відшкодування їх вартості.

Запаси

Запаси визнаються активом за умови існування ймовірності отримання Компанією майбутніх економічних вигід, пов'язаних з їх використанням, та можливості достовірного визначення їх вартості.

Одиницею бухгалтерського обліку запасів є їх найменування.

Оцінка запасів здійснюється:

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

Придбані (отримані) запаси зараховуються на баланс за первісною вартістю. Первісна вартість запасів складається з ціни придбання, сум ввізного мита та інших податків, витрат на транспортування, вартості робіт з навантаження та розвантаження, а також інших витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням запасів і доведенням їх до стану, у якому вони придатні для використання у запланованих цілях.

При вибутті запасів (продаж, інше вибуття) оцінка здійснюється за методом ФІФО.

На дату балансу запаси відображаються за найменшою з двох оцінок: за собівартістю або за чистою вартістю реалізації.

Дебіторська заборгованість

Поточна дебіторська заборгованість, яка є фінансовим активом (крім придбаної заборгованості та заборгованості, призначеної для продажу), включається до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю. Дебіторська заборгованість визнається активом за умови, що існує ймовірність отримання підприємством майбутніх економічних вигід та її сума може бути достовірно визначена.

Порядок визначення резерву сумнівних боргів встановлено НП(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість». Величина резерву сумнівних боргів визначається методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості. Компанія визначає величину резерву на підставі аналізу платоспроможності дебіторів.

Безнадійні борги списуються у разі їх виявлення.

Поточні та довгострокові зобов'язання

Поточні зобов'язання — це зобов'язання, які будуть погашені протягом операційного циклу підприємства або повинні бути погашені протягом дванадцяти місяців з дати балансу. Поточні зобов'язання відображаються у балансі за сумою погашення.

До складу поточних зобов'язань включаються:

- короткострокові кредити банків;
- поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями, за товари, роботи, послуги, за розрахунками з бюджетом, у тому числі з податку на прибуток, за розрахунками зі страхування, за розрахунками з оплати праці, за розрахунками з учасниками, за розрахунками із внутрішніх розрахунків; короткострокові векселі видані;
- поточні забезпечення;
- інші поточні зобов'язання.

Довгострокові зобов'язання — це всі зобов'язання, які не є поточними.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах українських гривень)

Довгострокові зобов'язання відображаються у балансі за їх теперішньою вартістю.

Розрахунок теперішньої вартості здійснюється за формулою:

$$PV = FV / (1 + i)^n,$$

де:

PV – теперішня вартість;

FV – майбутня вартість;

i – ставка дисконтування (облікова ставка Національного банку України);

n – строк (число періодів до дати погашення заборгованості).

Розрахунок амортизації дисконту та амортизації собівартості фінансового зобов'язання здійснюється на кожен дату балансу.

Довгострокове зобов'язання за кредитною угодою (якщо угода передбачає погашення зобов'язання на вимогу кредитора у разі порушення певних умов, пов'язаних з фінансовим станом позичальника), умови якої порушені, вважається довгостроковим за наявності одночасно таких умов:

- кредитор до затвердження фінансової звітності погодився не вимагати погашення зобов'язання у зв'язку з порушенням;
- не очікується виникнення подальших порушень кредитної угоди протягом дванадцяти місяців з дати балансу.

До довгострокових зобов'язань належать:

- довгострокові кредити банків;
- інші довгострокові зобов'язання;
- відстрочені податкові зобов'язання;
- довгострокові забезпечення.

Грошові кошти та їх еквіваленти

До складу грошових коштів включаються кошти на рахунках у банківських установах.

Витрати майбутніх періодів

До складу витрат майбутніх періодів Компанія відносить витрати, понесені у звітному періоді (за наявності оплати та документального підтвердження їх здійснення), але такі, що належать до майбутніх періодів, а доходи, пов'язані з такими витратами, виникнуть у наступних періодах.

До складу витрат майбутніх періодів, зокрема, відносяться витрати на передплату періодичних видань, страхування. Такі витрати включаються до складу витрат операційної діяльності за напрямами витрат пропорційно календарним дням оплаченого періоду.

Виплати працівникам

Витрати на заробітну плату, внески до Пенсійного фонду України і фондів соціального страхування, оплачувані щорічні відпустки та лікарняні, а також негрошові винагороди нараховуються у тому періоді, в якому відповідні послуги надаються працівниками Компанії.

Компанія здійснює на користь своїх працівників передбачений законодавством єдиний соціальний внесок. Внесок розраховується як відсоток від поточної валової суми заробітної плати та відноситься на витрати по мірі його нарахування.

Доходи

Визнані доходи класифікуються в бухгалтерському обліку за такими групами:

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

Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) — це загальний дохід від реалізації товарів, робіт або послуг без вирахування наданих знижок, повернення раніше проданих товарів та непрямих податків і зборів

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах українських гривень)

(ПДВ, акцизного збору тощо).

Чистий дохід від реалізації визначається шляхом вирахування з доходу від реалізації продукції, товарів, робіт, послуг наданих знижок, вартості повернутих раніше проданих товарів, доходів, що за договорами належать комітентам (принципалам тощо), та податків і зборів.

До складу інших операційних доходів включаються доходи від операційної діяльності підприємства, крім чистого доходу від реалізації, зокрема: дохід від операційної оренди активів; дохід від операційних курсових різниць; відшкодування раніше списаних активів; дохід від відсотків, отриманих на залишки коштів на поточних рахунках у банках; дохід від реалізації оборотних активів (крім фінансових інвестицій), необоротних активів, утримуваних для продажу, та груп вибуття тощо.

До складу фінансових доходів включаються дивіденди, відсотки та інші доходи, отримані від фінансових інвестицій (крім доходів, які обліковуються за методом участі в капіталі).

До складу інших доходів включаються, зокрема, доходи від отриманого страхового відшкодування.

Витрати

Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені.

Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Комунальні витрати по оренді приміщень розподіляються між рахунками 92 «Адміністративні витрати» і 93 «Витрати на збут» пропорційно питомій вазі витрат на оренду відповідного приміщення.

Податок на прибуток

Податок на прибуток відображається у фінансовій звітності відповідно до положень податкового законодавства, що діють або оголошені на звітні дати.

Відстрочені податкові активи визнаються щодо всіх тимчасових різниць та перенесених на наступні періоди невикористаних податкових активів і податкових збитків у сумі майбутнього ймовірного оподаткованого прибутку, проти якого можуть бути використані такі різниці та збитки.

Компанія переглядає балансову вартість відстрочених податкових активів та зменшує її, якщо більше не існує ймовірності отримання достатнього оподаткованого прибутку, що дозволить реалізувати відповідну частину або всю суму такого активу. Невизнані раніше відстрочені податкові активи переоцінюються станом на 31 грудня поточного року і визнаються у разі виникнення ймовірності отримання в майбутньому оподаткованого прибутку, що дозволить їх використати.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання визначаються за податковими ставками, застосування яких очікується у році, в якому відбудеться реалізація активу або погашення зобов'язання, на основі діючих або оголошених на дату балансу норм податкового законодавства.

Відповідно до положень Податкового кодексу України ставка податку на прибуток з 1 січня 2019 року становить 18%.

Нарахування забезпечень та резервів

Компанією формуються забезпечення та резерви відповідно до вимог чинного законодавства та облікової політики, зокрема:

- резерв сумнівних боргів методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості; величина резерву визначається на підставі аналізу платоспроможності кожного окремого дебітора;
- забезпечення для відшкодування витрат:
- на виплату відпусток працівникам;
- на виплату премій працівникам у сумі, що не перевищує 20% витрат, понесених на виплату премій у поточному році.

У 2025 році було доповнено облікову політику відповідно до рекомендацій аудиторів з метою підвищення прозорості та повноти регулювання окремих аспектів бухгалтерського обліку. Зокрема, уточнено та формалізовано перелік і склад статей калькулювання виробничої собівартості продукції (робіт, послуг), порядок оцінки ступеня завершеності операцій з надання послуг, а також порядок розподілу загальновиробничих витрат.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах українських гривень)

Крім того, облікову політику доповнено положеннями щодо порядку обліку довгострокової заборгованості, визначення дати первісного визнання необоротних активів та груп вибуття, утримуваних для продажу, а також порядку формування забезпечень майбутніх витрат і платежів. Також визначено періодичність відображення відстрочених податкових активів і відстрочених податкових зобов'язань, періодичність і об'єкти проведення інвентаризації. Зазначені доповнення спрямовані на забезпечення більш послідовного застосування облікових процедур та відповідності вимогам чинних стандартів бухгалтерського обліку.

Примітка 5. Розкриття інформації у фінансовій звітності

Нематеріальні активи

У статті Балансу «Нематеріальні активи» відображається вартість об'єктів нематеріальних активів, первісна вартість яких формується, зокрема, з ціни (вартості) придбання та інших витрат, безпосередньо пов'язаних із доведенням активу до стану, придатного для використання за призначенням, відповідно до вимог НП(С)БО 8 «Нематеріальні активи». Нематеріальні активи Компанії переважно представлені веб-сайтом та програмним забезпеченням/ліцензіями.

Інформацію щодо нематеріальних активів за 2025 рік наведено нижче (тис. грн):

Нематеріальні активи	Веб-сайт https://ats.parts/	Інші нематеріальні активи, тис. грн	Всього, тис. грн
Первісна вартість на 01.01.2025 р.	532	86	618
Надійшло у 2025 році	-	99	99
Вибуло у 2025 році	-	43	43
Первісна вартість на 31.12.2025 р.	532	142	674
Знос на 01.01.2025 р.	120	24	144
Вибуло за 2025 рік (знос)	-	43	43
Амортизація за 2025 рік	103	71	174
Знос на 31.12.2025 р.	223	52	275
Балансова вартість на 01.01.2025 р.	412	62	474
Балансова вартість на 31.12.2025 р.	309	90	399

Інформацію щодо нематеріальних активів за 2024 рік (порівняльні дані) наведено нижче (тис. грн):

Нематеріальні активи	Веб-сайт https://ats.parts/	Інші нематеріальні активи, тис. грн	Всього, тис. грн
Первісна вартість на 01.01.2024 р.	532	118	650
Надійшло у 2024 році	-	77	77
Вибуло у 2024 році	-	109	109
Первісна вартість на 31.12.2024 р.	532	86	618
Знос на 01.01.2024 р.	16	78	94
Вибуло за 2024 рік (знос)	-	109	109
Амортизація за 2024 рік	103	56	154
Знос на 31.12.2024 р.	120	24	144
Балансова вартість на 01.01.2024 р.	516	40	556
Балансова вартість на 31.12.2024 р.	412	62	474

Протягом 2025 року Компанія здійснювала капіталізацію витрат на придбання/продовження прав користування програмним забезпеченням та ліцензійними продуктами, що обліковуються у складі інших нематеріальних активів. Первісна вартість веб-сайту протягом 2025 року суттєво не змінювалася.

Подій та обставин, які спричинили зменшення або відновлення корисності нематеріальних активів протягом 2025 року, не виявлено.

Основні засоби

У статті Балансу «Основні засоби» відображено вартість матеріальних активів, що використовуються Компанією у господарській діяльності відповідно до НП(С)БО 7 «Основні засоби». Договори щодо придбання основних засобів у наступному періоді відсутні.

У 2024 році придбання основних засобів становило 35 639 тис. грн, з яких 15 560 тис. грн — пряме придбання, а

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АГРОТЕХСОЮЗ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах українських гривень)

19 958 тис. грн — перекласифікація товарів та МШП в основні засоби.

Протягом 2025 року придбання основних засобів становило 36 568 тис. грн. Основна частина інвестицій була спрямована на придбання транспортних засобів.

Автотранспорт придбавався виключно для забезпечення діяльності відділів продажу та сервісної служби, а саме для:

- виїздів менеджерів з продажу до клієнтів;
- роботи сервісних інженерів;
- проведення демонстрацій техніки;
- здійснення гарантійного та післягарантійного обслуговування.

Таким чином, транспортні засоби є одним із ключових виробничих активів Компанії та безпосередньо впливають на обсяги продажів, якість сервісу та можливість оперативної роботи з клієнтами.

Інформація про рух основних засобів у 2025 році, тис. грн:

Групи основних засобів	Первісна на початок	Знос на початок	Надійшло	Вибуло (первісна)	Вибуло (знос)	Амортизація	Первісна на кінець	Знос на кінець
Машини та обладнання	4 150	3 190	805	-	-	460	4 955	3 650
Транспортні засоби	110 217	56 463	35 329	26 647	9 889	14 108	118 899	60 682
Інструменти, меблі	2 189	872	67	-	-	338	2 256	1 210
Багаторічні насадження	5	2	-	-	-	-	5	2
Інші ОЗ	1 117	881	-	-	-	135	1 117	1 016
МНМА	1 771	668	367	-	-	280	2 138	948
Разом:	119 449	62 076	36 568	26 647	9 889	15 321	129 370	67 508

Інформація про рух основних засобів у 2024 році, тис. грн:

Групи основних засобів	Первісна на початок	Знос на початок	Надійшло	Вибуло (первісна)	Вибуло (знос)	Амортизація	Первісна на кінець	Знос на кінець
Машини та обладнання	4 418	3 610	522	790	790	370	4 150	3 190
Транспортні засоби	80 392	48 543	33 316	4 602	4 357	12 277	109 106	56 463
Інструменти, меблі	1 289	1 070	1 200	300	300	102	2 189	872
Багаторічні насадження	5	2	-	-	-	-	5	2
Інші ОЗ	2 264	747	-	36	36	170	2 228	881
МНМА	1 170	558	601	-	-	110	1 771	668
Разом:	89 538	54 530	35 639	5 728	5 483	13 029	119 449	62 076

У Компанії наявні повністю амортизовані основні засоби, які продовжують активно використовуватись у господарській діяльності, первісна вартість яких станом на 31.12.2025 року становить 37 258 тис. грн. Зазначені активи, попри повне нарахування амортизації, зберігають свою технічну придатність та функціональне призначення і фактично забезпечують безперервність операційної діяльності підприємства. До складу таких активів належать, зокрема, транспортні засоби, обладнання, інструменти та інші об'єкти, що використовуються у

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах українських гривень)

процесі роботи відділів продажу, сервісної служби та адміністративного забезпечення. Економічні вигоди від їх використання продовжують отримуватись, у зв'язку з чим вони не списуються з балансу до моменту фактичного вибуття або втрати корисності.

Станом на 31.12.2025 року аванси, здійснені з метою придбання основних засобів, відсутні. Придбання активів у зазначені періоди здійснювалось переважно на умовах повної або часткової оплати з фактичним отриманням об'єктів, що унеможливило формування суттєвих сум попередньої оплати на кінець звітних дат.

Оцінка на предмет зменшення корисності основних засобів у 2025 році Компанією проводилась шляхом аналізу технічного стану активів, інтенсивності їх використання та очікуваних економічних вигод від подальшої експлуатації. За результатами такого аналізу ознак суттєвого знецінення, що потребували б визнання збитків від зменшення корисності відповідно до вимог НП(С)БО 7 та НП(С)БО 28 «Зменшення корисності активів», не встановлено. У зв'язку з цим коригування балансової вартості основних засобів у 2025 році не здійснювалось.

Капітальні інвестиції

Станом на 31.12.2024 року та 31.12.2025 року на балансі Компанії відсутні капітальні інвестиції, що не введені в експлуатацію. Протягом 2025 року витрати, пов'язані з придбанням необоротних активів, мали завершений характер, і після фактичного отримання та підготовки до використання відповідні об'єкти були введені в експлуатацію у встановленому порядку та відображені у складі основних засобів.

Підприємство не здійснювало довгострокових інвестиційних проектів, пов'язаних із будівництвом, реконструкцією або модернізацією об'єктів нерухомості, що потребували б тривалого накопичення витрат на рахунку 15 «Капітальні інвестиції». Усі придбані у 2024–2025 роках активи (переважно транспортні засоби, обладнання та інші матеріальні активи) вводилися в експлуатацію у короткі строки після їх отримання та підготовки до використання.

Запаси

Станом на 31.12.2025 року структура запасів підприємства має виражений товарний характер, що відповідає основному виду діяльності Компанії — реалізації сільськогосподарської техніки, обладнання та запасних частин. Найбільшу частку в загальній вартості запасів становлять товари, що забезпечують безперервність операційної діяльності, підтримку складської наявності та своєчасне виконання зобов'язань перед клієнтами.

Збільшення обсягів товарних запасів у 2025 році є економічно обґрунтованим і пов'язане із зростанням масштабів діяльності підприємства, розширенням асортименту техніки, формуванням демонстраційного парку та необхідністю забезпечення наявності запасних частин для сервісного обслуговування.

Запаси регулярно аналізуються керівництвом підприємства на предмет наявності ознак знецінення, повільної оборотності або втрати корисності. Станом на 31.12.2025 року суттєвих ознак знецінення запасів не встановлено.

Нижче наведено балансову (облікову) вартість запасів у розрізі окремих класифікаційних груп:

Компонент запасів	01.01.2025р., тис.грн.	31.12.2025 тис.грн.
Сировина і матеріали	56	361
Паливо	1 434	2 768
Запасні частини	2 462	1 695
Малоцінні та швидкозношувані предмети	1 448	1 516
Товари	504 296	753 397
Разом:	509 696	759 737

Дебіторська заборгованість

Станом на 31.12.2024 року загальна сума дебіторської заборгованості Компанії становила 91 124 тис. грн, тоді як станом на 31.12.2025 року її обсяг зменшився до 55 665 тис. грн. Таким чином, у 2025 році відбулося суттєве скорочення дебіторської заборгованості на 35 459 тис. грн, або майже на 39%, що є істотною зміною структури оборотних активів та свідчить про проведення системної роботи з управління розрахунками з контрагентами.

У статті балансу «Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги» відображено суму поточної заборгованості покупців за надані їм роботи, послуги, яка становить:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АГРОТЕХСОЮЗ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах українських гривень)

Стаття	01.01.2025р., тис.грн.	31.12.2025р., тис.грн.
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	160 682	125 217
Резерв сумнівних боргів	69 558	69 552
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги за вирахуванням резерву сумнівних боргів	91 124	55 665

У 2025 році було здійснено списання на суму 5 386 тис. грн., яке переважно стосувалося заборгованості за наданою у попередніх періодах поворотною фінансовою допомогою, а не торгової дебіторської заборгованості за реалізовані товари, роботи чи послуги. Таким чином, зазначене списання має фінансово-інвестиційний характер і не є ключовим фактором зменшення операційної дебіторської заборгованості.

Станом на 31.12.2025 року у Компанії сформовано резерв сумнівних боргів у сумі 69 552 тис. грн, що відповідає вимогам НП(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість». Резерв визначається за методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості на підставі індивідуального аналізу кожного боржника з урахуванням строків виникнення заборгованості, наявності документального підтвердження, фінансового стану контрагента та фактичної можливості її стягнення.

Значна частина сформованого резерву припадає на заборгованість контрагентів, зареєстрованих на тимчасово окупованих територіях України або таких, що фактично припинили господарську діяльність на підконтрольній території. За окремими такими суб'єктами встановлено фактичні факти перереєстрації за законодавством російської федерації, що унеможливує застосування правових механізмів стягнення в межах юрисдикції України.

Упродовж попередніх періодів Компанією здійснювалися заходи щодо досудового врегулювання заборгованості, зокрема направлялися письмові претензії та вимоги про погашення заборгованості, здійснювалися запити щодо підтвердження господарської діяльності боржників, проводився аналіз їх фактичного місцезнаходження та правового статусу. За результатами цієї роботи у значній кількості випадків отримано відсутність відповіді, неможливість встановлення контакту з боржниками або відсутність підтвердження їх діяльності на території, підконтрольній Україні, що свідчить про вкрай низьку ймовірність фактичного повернення заборгованості.

У 2025 році резерв сумнівних боргів фактично не використовувався, що свідчить про обережний підхід Компанії до списання заборгованості та збереження резервного покриття ризикових активів. Наявність суттєвого резерву у структурі балансу відображає реальну оцінку кредитного ризику та відповідає принципу обачності в бухгалтерському обліку.

Рух резерву сумнівних боргів за торговельною дебіторською заборгованістю наведено нижче:

Показник	2024 рік, тис.грн.	2025 рік, тис.грн.
Резерв сумнівних боргів на початок звітної періоду	73 503	69 558
Створено (індивідуальна оцінка)	-	-
Використано	1 738	-
Коригування	2 207	6
Резерв сумнівних боргів на кінець звітної періоду	69 558	69 552

У статті Балансу «Дебіторська заборгованість за виданими авансами» відображається сума авансів, наданих іншим підприємствам у рахунок наступних платежів, яка становить:

Стаття	01.01.2025р., тис.грн.	31.12.2025р., тис.грн.
Видані аванси на поставку продукції, виконання робіт (послуг)	98 414	130 292
Разом:	98 414	130 292

У статті балансу «Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом» відображається переплата за податками, зборами та іншими платежами, яка становить:

Стаття	01.01.2025р., тис.грн.	31.12.2025р., тис.грн.
Інші податки та збори	1	124
Податок на додану вартість	8 951	416
Разом:	8 952	540

У статті балансу «Інша поточна дебіторська заборгованість» відображається заборгованість дебіторів, що не може бути включена в інші статті дебіторської заборгованості.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах українських гривень)

Склад іншої поточної дебіторської заборгованості наведено нижче:

Стаття	01.01.2025р., тис.грн.	31.12.2025р., тис.грн.
За розрахунками з іншими підрядниками:		
розрахунки за виданими поворотними фінансовими допомогами	93 713	90 363
інші розрахунки	1 025	818
Разом:	94 738	91 181

Грошові кошти та їх еквіваленти

У статті Балансу «Грошові кошти та їх еквіваленти» відображено залишки коштів на поточних рахунках у банківських установах станом на початок та кінець 2025 року.

Найменування банку	01.01.2025 р., тис. грн	31.12.2025 р., тис. грн
ПАТ «КРЕДІ АГРИКОЛЬ БАНК»	1	42 410
АТ КБ «ПриватБанк»	4	27
АТ «РАЙФФАЙЗЕН БАНК»	1 132	2 219
АТ «РАЙФФАЙЗЕН БАНК» (цільові кошти)	-	-
АТ «Укресімбанк», м. Київ	13 476	-
Разом:	14 613	44 656

Станом на 31.12.2024р. і 31.12.2025р. грошові кошти, використання яких Компанією було б неможливе або ускладнене, відсутні.

До складу статей звіту про рух грошових коштів «Інші надходження» належать:

У рядку 3095 «Інші надходження» у результаті операційної діяльності звіту про рух грошових коштів наведено:

Найменування показника	2025 рік, тис. грн	2024 рік, тис. грн
Надходження доходу від купівлі-продажу іноземної валюти	824	783
Надходження коштів від підзвітних осіб	239	449
Інші надходження	694	221
Разом:	1 757	1 453

У рядку 3190 «Інші витрачання» у результаті операційної діяльності звіту про рух грошових коштів наведено:

Найменування показника	2025 рік, тис. грн	2024 рік, тис. грн
Витрати на розрахунково-касове обслуговування	971	465
Розрахунки з підзвітними особами	2 551	2 006
Витрати від купівлі-продажу іноземної валюти	3 604	2 728
Інші витрати	566	191
Разом:	7 692	5 390

Інші оборотні активи та витрати майбутніх періодів

У статті Балансу «Інші оборотні активи» відображається сума оборотних активів, які за ознаками суттєвості не можуть бути виділені в окремі статті. До їх складу, зокрема, включаються суми податкового кредиту та податкових зобов'язань з податку на додану вартість, що підлягають відображенню відповідно до вимог податкового законодавства та НП(С)БО.

Стаття	01.01.2025, тис. грн.	31.12.2025, тис. грн.
Податкові зобов'язання	13 418	16 235
Податковий кредит	598	-
Разом:	14 016	16 235

У статті Балансу «Витрати майбутніх періодів» відображаються витрати, що були понесені у поточному або попередніх звітних періодах, але належать до наступних звітних періодів та підлягають поступовому включенню до складу витрат відповідно до принципу нарахування та відповідності доходів і витрат.

Стаття	01.01.2025, тис. грн.	31.12.2025, тис. грн.
Добровільне страхування наземного автотранспорту та техніки	1 609	1 941
Разом:	1 609	1 941

Власний капітал

Зареєстрований (статутний) капітал включає внески учасників Товариства та зафіксований у Статуті.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АГРОТЕХСОЮЗ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах українських гривень)

Протягом 2024–2025 років змін розміру статутного капіталу за рішенням Загальних зборів учасників не відбувалося. Станом на 31.12.2025 р. статутний капітал становить 4 000 тис. грн та сформований виключно за рахунок грошових внесків засновника.

Інформацію про нерозподілений прибуток наведено нижче:

Стаття	Показник, тис.грн.
Станом на 01.01.2025р.	543 898
Прибуток за 2025 рік	110 335
Коригування	-
Станом на 31.12.2025р.	654 233

Рішення щодо розподілу нерозподіленого прибутку за 2024 та 2025 роки Загальними зборами учасників не приймалося.

Нерозподілений прибуток залишено у розпорядженні Товариства та використовується для фінансування поточної діяльності, покриття операційних витрат, забезпечення стабільності грошових потоків та формування фінансової стійкості підприємства.

Зобов'язання

За статтями балансу «Інші довгострокові зобов'язання» та «Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями» відображено суму заборгованості за договорами фінансового лізингу:

Стаття	01.01.2025, тис. грн.	31.12.2025, тис. грн.
Довгострокова заборгованість по фінансовому лізингу	1 246	-
Поточна частина довгострокової заборгованості	223	-

Станом на початок 2025 року Компанія мала зобов'язання за договорами фінансового лізингу, які сформувались у попередні роки внаслідок придбання основних засобів. Протягом 2025 року такі зобов'язання були повністю погашені відповідно до графіків платежів.

За статтями балансу «Довгострокові кредити банків» та «Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями» відображено суму заборгованості за договором довгострокового кредитування в АТ «Райффайзен Банк»:

Стаття	01.01.2025, тис. грн.	31.12.2025, тис. грн.
Довгострокові кредити банків	-	4 801
Поточна частина довгострокової заборгованості	-	1 100

У 2025 році Компанія залучила банківське фінансування від АТ «Райффайзен Банк» для придбання службових автомобілів, які використовуються відділами продажу та сервісною службою. Перехід від лізингового фінансування до банківського кредитування свідчить про зміну фінансової стратегії та використання більш гнучких інструментів інвестування в операційну діяльність.

За статтею балансу «Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги» відображено суму заборгованості перед постачальниками та підрядниками за матеріальні цінності, виконані роботи і отримані послуги:

Стаття	01.01.2025р., тис.грн.	31.12.2025р., тис.грн.
Заборгованість перед постачальниками	217 255	365 075
Разом:	217 255	365 075

За статтею «Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами» відображено суму авансів, одержаних від інших підприємств у рахунок наступних поставок, яка становить:

Стаття	01.01.2025р., тис.грн.	31.12.2025р., тис.грн.
Одержані аванси на поставку товарів, виконання робіт (послуг)	80 280	96 783
Разом:	80 280	96 783

У статті балансу «Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом» відображається заборгованість зі сплати податків, яка становить:

Стаття	01.01.2025р., тис.грн.	31.12.2025р., тис.грн.
Податок на прибуток	5 881	3 398
Податок на додану вартість	-	-

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АГРОТЕХСОЮЗ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах українських гривень)

Інші податки	5 078	4 016
Разом:	10 959	7 414

За статтею «Інші поточні зобов'язання» відображено суму, яка становить:

Стаття	01.01.2025р., тис.грн.	31.12.2025р., тис.грн.
Розрахунки з іншими кредиторами	36	176
Податковий кредит	11 618	12 703
Розрахунки з підзвітними особами	69	60
Разом:	11 723	12 939

Інші поточні зобов'язання не мають суттєвого впливу на фінансовий стан Компанії та пов'язані з поточними розрахунками у межах операційної діяльності

Оренда

Компанія уклала угоди операційної оренди офісних та виробничих приміщень у якості орендаря. Середній термін оренди становить від 1 до 3 років з правом подовження оренди, передбаченим умовами орендних угод. На 31 грудня загальна сума майбутніх мінімальних орендних платежів за невідмовною орендою за строками оренди була наступною:

Строк	2025 рік, тис.грн.	2024 рік, тис.грн.
до одного року	32 462	32 390
від одного до п'яти років	-	-
більше п'яти років	-	-

Забезпечення і резерви

Поточні забезпечення станом на 31 грудня 2025 та на 31 грудня 2024 років представлені забезпеченням:

- на оплату майбутніх відпусток працівникам Компанії;
- на виплату премій.

Рух за статтею «Забезпечення» за 2025 рік наведено нижче:

Види забезпечень	Залишок на початок звітного періоду, тис.грн.	Нараховано за звітний період, тис.грн.	Використано у звітному періоді, тис.грн.	Сторновано/ відкориговано у звітному періоді, тис.грн.	Залишок на кінець звітного періоду, тис.грн.
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	666	3 574	4 217	-	23
Забезпечення премій	16 127	14 838	16 127	-	14 838
Разом:	16 793	18 412	20 344	-	14 861

Рух за статтею «Забезпечення» за 2024 рік:

Види забезпечень	Залишок на початок звітного періоду, тис.грн.	Нараховано за звітний період, тис.грн.	Використано у звітному періоді, тис.грн.	Сторновано/ відкориговано у звітному періоді, тис.грн.	Залишок на кінець звітного періоду, тис.грн.
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	468	2 886	2 688	-	666
Забезпечення премій	8 600	16 127	8 600	-	16 127
Разом:	9 068	19 013	11 288	-	16 793

Доходи

Дохід визнається при збільшенні активів або зменшенні зобов'язань, що призводило до збільшення розміру власного капіталу і за умови, що оцінку доходу можливо було достовірно визначити.

Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) складає:

Стаття	2024 рік, тис.грн.	2025 рік, тис.грн.
Дохід від надання сервісних послуг	68 123	101 714
Дохід від реалізації товарів (запасних частин)	562 142	599 576

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АГРОТЕХСОЮЗ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах українських гривень)

Стаття	2024 рік, тис.грн.	2025 рік, тис.грн.
Дохід від реалізації товарів (техніки)	1 067 005	1 272 392
Разом:	1 697 270	1 973 682

У складі «Інших операційних доходів» обліковуються:

Стаття	2024 рік, тис.грн.	2025 рік, тис.грн.
Списання кредиторської заборгованості	72 080	15 862
Реалізація ОЗ	3 296	27 495
Відсотки отримані на залишки на поточних рахунках	1 531	716
Дохід від купівлі-продажу валюти	782	824
Курсова різниця	9 983	7 124
Штрафи	1 023	259
Коригування резерву сумнівних боргів	2 208	-
Інші	53	108
Разом:	90 956	52 388

У складі «Інших фінансових доходів» обліковуються:

Стаття	2024 рік, тис.грн.	2025 рік, тис.грн.
Відсотки отримані по депозитним рахункам	686	-
Разом:	686	-

У складі «Інших доходів» обліковуються:

Стаття	2024 рік, тис.грн.	2025 рік, тис.грн.
Страхове відшкодування	1 453	1 507
Разом:	1 453	1 507

Витрати

Витрати відображаються Компанією в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань.

Витрати звітного періоду визначалися або зменшенням активів або збільшенням зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу Компанії, за умови, якщо ці витрати можна було достовірно оцінити.

Собівартість реалізації товарів, робіт та послуг за роки, що закінчилися 31.12.2025р. та 31.12.2024р., представлена таким чином:

Стаття	2024 рік, тис. грн	2025 рік, тис. грн
Собівартість реалізації товарів	1 306 672	1 545 572
Собівартість реалізації робіт та послуг	43 481	44 775
Разом:	1 350 153	1 590 347

У складі «Адміністративні витрати» враховано:

Стаття	2024 рік, тис. грн	2025 рік, тис. грн
Заробітна плата адмінперсоналу та нарахування	110 989	89 465
Юридичні послуги	660	243
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	3 394	4 620
Оренда приміщень, експлуатаційні послуги, охорона	8 557	9 747
Інші витрати	5 871	9 876
Разом:	129 471	113 951

У складі «Витрати на збут» враховано:

Стаття	2024 рік, тис. грн	2025 рік, тис. грн
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	4 679	5 670
Витрати по гарантійному ремонту	9 367	12 160
Заробітна плата торгових працівників та нарахування	34 257	42 605
Передпродажна підготовка техніки	5 180	5 643
Витрати на обслуговування основних засобів	5 001	5 213
Транспортні послуги	6 429	8 991

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах українських гривень)

Реклама та маркетинг	2 977	2 728
Оренда приміщень, експлуатаційні послуги, охорона	22 767	23 370
Інше	7 759	11 055
Разом:	98 416	117 442

У складі «Інші операційні витрати» враховано:

Стаття	2024 рік, тис. грн	2025 рік, тис. грн
Витрати благодійність	664	2 917
Собівартість реалізованих виробничих запасів	244	16 760
Витрати від купівлі-продажу валюти	2 386	3 603
Втрати від операційної курсової різниці	30 746	38 642
Сумнівні та безнадійні борги	8 952	5 386
Витрати на створення резерву сумнівних боргів	-	64
Інші витрати операційної діяльності	1 418	1 007
Разом:	44 410	68 379

У складі «Фінансові витрати» враховано:

Стаття	2024 рік, тис. грн	2025 рік, тис. грн
Відсотки за кредит	1 806	1 543
Винагорода лізингодавцю	554	1 349
Разом:	2 360	2 892

Податок на прибуток

Звірка між результатом з податку на прибуток у податковому та бухгалтерському обліку за 2025 та 2024 роки є такою:

Найменування показника	Бухгалтерський облік, тис.грн.	Податковий облік, тис.грн.
Фінансовий результат до оподаткування за попередній звітний період	165 555	129 476
Нарахована сума податку на прибуток за попередній звітний період	29 800	23 296
Фінансовий результат до оподаткування за звітний період	134 567	134 617
Нарахована сума податку на прибуток за звітний період	24 231	24 231

Протягом звітного року, що закінчився 31 грудня 2025 року, податок на прибуток в Україні обчислювався за ставкою 18%.

Податковий ефект тимчасових різниць, що зменшують/(збільшують) суму оподаткування та перенесених податкових збитків станом на 31 грудня 2025 року:

Відстрочений податковий актив/зобов'язання	01.01.2025р., тис.грн.	Зміни протягом звітного періоду, тис.грн.	31.12.2025р., тис.грн.
Резерв сумнівних боргів	12 520	-	12 520
Інші	68	-	68
Чистий відстрочений податковий актив/зобов'язання	12 588	-	12 588

Примітка 6. Пов'язані сторони

До пов'язаних сторін або операцій з пов'язаними сторонами належать:

- підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Компанією;
- члени провідного управлінського персоналу Компанії;
- близькі родичі осіб, зазначених вище.

Нижче в таблиці наведено операції з пов'язаними особами протягом 2025 року:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АГРОТЕХСОЮЗ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах українських гривень)

Назва компаній	Операція з пов'язаною особою	2025 рік, тис.грн.			
		заборгованість на 01.01.2025р.	надано/ отримано протягом року	отримано/ сплачено коштів	заборгованість на 31.12.2025р.
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СПРЕЙ АГРО"	Реалізація товарів , робіт послуг, ОЗ	25	9 712	9 737	-
	Надано поворотну фінансову допомогу	3 000	2 000	3 800	1 200
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "А-ТЕРА"	Реалізація товарів , робіт послуг, ОЗ	158	8 070	7 061	1 166
	Надано поворотну фінансову допомогу	15 000	19 500	22 500	12 000
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АГРОПОЛИВ"	Реалізація товарів , робіт послуг	(21)	4 391	4 387	(17)
	Надано поворотну фінансову допомогу	25 000	26 500	31 500	20 000
	Передплата за товар	-	29 500	29 500	-
Дергалюк Іван Володимирович	Надано поворотну фінансову допомогу	-	5 000	5 000	-
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНВЕСТ ПБ"	Надано поворотну фінансову допомогу	7 200	33 040	40 240	-
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ " КРОНА-КАЛІНІВКА "	Реалізація товарів , робіт послуг	1	1 606	1 606	1
	Отримано Послуг по оренді	67 387	61 165	48 156	54 378
	Надано поворотну фінансову допомогу	17 950	100 790	63 420	55 320
ТОВ "ПОЛІСЬКИЙ АГРОХОЛДИНГ"	Реалізація товарів , робіт послуг	11 512	1390	5 398	7 503
	Надано поворотну фінансову допомогу	25 500	1 500	27 000	-
	Передплата за товар	-	7 800	27 000	19 200
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АГРОСТРУКТУРА"	Реалізація товарів , робіт послуг	66	264	329	1
	Надано поворотну фінансову допомогу	-	3 500	3 500	-
	Отримано поворотну фінансову допомогу	-	26 500	26 500	-
ТОВ «ТРАНС-ЕКСПО»	Надходження товарів і послуг	104	252	257	109

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АГРОТЕХСОЮЗ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах українських гривень)

Дергалюк Богдан Володимирович	Отримання юридичних послуг	-	369	369	-
-------------------------------	----------------------------	---	-----	-----	---

Нижче в таблиці наведено операції з пов'язаними особами протягом 2024 року:

Назва компаній	Операція з пов'язаною особою	2024 рік, тис.грн.			
		заборгованість на 01.01.2024р.	надано/отримано протягом року	отримано/сплачено кошти	заборгованість на 31.12.2024р.
ТОВ «СПРЕЙ АГРО»	Реалізація товарів, робіт послуг, основних засобів	-	926	901	25
	Надано поворотну фінансову допомогу	-	3 000	-	3 000
	Придбання запасів	-	61	61	-
ТОВ «А-ТЕРА»	Реалізація товарів, робіт послуг, основних засобів	75	13 823	13 740	158
	Придбання запасів	-	136	133	(3)
	Надано поворотну фінансову допомогу	22 216	35 162	42 378	15 000
ТОВ «АГРОПО-ЛИВ»	Реалізація товарів, робіт послуг	967	87	1 075	(21)
	Надано поворотну фінансову допомогу	12 800	56 000	43 800	25 000
Засновник	Надано поворотну фінансову допомогу	-	2 000	2 000	-
	Отримано поворотну фінансову допомогу	1 600	21 000	22 600	-
Директор	Поточні виплати управлінському персоналу	-	-	65 731	-
	Кредиторська заборгованість по заробітній платі	4	-	-	15 436
ТОВ «ІНВЕСТ ПБ»	Надано поворотну фінансову допомогу	-	13 200	6 000	7 200
ТОВ «КРОНА-КАЛІНІВКА»	Реалізація товарів, робіт послуг	3	51	53	1
	Отримано послуги з оренди (залишки представлені дебіторською заборгованістю за виданими авансами)	96 387	52 252	23 252	67 387
	Надано поворотну фінансову допомогу	14 635	51 567	48 252	17 950
ТОВ «ПОЛІСЬКИЙ АГРОХОЛДІНГ»	Реалізація товарів, робіт послуг	254	16 113	4 856	11 511
	Надано поворотну фінансову допомогу	-	53 000	27 500	25 500
	Придбання запасів та основних засобів	-	1 500	1 500	-
ТОВ «АГРОСТРУКТУРА»	Реалізація товарів, робіт послуг, основних засобів	3	2 875	2 812	66
	Придбання запасів	-	4 551	4 551	-
	Надано поворотну фінансову допомогу	-	6 000	6 000	-

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах українських гривень)

Назва компаній	Операція з пов'язаною особою	2024 рік, тис.грн.			
		заборгованість на 01.01.2024р.	надано/отримано протягом року	отримано/сплачено кошти	заборгованість на 31.12.2024р.
ТОВ «ТРАНС-ЕКСПО»	Надходження товарів і послуг	20	171	295	104
Дергалюк Богдан Володимирович	Отримання юридичних послуг	14	390	376	-

Дані в таблиці наведено в валюті звіту (гривні), оскільки всі пов'язані особи є резидентами й взаєморозрахунки з ними проводяться в національній валюті.

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

Інформація про одержані виплати від Компанії провідним управлінським персоналом (1 особа – директор):

Посада	2024 рік, тис. грн.	2025 рік, тис. грн.
Директор	65 731	86 980
Разом:	65 731	86 980

Заборгованість по виплаті заробітної плати директору станом на 31.12.2024 року складає 15 436 тис.грн. та станом на 31.12.2025 року 11 586 тис.грн.

Пов'язані сторони з Російської Федерації чи Білорусії відсутні.

Примітка 7. Події після дати балансу

Події після звітної дати – це події, що відбулися між 31 грудня 2025 року та датою затвердження фінансової звітності керівництвом, які можуть вплинути на оцінку активів і зобов'язань, фінансовий стан, результати діяльності або рух грошових коштів Компанії.

Керівництвом проведено комплексний аналіз таких подій відповідно до вимог НП(С)БО та внутрішніх процедур контролю, який охоплював фінансові, операційні, регуляторні, валютні та логістичні фактори.

Подій, які потребували б коригування фінансової звітності або суттєвого розкриття, керівництвом не зафіксовано.

Примітка 8. Безперервність діяльності

Фінансова звітність за 2025 рік підготовлена на основі припущення про безперервність діяльності.

Управлінський персонал здійснив комплексну оцінку здатності Компанії продовжувати діяльність щонайменше протягом 12 місяців після дати балансу, з урахуванням воєнного стану, макроекономічних ризиків, валютної волатильності, динаміки попиту та галузевих факторів.

За результатами 2025 року Компанія отримала чистий прибуток у сумі 110 335 тис. грн. Чистий дохід зріс на 16,3% порівняно з попереднім роком. Коефіцієнт загальної ліквідності становить 2,147, що свідчить про достатній рівень оборотних активів для покриття поточних зобов'язань.

Частка власного капіталу у валюті балансу становить 56%, що підтверджує фінансову незалежність та помірний рівень фінансового ризику.

Збільшення товарних запасів у 2025 році пов'язане із масштабуванням операційної діяльності та формуванням складської бази під майбутні періоди реалізації.

Згідно з Указом Президента України від 24 лютого 2022 року №64/2022, на всій території України запроваджено воєнний стан у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації. Управлінський персонал оцінив, що вплив воєнного стану не ставить під сумнів здатність Компанії продовжувати діяльність на безперервній основі щонайменше протягом 12 місяців від звітної дати 31 грудня 2025 року.

Для зменшення потенційних ризиків безперервності діяльності впроваджено наступні заходи:

- централізація залишків товарних запасів на головному складі (с. Путрівка) та мінімізація запасів на регіональних складах (Суми, Харків);
- перемовини з постачальниками та кредиторами щодо умов роботи в поточній ситуації;
- переведення більшості продажів на умови 100% передплати;

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах українських гривень)

- оптимізація поточних витрат та планів з інвестицій і розвитку;
- систематичний комплаєнс-моніторинг контрагентів та постачальників, включаючи ретельну перевірку цін та умов співпраці;
- регулярний моніторинг інформаційного поля навколо бізнесу, у регіонах діяльності та в державі загалом;
- посилення заходів з охорони активів та персоналу, організація безпечних умов праці та проведення онлайн-семінарів зі співробітниками з питань безпеки;
- підвищення енергетичної автономності та забезпечення безперервності основних операційних процесів.

Вжиті заходи з управління ризиками, фінансові результати, ліквідність та прогноз грошових потоків дозволяють керівництву оцінювати ризики безперервності діяльності як контрольовані.

Примітка 9. Виправлення помилок

Виправлень помилок за попередній звітний період, які б суттєво позначились на показниках фінансової звітності, не відбувалось.

Примітка 10. Зміни в облікових оцінках

Змін в облікових оцінках у звітному періоді не відбувалося.

Керівник

Головний бухгалтер



ДЕРГАЛЮК Іван Володимирович

ДЕМОТКО Тетяна Олександрівна

ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«АГРОТЕХСОЮЗ»

За результатами 2025 року

ЗМІСТ

1. Організаційна структура та опис діяльності Компанії.....3
2. Ліквідність та фінансова стійкість.....6
3. Соціальні аспекти та кадрова політика..... 11
4. Навколишнє середовище 13
5. Перспективи розвитку..... 16
6. Безперервність діяльності внаслідок військової агресії... 17

1. Організаційна структура та опис діяльності Компанії

Товариство з обмеженою відповідальністю «Агротехсоюз» (надалі – АТС або Компанія) було засноване у 1997 році як центр з сервісного обслуговування та постачання запасних частин до сільськогосподарської техніки німецької фірми **CLAAS**.

Компанія має більш ніж 29-ти річний досвід комплексного обслуговування українських аграріїв та забезпечує підбір, постачання і введення в експлуатацію сільгосптехніки, навчання механізаторів, гарантійне та післягарантійне технічне обслуговування, проведення ремонтів і постійну наявність запчастин на складах.

За роки роботи, взявши за основу своєї діяльності високий рівень технічного обслуговування клієнтів, реалізацію якісної та високопродуктивної техніки для сільського господарства, повне, постійне та найшвидше забезпечення аграріїв країни оригінальними якісними запасними частинами та витратними матеріалами, підприємство зарекомендувало себе як надійний і стабільний партнер.

На сьогоднішній день компанія АТС є офіційним дилером провідних світових виробників сільськогосподарської техніки, а саме: **CLAAS**, **AMAZONE**, **LEMKEN**, **GERINGHOFF** та **ALPEGO**.

Основними видами діяльності Компанії є:

- Постачання сільськогосподарської техніки і обладнання з доставкою до господарств.
- Надання послуг щодо уведення машин у експлуатацію, гарантійного та післягарантійного обслуговування і ремонту.
- Забезпечення оригінальними запчастинами та витратними матеріалами.
- Навчання персоналу клієнтів, маркетинг і просування товарів та послуг.

Основними регіонами діяльності АТС є Київська, Чернігівська, Сумська та Харківська області.

Також Компанія має мережу філій з майданчиками для техніки, складами запасних частин, сервісними інженерами та спеціалістами з продажу в Київській, Чернігівській, Сумській та Харківській областях.

Компанія вкладає особливий сенс в побудову партнерських стосунків з агровиробниками та постачальниками, тому орієнтуючись на першочергове задоволення потреб клієнтів пропонує якісні високопродуктивні та надійні машини і агрегати сільськогосподарського призначення.

Також АТС співпрацює з «ПроКредит Банком», «Райффайзен Банком Аваль», «Креді Агріколь», «Приватбанк», «Ощадбанк» і «ОТП Лізинг» в рамках фінансування покупки сільгосптехніки.

Компанія чітко розуміє важливість швидкого постачання запчастин та постійної їх наявності на складах, тому управління складами здійснюється за допомогою спеціально розробленої комп'ютерної системи, що дає можливість миттєво надати відповідь про наявність необхідної деталі та в найкоротші терміни доставити її на місце призначення.

Для надання якісного обслуговування сервісна служба АТС має в розпорядженні 30 сервісних авто, які укомплектовані повним переліком необхідного для ремонту інструменту та спеціального обладнання, як для глибокої діагностики, так для проведення типових видів ремонтних робіт безпосередньо «в полі».

Сервісні служби Компанії надають послуги з діагностики і ремонту гідравлічних і електричних систем, систем кондиціонування, ремонту електронних блоків, здійснюють проведення планового технічного обслуговування і надають консультації.

Також Компанія пропонує стаціонарний сервіс, який включає капітальний ремонт техніки в цілому, так і капітальний ремонт окремих вузлів та агрегатів (двигунів, трансмісій).

Отже, Головною Місією АТС є забезпечення сільгоспвиробників надійною технікою, професійним сервісом та якісними запчастинами для прибуткового господарювання. Реалізуючи місію, Компанія формує умови для відтворення однієї з найважливіших базових галузей національного господарства, яка є джерелом ресурсів для різних сфер промисловості, продуктів харчування та робочих місць для населення.

Структура ТОВ «АТС»



Малюнок 1. Організаційна структура ТОВ «АТС»

2. Ліквідність та фінансова стійкість

Попри суттєве збільшення оборотних активів у 2025 році, показники ліквідності Компанії залишаються у межах нормативних значень, що свідчить про збереження здатності підприємства своєчасно та в повному обсязі виконувати свої поточні зобов'язання.

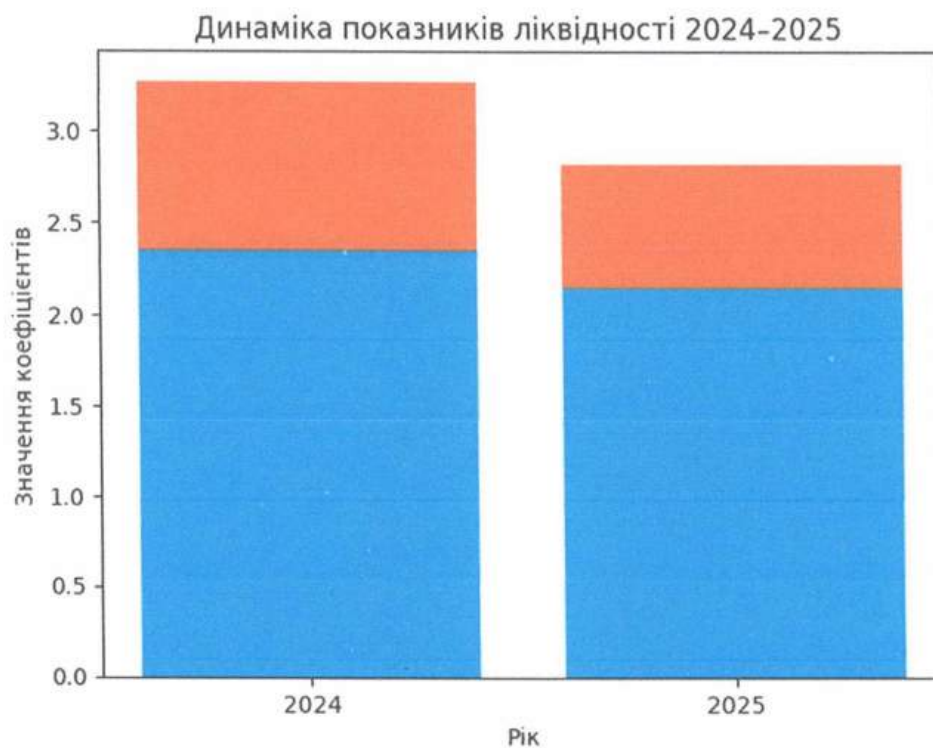
Зростання власного капіталу більш ніж на 110 млн грн додатково підсилює фінансову стійкість підприємства та підтверджує накопичення внутрішнього фінансового ресурсу.

Це означає, що ТОВ «АТС»:

- зберігає фінансову незалежність,
- здатне покривати поточні зобов'язання за рахунок оборотних активів,
- має достатній запас фінансової міцності навіть у період активного розширення діяльності.

Показники фінансового стану ТОВ «АТС»

Показники	Формула розрахунку	2024	2025
Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття)	Оборотні активи (1195) / Поточні зобов'язання (1695)	2,350	2,147
Коефіцієнт поточної (проміжної) ліквідності	(Оборотні активи (1195) – Запаси (1100)) / Поточні зобов'язання (1695)	0,913	0,665
Коефіцієнт фінансової незалежності	Власний капітал (1495) / Валюта балансу (1900)	0,606	0,560
Коефіцієнт ефективності використання активів	Прибуток до оподаткування (2290) / Валюта балансу (1900)	0,183	0,115
Коефіцієнт ефективності використання власних коштів	Прибуток до оподаткування (2290) / Власний капітал (1495)	0,302	0,204



У 2025 році відбулося суттєве збільшення товарних запасів та оборотних активів, що безпосередньо вплинуло на значення коефіцієнтів ліквідності та рентабельності.

Коефіцієнт загальної ліквідності залишається на дуже високому рівні (>2), що свідчить про достатність оборотних активів для покриття всіх поточних зобов'язань.

Зниження коефіцієнта проміжної ліквідності не пов'язане з дефіцитом коштів, а є наслідком свідомого накопичення складських запасів під майбутні періоди реалізації.

Частка власного капіталу у валюті балансу залишається на високому рівні, що характеризує підприємство як фінансово стійке та незалежне.

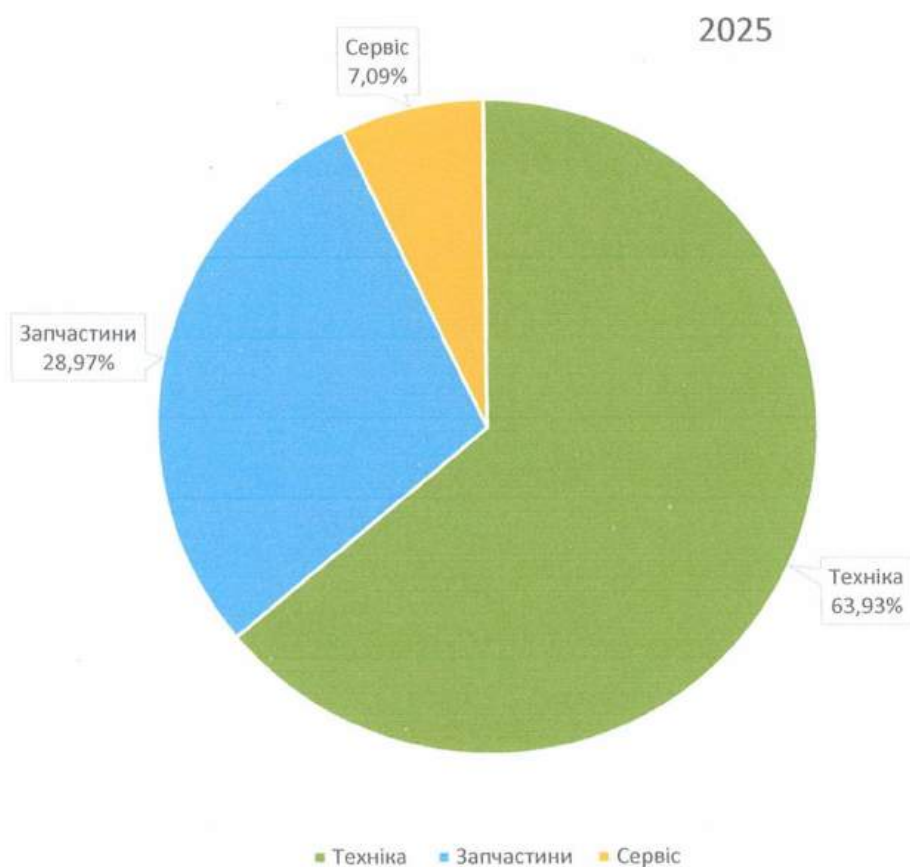
Зниження показників рентабельності пов'язане з масштабуванням діяльності та формуванням матеріальної бази для подальшого зростання.

Загальна характеристика фінансового року

У 2025 році ТОВ «АТС» продовжило стабільну операційну діяльність та забезпечило зростання ключових показників реалізації при збереженні прибутковості та фінансової стійкості.

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) у 2025 році становив 1 973 682 тис. грн, що на 276 412 тис. грн більше порівняно з 2024 роком (1 697 270 тис. грн). Темп зростання реалізації: +16,3%.

Діаграма даних співвідношення за виданими діяльності за 2025 рік:



Це свідчить про розширення господарської діяльності, стабільний попит на продукцію та збереження ринкових позицій підприємства.

Аналіз собівартості та валового прибутку

Собівартість реалізованої продукції у 2025 році: 1 590 347 тис. грн (2024 рік — 1 350 153 тис. грн). Зростання собівартості становило +17,8%, що корелює зі зростанням обсягів реалізації.

Валовий прибуток у 2025 році: 383 335 тис. грн (2024 рік — 347 117 тис. грн). Приріст валового прибутку: +36 218 тис. грн (+10,4%).

Підприємство зберігає позитивну маржинальність операційної діяльності.

Операційні витрати та ефективність управління

У 2025 році структура операційних витрат була такою:

- адміністративні витрати — 113 951 тис. грн
- витрати на збут — 117 442 тис. грн
- інші операційні витрати — 68 379 тис. грн

Елементи витрат:

- фонд оплати праці — 126 021 тис. грн
- соціальні відрахування — 6 472 тис. грн
- амортизація — 10 173 тис. грн
- інші операційні витрати — 136 334 тис. грн

Фінансовий результат від операційної діяльності: 135 951 тис. грн прибутку (у 2024 році — 165 776 тис. грн).

Зменшення пояснюється зростанням витрат на масштабування бізнесу та підвищенням витрат на збут.

Фінансові результати та податкове навантаження

Фінансовий результат до оподаткування: 134 566 тис. грн прибутку (2024 рік — 165 555 тис. грн). Податок на прибуток: 24 231 тис. грн.

Чистий фінансовий результат: 110 335 тис. грн прибутку (2024 рік — 135 755 тис. грн).

Незважаючи на зниження чистого прибутку на фоні росту витрат, підприємство зберігає стабільну прибутковість.

Водночас діяльність залишається прибутковою, фінансовий результат стабільний та не має ознак критичного погіршення.

2025 рік для ТОВ «АТС» є роком **структурного зміцнення бізнесу**.

Компанія не просто збільшила обсяги продажів — вона:

- створила матеріальну базу для подальшого росту,
- оптимізувала дебіторську політику,
- суттєво підвищила оборотність грошових коштів,
- зберегла фінансову стійкість без залучення кредитного навантаження,
- підготувала складські ресурси під майбутні періоди реалізації.

Фінансові показники 2025 року свідчать про те, що ТОВ «АТС» знаходиться у фазі активного масштабування операційної діяльності при збереженні фінансової стабільності та повної керованості бізнес-процесів.

Зростання активів, запасів, грошових коштів та обсягів реалізації є економічно взаємопов'язаними та підтверджують стратегічний розвиток Компанії.

Тимчасове зниження показників рентабельності є наслідком розширення операційної інфраструктури та формування ресурсної бази під майбутні періоди, що повністю відповідає моделі росту дистриб'юторських компаній.

Фінансовий стан підприємства характеризується як **стійкий, ліквідний та економічно збалансований**, а результати 2025 року формують передумови для подальшого зростання у 2026 році.

3. Соціальні аспекти та кадрова політика

Станом на 31 грудня 2025 року облікова кількість штатних працівників Компанії становила 134 працівників.

У гендерній структурі Компанії частка чоловіків (81,34% або 109 осіб) переважає над часткою жінок (18,66 % або 25 осіб), що обумовлено специфікою діяльності.

З початку повномасштабного вторгнення рф, на захист України було мобілізовано 17 співробітників Компанії.

У АТС працює 8 працівників, яким відповідно до чинного законодавства встановлено інвалідність.

Політика Компанії побудована таким чином, щоб забезпечити усім співробітникам рівні права, умови і можливості роботи та розвитку.

Під час війни Компанія продовжує забезпечувати ведення комунікацій зі співробітниками, дотримання соціальних гарантій, виплата зарплати та авансових платежів. Навчання працівників АТС не припинялося та проводилося в

комбінованому форматі: як офлайн на території сервісних центрів Компанії чи компаній-партнерів, так і он-лайн, включно з залученням тренерів з-за кордону. Постійно йде робота щодо удосконалення освітніх програми.

Компанія забезпечує своїм співробітникам гідну оплату праці за принципами відкритості і єдиних правил та додаткові матеріальні стимули (премії) у зв'язку зі значимими для них подіями, матеріальну підтримку у разі складних життєвих ситуацій, а також у якості заохочення за рахунок підприємства кращим співробітникам надає можливість відвідати закордонні виробництва підприємств-партнерів, міжнародні виставки.

Працює система об'єктивного оцінювання якісних та кількісних показників роботи персоналу, зокрема відділів, співробітники яких контактують безпосередньо з клієнтами – відділ сервісу та продажу техніки. Ця система дозволяє оцінювати ефективність взаємодії з клієнтом покращувати комунікацію та сервісну складову, підвищувати мотивацію персоналу, скорочувати плинність кадрів та переглядати процедуру найму працівників.

Робочі місця Компанії відповідають техніці протипожежної безпеки, кабінети оснащені комфортними меблями, використовується якісне освітлення, робочі зони забезпечені кімнатами відпочинку та особистої гігієни, на території офісу є приміщення для харчування персоналу.

Автопарк Компанії постійно проходить техогляди, має всю необхідну супровідну технічну документацію. Технічні працівники мають комфортні набори сезонного одягу.

В АТС діють інструкції з охорони праці за видами робіт та посадами, а також загальні по забезпеченню пожежної безпеки, надання першої медичної допомоги, попередження ДТП, вступного інструктажу, інші положення і інструкції згідно чинного законодавства.

Персонал Компанії проходить навчання, здає екзамени на підтвердження знання положень, правил та принципів у сфері охорони праці у спеціалізованих акредитованих навчально-методичних і навчально-практичних закладах.

Усі працівники АТС проходять вступний інструктаж з охорони праці, а також навчання по охороні праці згідно з запланованим графіком відповідно до посад та обов'язків.

В Компанії діє система медичного забезпечення. Це дозволяє попереджувати і вчасно виявляти проблеми зі здоров'ям, вживати необхідних заходів щодо їх профілактики та лікування. Тому всі працівники щороку проходять медичне обстеження.

Отже ключовими напрямками соціальної відповідальності АТС є:

- гідна оплата та належні умови праці;
- реалізація ефективних практик організації праці та управління;
- дотримання прав людини і громадянина;
- соціальні гарантії роботи персоналу, у т.ч. через програми підтримки;
- дотримання норм охорони і безпеки праці;
- система медичного забезпечення та підтримка здорового способу життя;
- розвиток корпоративної культури і корпоративного духу;
- умови для інтелектуального розвитку і реалізації творчих ідей, зокрема шляхом навчання та підвищення кваліфікації;
- дотримання умов гендерної рівності;

4. Навколишнє середовище

АТС не є виробничим підприємством, тому не наносить суттєвої шкоди навколишньому середовищу. Проте, як і будь-який суб'єкт, у процесі своєї діяльності використовує обмежені економічні ресурси, формує відходи та

транспорті викиди. Саме тому у компанії було запроваджено практику «зелених ініціатив».

В Компанії запроваджено енергозберігаючі технології. Встановлено інтелектуальну систему опалення в центральному офісі та Харківському представництві, твердопаливні котли у Сумському та Чернігівському представництвах, приміщення утеплено за сучасними технологіями, обладнано датчиками руху для вмикання/вимикання світла; для кухні придбано техніку класу енергозбереження; посудомийну машину для економії витрат водних ресурсів; максимально використовується денне світло, застосовуються енергозберігаючі лампи.

В сервісно-офісних комплексах в с.Путрівка, Фастівського р-ну, Київської обл., та с.Котляри, Харківського р-ну, Харківської обл., передбачено максимально ефективно використання простору в будівлях (open space office), денного світла, встановлено сучасні освітлювальні технології, використовуються твердопаливні котли з можливістю віддаленого контролю та моніторингу, електричні системи вентиляції і кондиціонування, застосовуються інноваційні технології утеплення будівель.

Усі лампи що застосовуються в Компанії є енергозберігаючими. Також використовуються LED лампи.

Компанія перейшла на систему економії паперу: друк на зворотному боці, двосторонній друк, друк документів у паперовому вигляді лише у межах вимог законодавства, решта – електронний обіг, використовується єдиний сервер підприємства, до якого мають віддалений доступ всі співробітники і де зберігається уся необхідна інформація.

Налагоджено систему управління відходами. В центральному офісі та Чернігівському, Сумському, Харківському представництвах запроваджено політику роздільного сортування сміття. Проводиться відповідна інформаційна кампанія у інших представництвах. Дерев'яні відходи переробляються на дрова і використовуються для опалення як сировина для твердопаливних котлів.

Обмежено використання пластикового посуду. Здача на утилізацію мастил, акумуляторів, шин і металу згідно норм чинного законодавства. Використовуються стічні та дощові води для наповнення підземного резервуару протипожежної безпеки і поливу рослин на території офісу.

Також Компанія запровадила підвищений рівень екологічності транспорту. Вантажівки компанії їздять на дизельному пальному з додаванням сечовини (технологія AdBlue), яка є синтетичним продуктом високого ступеню очистки. AdBlue - безпечна технологія, що не горить, не вибухає та транспортується з мінімальним ризиком. Сечовина, яку використовує Компанія, сертифікована за стандартами якості DIN 70070 та ISO 22241-1.

Транспортні засоби АТС відповідають класам Євро 5 та 6. Такий підхід дозволяє суттєво знизити викиди азоту та інших шкідливих елементів у атмосферу.

В Компанії удосконалено політику управління закупівель товарів (робіт, послуг). У офісах використовуються папір, який відповідає міжнародним стандартам; застосовуються картриджі, що можна перезавантажити та відновлювати, водорозчинна фарба; клас енергоефективності офісної техніки відповідає європейським стандартам по енергоспоживанню, вона активно оновлюється. Практикується закупівля канцелярії з вторинної сировини.

На території усіх представництв АТС зберігає природне озеленення, здійснює висадку нових дерев, квітів та відновлює той рослинний ореол, який було пошкоджено у процесі діяльності.

Отже, основними напрямками реалізації еко-проектів АТС є:

- мінімізація викиду шкідливих речовин у повітря транспортом, що використовується у процесі діяльності Компанії та реалізується споживачам;
- запровадження енергозберігаючих технологій та практик раціонального використання різних джерел енергії та інших ресурсів;

- сортування сміття та управління відходами;
- озеленення.

5. Перспективи розвитку

Стабільний розвиток аграріїв - це важлива складова економічної безпеки країни. Через активні військові дії, особливо в Харківській та Сумській областях, та постійні обстріли всіх регіонів діяльності АТС не дозволяють місцевим аграріям вирощувати та реалізовувати свою продукцію в достатньому обсязі. Також клієнти що мають землі в прикордонні вищезазначених регіонів не можуть вести діяльність через постійну небезпеку та заборону через це.

Тому перспективи розвитку Компанії орієнтовані на залученні найкращих кредитних і лізингових програм фінансування техніки, оновленні асортименту відповідно до вимог аграріїв, на забезпеченні постачання якісної сільськогосподарської техніки і обладнання по всій Україні, наданні ще кращих послуг з обслуговування і ремонту, забезпеченні оригінальними якісними запчастинами та витратними матеріалами.

Компанія планує продаж оригінальної сільськогосподарської техніки та обладнання світових виробників протягом 2026-2027 роках. Так, у 2026 році заплановано до продажу 217, а у 2027 році 236 одиниць техніки.

Найменування техніки	2026 (план),шт.	2027 (план),шт.
Зернозбиральні та кормозбиральні комбайни	23	25
Трактори	43	47
Жниварки	66	72
Причіпне обладнання для с/г техніки	85	92
Всього	217	236

6. Безперервність діяльності внаслідок військової агресії

Військова агресія РФ проти України надала особливого значення питанню безперервності діяльності Компанії. Безпосередніми наслідками зовнішньої військової агресії стало погіршення економічного середовища, що призвело до зменшення доходів та грошових потоків.

Окрім того, атаки РФ на критичну інфраструктуру України підриває безпеку як громадян нашої держави, так ставить важкі умови для вітчизняного виробництва та ведення підприємницької діяльності в цілому. АТС забезпечує додаткові вкладення у розвиток технологій енергетичної автономності для забезпечення діяльності в періоди аварійних відключень електроенергії, або її довготривалої відсутності.

Фінансова звітність за 2025 рік підготовлена на основі принципу безперервності діяльності компанії, яка передбачає що АТС планує продовжувати свої операції в найближчому майбутньому та реалізувати свої активи й погасити свої зобов'язання під час звичайної діяльності.

Це говорить про можливу здатність компанії виконувати свої поточні зобов'язання, дотримуватися кредитних графіків й у цілому продовжувати своє функціонування.

Директор



Іван Дергалюк



MGI PSP Audit

01133, Kyiv, Ukraine
44A Yevhena Konovaltsia St., off. 733
Tel.: +38 044 299 98 90

office@pspaudit.ua | www.pspaudit.ua