

**Примітки до фінансової звітності ПП «Агролеон-Захід»  
та стислий виклад облікових політик за рік,  
що закінчився 31 грудня 2024 року**

**1. Загальна інформація**

**1.1. Загальна інформація про Підприємство**

Приватне підприємство «Агролеон-Захід» (скорочена назва ПП «Агролеон-Захід», далі по тексту - Підприємство) зареєстровано в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб 16.07.2008р. Підприємство створене на необмежений період.

Ідентифікаційний код юридичної особи 35988525.

Організаційно-правова форма: Приватне підприємство.

Місцезнаходження Підприємства: Україна.

Юридична адреса (згідно відомостей з ЄДР): 80300, Львівська область, м. Жовква, вул. Равська, 15Д.

Фактичне місцезнаходження: 79061, м. Львів, вул. Варшавська, 201А/126Г.

Основним видом діяльності Підприємства є оптова торгівля хімічними продуктами (код за КВЕД 46.75). Основний напрямок – торгівля мінеральними та мікродобривами, а також надання послуг складського зберігання іншим підприємствам-постачальникам мінеральних добрив (код за КВЕД 52.10).

Розмір статутного капіталу на дату складання фінансової звітності становить 1 000,00 грн. Кінцевими бенефіціарними власниками (контролерами) Підприємства є:

- Гевак Іван Юліанович (громадянин України, РНОКПП 3191622811, місце реєстрації: м. Жовква Львівської обл., вул. В. Великого, буд. 9) – вклад 500,00 грн., частка в статутному капіталі - 50,00%;

- Кобрин Галина Федорівна (громадянка України, місце реєстрації: м. Львів, вул. Під Голоском, буд. 17в, кв. 182) - вклад 500,00 грн., частка в статутному капіталі - 50,00%

Чисельність персоналу Підприємства станом на 31 грудня 2023 та 31 грудня 2024 року - 20 працівників.

**1.2. Загальна інформація про умови функціонування, ризики та економічна ситуація в Україні.**

Підприємство має немалий досвід (16 років) та хорошу репутацію у сфері оптової торгівлі хімічними продуктами, залучено кваліфікованих працівників з навиками роботи в торгівлі та в аграрному секторі. Основний лозунг підприємства – це порядність у партнерських стосунках.

В місті Радехів Львівської області функціонують: склад мінеральних добрив та склад ядохімікатів, обладнані рампами та із підведеною під'їзною залізничною колією, побутове приміщення для працівників складу, яке відремонтоване та обладнане відповідно до санітарно-гігієнічних норм. Склади паспортизовані та призначені для зберігання хімічної продукції та мають зручне розташування стосовно ринків збуту мінеральних добрив, в зв'язку з тим, що поряд немає інших, рівних за обсягами продажу, постачальників мінеральних добрив. На постійній основі забезпечується необхідний асортимент товарів, реалізуються в основному добрива виробництва перевірених українських та іноземних компаній-виробників, які зазвичай є вищої якості та користуються широким попитом.

Підприємство постійно розширює коло покупців та постачальників, бере участь в тендерах, має позитивну податкову історію. У 2023-2024 роках здійснювало реалізацію товарів в рамках Програми з аграрного розвитку АГРО міжнародної технічної допомоги фінансованої американською компанією USAID.

У 2024 році економічне середовище в Україні продовжує погіршуватися через зростання інфляції, нестабільність курсу національної валюти та складні політичні та економічні умови. Негативний вплив на розвиток Підприємства має збройна агресія росії щодо нашої країни.

Зокрема, через російську агресію проблеми з постачанням для Підприємства почали виникати ще у 2014 році у зв'язку із заборонаю ввезення російських добрив, які забезпечували значну частину ринку України. Проте на цей час швидко знайшли альтернативу. Активізувались українські та іноземні компанії-виробники, значну частину добрив імпортували з білорусі, поставки яких припинилися з початком повномасштабного вторгнення у лютому 2022 року. В цей час значно скоротилися або й зовсім припинено виробництво добрив в Україні, через порушення ланцюгів поставок відчутний був дефіцит добрив на ринку, тривале блокування кордонів польськими фермерами, зменшення посівних площ на окупованих територіях, невизначеність у політичній та економічній ситуації спричинили зростання пасивності покупців. Крім того спостерігається постійне підвищення цін на добрива в зв'язку з інфляцією та ростом світових цін на газ, який є основною частиною собівартості виробництва мінеральних добрив. Значна частина конкурентів із східних областей України, які втратили потенційних клієнтів, зайняли певний сегмент на ринку добрив саме західних областей. Також негативний вплив на ринкову ситуацію мала нестабільність курсу іноземних валют, оскільки це основна складова імпортованих товарів, яку важко було запланувати.

В часі війни, що триває, важко визначити який вплив це матиме на економіку в цілому та діяльність Підприємства зокрема.

Операційні ризики, що виникають від існування проблемної заборгованості, оптимізуються шляхом вивчення платоспроможності покупців, продаж товарів на умовах передоплати, роботи з борговими зобов'язаннями. Крім того Підприємство зазнає впливу фінансово-економічних ризиків, зокрема таких як інфляційні процеси, нестабільність курсу іноземних валют, зміни кон'юнктури ринку тощо.

Керівництво постійно вивчає та аналізує ризики, які можуть негативно впливати на господарську діяльність та приймає міри для запобігання несприятливим факторам, вживає заходи для мінімізації витрат, стежить за погашенням заборгованості та прогнозами грошових надходжень.

## **2. Загальна основа складання фінансової звітності**

### **2.1. Відповідність подання**

Концептуальною основою фінансової звітності Підприємства за період, що закінчився 31 грудня 2024 року, є Національні положення (стандарты) бухгалтерського обліку (далі – НП(С)БО).

Підготовлена Підприємством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку НП(С)БО та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №996-XIV від 16.07.1999р. у редакції згідно Закону України №2435-IX від

19.07.2022р., дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовий звітності, а саме, доречної, правдивої, своєчасної, зіставної та зрозумілої інформації.

## **2.2. Валюта подання звітності, ступінь округлення**

Валютою звітності є грошова одиниця України - гривня. Фінансова звітність складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч.

## **2.3. Припущення про безперервність діяльності**

Фінансова звітність Підприємства підготовлена на основі припущення щодо безперервності та продовження господарської діяльності на безперервній основі щонайменше протягом 12 місяців після дати балансу та можливості реалізувати свої активи і звільнитись від своїх зобов'язань в ході звичайної діяльності.

На дату підписання фінансової звітності управлінський персонал Підприємства не заявляє про наявність фактів та обставин, які б вказували на загрозу здатності Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі внаслідок умисного або вимушеного банкрутства чи істотного обмеження його поточної діяльності.

Разом з тим, протягом 2024 року та до дати випуску фінансової звітності Підприємства в Україні триває війна з росією та продовжено військовий стан, на значній території країни ведуться активні бойові дії. Усе це значно ускладнює проведення Підприємством звичайної господарської діяльності та виконання своїх зобов'язань і погашення поточної заборгованості в міру настання строків їх сплати.

Проте, управлінський персонал Підприємства вживає належні заходи, необхідні за існуючих обставин на підтримку стабільної діяльності. У Підприємства наявні достатні грошові кошти для покриття короткострокових потреб та наявні відповідні договори, по яких кошти в майбутньому будуть отримані для генерації достатніх грошових потоків для виконання своїх зобов'язань у встановлені строки.

Тому управлінський персонал вважає, що Підприємство зможе продовжувати подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності на період, як мінімум 12 місяців з дати випуску цієї фінансової звітності, усвідомлюючи при цьому, що в умовах війни з росією, яка триває і наслідки якої не можливо передбачити, існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Станом на дату звітності Підприємство не має намірів припиняти чи суттєво згортати господарську діяльність Підприємства.

## **2.4. Форми та назви фінансових звітів**

Перелік та назви форм фінансової звітності Підприємства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». До фінансової звітності Підприємства включено:

Баланс (звіт про фінансовий стан) на 31.12.2024 (за формою №1);

Звіт про фінансовий результат (звіт про сукупний дохід) за 2024 рік (за формою №2);

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2024 рік (за формою №3);

Звіт про власний капітал за 2024 рік (за формою №4);

Примітки до річної фінансової звітності за 2024 рік (за формою №5);

Примітки до фінансової звітності ПП «Агролеон-Захід» та стислий виклад облікових політик за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (текстові примітки).

## **2.5. Відповідальність управлінського персоналу за складання фінансової звітності**

На директора Підприємства покладено відповідальність за:

- складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до вимог ННП(С)БО;
- організацію внутрішнього контролю, необхідного для забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки;
- оцінку здатності Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі
- здійснення нагляду за процесом фінансового звітування Підприємства

## **2.6. Звітний період фінансової звітності**

Звітним періодом, за який формується дана фінансова звітність, є період з 01 січня 2024 року по 31 грудня 2024 року.

## **2.7. Рішення про затвердження фінансової звітності**

Затвердження фінансової звітності до випуску здійснюється керівником Підприємства. Дата затвердження до випуску фінансової звітності, складеної на 31 грудні 2024 року, – 20.05.2025р.

## **3. Суттєві положення облікової політики Підприємства**

### **3.1. Основні принципи формування фінансової звітності**

Фінансова звітність Підприємства сформована з дотриманням принципів: повноти висвітлення, послідовності застосування, безперервності, нарахування, превалювання сутності над формою та інших принципів, визначених національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку.

### **3.2. Використання оцінок і суджень**

При підготовці фінансової звітності за НП(С)БО керівництво застосовує певні судження, оцінки та припущення, які впливають з принципів облікової політики підприємства. Фактичні результати можуть відрізнитись від таких оцінок. Оцінки та основні припущення регулярно переглядаються. Вплив зміни облікової оцінки визнаються перспективно у прибутку або збитку у тому періоді, в якому вони внесені, та у майбутніх періодах, на які впливають ці зміни.

Обліковою політикою Підприємства визначено межу суттєвості для:

- окремих об'єктів обліку із числа активів, зобов'язань та власного капіталу підприємства, - 5 % загальної вартості активів, зобов'язань і власного капіталу відповідно;
- окремих видів доходів і витрат — 2 % чистого прибутку (збитку) підприємства;
- відображення результатів переоцінки, зменшення корисності об'єктів обліку - 1% чистого прибутку підприємства;

### 3.3. Облікові політики щодо нематеріальних активів

Нематеріальні активи визнаються та відображаються в балансі Підприємства, якщо існує ймовірність того, що в майбутньому вони спричинять надходження економічних вигод, які можуть бути пов'язані з цими активами. Первинне визнання нематеріальних активів відбувається за ціною придбання або собівартістю. Після первісного визнання нематеріальні активи оцінюються за ціною придбання або собівартості за вирахуванням амортизації та відрахувань на знецінення.

Нематеріальні активи на Підприємстві амортизуються за прямолінійним методом у період, що відповідає розрахунковому періоду їх економічної корисності.

Нематеріальні активи, які обліковуються на Підприємстві, та термін їх корисного використання представлені таким чином:

Група нематеріальних активів	Строк корисного користування
5 група: авторське право та суміжні з ним права (комп'ютерні програми)	від 2 до 10 років
6 група: інші нематеріальні активи (право на ведення діяльності, використання економічних та інших привілеїв тощо)	від 2 до 10 років

### 3.4. Облікові політики щодо Основних засобів

Основні засоби, що придбані, зараховуються на баланс за первісною вартістю та відображаються у фінансовій звітності відповідно до вимог ПСБО 7 «Основні засоби».

Основними засобами визнаються матеріальні активи, очікуваний термін корисного використання яких більший за один рік, первісною вартістю більше 20 000,00 грн. (без ПДВ) за одиницю, які використовуються в процесі виробництва, надання послуг, здавання в оренду, для здійснення адміністративних або комерційних функцій. У разі якщо вартість матеріальних активів не перевищує 20000 грн. такі активи обліковуються як малоцінні необоротні матеріальні активи (МНМА).

Основні засоби, здані в оренду визнаються у складі інвестиційної нерухомості, якщо будівля чи частина будівлі (50 і більше відсотків їх площі) використовується Підприємством з метою отримання орендної плати та/або для збільшення власного капіталу і можна визначити справедливую вартість тієї частини об'єкту, що передана в оренду.

Якщо наведені вище умови не виконуються і нерухомість, що здається Підприємством в оренду, утримується для використання в майбутньому як операційна, то вся нерухомість, до якої належить частина, яка здається в оренду, обліковується Підприємством у складі основних засобів.

Строки корисного використання груп основних засобів представлені таким чином:

Група основних засобів	Строк корисного користування
група 3 - будівлі	від 20 років
група 3 - споруди	від 15 років
група 3 - передавальні пристрої	від 15 років
група 4 - машини та обладнання	від 2 до 5 років

група 5 - транспортні засоби	від 5 років
група 6 - інструменти, прилади, інвентар, меблі	від 4 років
група 9 - інші основні засоби	від 4 років
група 11 - малоцінні необоротні матеріальні активи	від 2 до 4 років

Ліквідаційна вартість основних засобів визначена нульовою.

Підприємство переглядає строк корисного використання (експлуатації) об'єкта основних засобів на кінець звітного періоду, в якому закінчується мінімально допустимий строк корисного використання та на кінець звітного року у разі зміни очікуваних економічних вигід від його використання.

Підприємство застосовує прямолінійний метод амортизації об'єктів основних засобів.

Витрати, пов'язані з поліпшенням та модернізацією основних засобів, що приводять до збільшення терміну корисного використання активу, збільшення виробничої потужності; досягнення покращення якості виробленої продукції додаються до балансової вартості такого активу. Такі витрати амортизуються прямолінійним методом протягом терміну корисного використання об'єкта, що залишився після моменту модернізації.

Витрати, здійснені для підтримання основних засобів у робочому стані, пов'язані з технічним обслуговуванням, поточним ремонтом, що не приводять до покращення цих основних засобів, включаються до складу загальновиробничих витрат або витрат періоду, в якому вони понесені.

Підприємство може здійснювати переоцінку об'єкта основних засобів, якщо його залишкова вартість суттєво відрізняється від його справедливої вартості на дату балансу. У разі переоцінки об'єкта основних засобів на ту саму дату здійснюється переоцінка всіх об'єктів групи основних засобів, до якої належить цей об'єкт. Переоцінку основних засобів тієї групи, об'єкти якої вже зазнали переоцінки, проводиться з періодичністю один раз на рік. Не підлягають переоцінці малоцінні необоротні матеріальні активи.

На дату річного балансу Підприємство визначає, чи наявні ознаки можливого зменшення корисності активу або групи активів, що генерують грошові потоки. Якщо хоча б одна з таких ознак існує, Підприємство визначає суму очікуваного відшкодування такого активу.

Сума очікуваного відшкодування визначається за двома оцінками: чистою вартістю реалізації та теперішньою вартістю майбутніх чистих грошових надходжень. В балансі сума очікуваного відшкодування відображається за більшою з таких оцінок.

Порогом суттєвості для відображення в балансі зменшення корисності об'єкта основних засобів Підприємство визначило 10 % відхилення залишкової вартості об'єкта основних засобів від його справедливої вартості.

Об'єкт основних засобів вилучається з активів (списується з балансу) у разі його вибуття внаслідок безоплатної передачі або невідповідності критеріям визнання активом.

Матеріальні активи з терміном корисного використання менше одного року, незалежно від їх первісної вартості, обліковуються як малоцінні швидкозношувані предмети (МШП).

Вартість малоцінних та швидкозношуваних предметів, що передані в експлуатацію списується з балансу з подальшою організацією оперативного кількісного обліку таких

предметів за місцями експлуатації відповідальними особами протягом строку їх фактичного використання.

Амортизація об'єктів малоцінних необоротних матеріальних активів встановлена в розмірі 100% у першому місяці їх введення в експлуатацію.

### **3.5. Облікові політики щодо Незавершених капітальних інвестицій**

Незавершені капітальні інвестиції Підприємства включають витрати, безпосередньо пов'язані із придбанням основних засобів та нематеріальних активів, що не введені в експлуатацію на дату фінансової звітності. Незавершені капітальні інвестиції не амортизуються.

### **3.6. Облікові політики щодо Запасів**

Відповідно до НП(С)БО9 «Запаси», запаси на Підприємстві визнаються активом, якщо існує імовірність того, що в майбутньому будуть отримані економічні вигоди, пов'язані з їх використанням, та їх вартість може бути достовірно визначена. Придбані (отримані) запаси зараховуються на баланс Підприємства за первісною вартістю.

Запаси Підприємства складаються із сировини (матеріалів), палива та інших матеріалів. Первісною вартістю запасів, що придбані за плату, є собівартість запасів, яка складається з таких фактичних витрат: суми, що сплачуються згідно з договором постачальнику (продавцю) за вирахуванням непрямих податків; суми ввізного мита; суми непрямих податків у зв'язку з придбанням запасів, які не відшкодовуються Підприємству; транспортно-заготівельні витрати; інших витрат, які безпосередньо пов'язані з придбанням запасів і доведенням їх до стану, в якому вони придатні для використання у запланованих цілях.

Оцінка вибуття запасів здійснюється Підприємством за методом собівартості перших за часом надходження запасів (ФІФО).

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

Запаси відображаються за чистою вартістю реалізації, якщо на дату балансу їх ціна знизилась або вони зіпсовані, застаріли, або іншим чином втратили первісно очікувану економічну вигоду. Чиста вартість реалізації визначається Підприємством по кожній одиниці запасів вирахуванням з очікуваної ціни продажу очікуваних витрат на завершення виробництва і продаж.

Сума, на яку первісна вартість запасів перевищує чисту вартість їх реалізації, та вартість повністю втрачених (зіпсованих або тих, що не вистачає) запасів списуються на витрати звітного періоду.

Якщо чиста вартість реалізації тих запасів, що раніше були уцінені та є активами на дату балансу, надалі збільшується, то на суму збільшення чистої вартості реалізації, але не більше суми попереднього зменшення, визнається інший операційний дохід із збільшенням вартості цих запасів.

Транспортно-заготівельні витрати (ТЗВ), пов'язані з придбанням запасів, включаються до первісної вартості конкретних найменувань, груп, видів або партій запасів у зв'язку з придбанням яких ці витрати понесені у разі, якщо можна достовірно визначити суми таких витрат, які безпосередньо відносяться до придбаних запасів. Якщо ТЗВ пов'язані із доставкою кількох найменувань, груп, видів або партій запасів, то їх сума може узагальнюватись на окремому субрахунку.

### **3.7. Облікові політики щодо дебіторської заборгованості**

Дебіторська заборгованість, відповідно до вимог НП(С)БО10 «Дебіторська заборгованість», визнається Підприємством в складі активів, якщо існує ймовірність отримання майбутніх економічних вигод та може бути достовірно визначена її сума.

Поточна дебіторська заборгованість, яка є фінансовим активом (крім придбаної заборгованості та заборгованості, призначеної для продажу), включається до підсумку балансу Підприємства за чистою вартістю, що дорівнює сумі дебіторської заборгованості за вирахуванням резерву сумнівних боргів.

Величина резерву сумнівних боргів визначається Підприємством за методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості.

Резерв сумнівних боргів не створюється під довгострокову дебіторську заборгованість, заборгованість за авансами (попередніми оплотами), а також під безнадійну заборгованість, де існує впевненість в неповерненні боржником, або за якою минув строк позовної давності.

Виключення безнадійної дебіторської заборгованості з активів здійснюється з одночасним зменшенням величини резерву сумнівних боргів.

Поточна дебіторська заборгованість, щодо якої створення резерву сумнівних боргів не передбачено, у разі визнання її безнадійною списується з балансу з відображенням у складі інших операційних витрат.

Довгострокова дебіторська заборгованість відображається в балансі Підприємства за її теперішньою вартістю (із застосуванням ставки дисконтування і виходячи зі строку, що залишився до погашення).

Теперішня (дисконтована) вартість майбутніх платежів визначається Підприємством за формулою:  $PV = FV : (1 + i)^n$ , де  $PV$  — теперішня (дисконтована) вартість,  $FV$  — майбутня виплата (платежі, які будуть отримуватися при погашенні заборгованості),  $i$  — ставка дисконтування;  $n$  — кількість періодів до дати погашення.

За ставку дисконтування дебіторської заборгованості Підприємством приймається середньозважена процентна ставка за міжбанківськими депозитами в залежності від валюти заборгованості, що використовується в операціях з аналогічними активами.

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

Підприємство визнає дебіторську заборгованість, використовуючи метод нарахувань, тобто результати угод та інших подій визнаються в момент їх настання й враховуються та відображаються у фінансовій звітності у тому періоді, в якому вони відбулися.

### **3.8. Гроші та їх еквіваленти**

До складу статті гроші та їх еквівалентів включені готівкові кошти та залишки коштів на рахунках Підприємства у банках.

### **3.9. Облікові політики щодо зобов'язань і забезпечень**

Поточні зобов'язання включають короткострокові кредити банків та поточну кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги, за розрахунками з бюджетом, у тому числі з податку на прибуток, за розрахунками зі страхуванням, за розрахунками з оплати праці за одержаними авансами, за розрахунками з учасниками та за розрахунками із

внутрішніми розрахунками.

На Підприємстві створюється резерв забезпечення на виплату відпусток працівникам. Величина забезпечення на виплату відпусток визначається щомісяця як добуток фактично нарахованої заробітної плати працівників та відсотка, обчисленого як відношення річної планової суми на оплату відпусток до загального планового фонду оплати праці з урахуванням відповідності суми нарахувань на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

Довгострокові зобов'язання відображаються в балансі за їх теперішньою вартістю (із застосуванням ставки дисконтування і виходячи зі строку, що залишився до погашення).

Теперішня (дисконтована) вартість майбутніх платежів визначається Підприємством за формулою:  $PV = FV : (1 + i)^n$ , де PV — теперішня (дисконтована) вартість, FV — майбутня сплата (платежі, які будуть сплачуватися при погашенні заборгованості), i — ставка дисконтування; n — кількість періодів до дати погашення.

За ставку дисконтування приймається середньозважена процентна ставка за міжбанківськими кредитами в залежності від валюти заборгованості, виду заборгованості та умов її погашення.

Частина довгострокових зобов'язань, яка підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців з дати балансу, відображається на ту саму дату в складі поточних зобов'язань.

### **3.10. Облікові політики щодо доходів**

Дохід визнається і оцінюється Підприємством відповідно до вимог НП(С)БО15 «Дохід».

Зокрема, дохід, пов'язаний з наданням послуг, визнається, виходячи зі ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу, якщо може бути достовірно оцінений результат цієї операції.

В свою чергу, результат операції з надання послуг може бути достовірно оцінений за наявності всіх наведених нижче умов:

- можливості достовірної оцінки доходу;
- імовірності надходження економічних вигод від надання послуг;
- можливості достовірної оцінки ступеня завершеності надання послуг на дату балансу;
- можливості достовірної оцінки витрат, здійснених для надання послуг та необхідних для їх завершення.

Оцінку ступеня завершеності операції з надання послуг (виконання робіт) здійснювати шляхом вивчення виконаної роботи.

Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, інших активів) визнається в разі наявності всіх наведених нижче умов:

- покупцеві передані ризики й вигоди, пов'язані з правом власності на продукцію (товар, інший актив);
- підприємство не здійснює надалі управління та контроль за реалізованою продукцією (товарами, іншими активами);
- сума доходу (виручка) може бути достовірно визначена;
- є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигод підприємства, а витрати, пов'язані з цією операцією, можуть бути достовірно визначені.

У разі отримання Підприємством кредитів відповідно до умов програми «Доступні

використовуються), витрати на упаковку, маркування та інші підготовчі роботи до продажу; інші витрати, пов'язані із збутом.

До інших операційних витрат Підприємства включаються: втрати від операційних курсових різниць, визнані штрафи, пені, неустойки, втрати від знецінення запасів, собівартість реалізованих виробничих запасів та інші операційні витрати, які не потрапляють у попередні категорії витрат.

До складу інших витрат Підприємства включаються: втрати від зменшення корисності необоротних активів, втрати від безоплатної передачі необоротних активів, втрати від неопераційних курсових різниць, витрати на ліквідацію необоротних активів та інші витрати.

До складу фінансових витрат Підприємства включаються нараховані банком відсотки за кредит, що сплачуються Підприємством та компенсуються державою.

### **3.12. Облікові політики щодо валютних операцій**

Операції, виражені в іноземних валютах, перераховуються на дату здійснення операції у функціональну валюту за обмінним курсом, що фактично застосовується, тобто за курсом купівлі або продажу, який застосовується банком, у якому здійснюється операція, у випадку операцій з купівлі - продажу валюти чи погашення дебіторської заборгованості, або здійснення платежів за зобов'язаннями.

На кінець кожного звітного періоду:

а) монетарні статті в іноземній валюті перераховуються за курсом НБУ на кінець звітного періоду;

б) немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, відображаються за валютним курсом на дату операції.

Курсові різниці, що виникають при розрахунках за монетарними статтями або при переведенні монетарних статей за курсами, котрі відрізняються від тих, за якими вони відображались при первісному визнанні протягом періоду або у попередній фінансовій звітності, визнаються в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

Курсові різниці, що виникли в результаті зміни обмінного курсу валют за період після первісного визнання до закінчення звітного періоду, відображаються у звіті про прибутки і збитки як дохід або збиток від курсових різниць.

Для оцінки балансової вартості валюти були прийняті ставки НБУ на звітну дату.

### **3.13. Дивіденди**

Дивіденди визнаються як зобов'язання і вираховуються із власного капіталу на звітну дату лише тоді, коли вони оголошуються до або на звітну дату. Інформація про дивіденди розкривається тоді, коли вони пропонуються до звітної дати або пропонуються чи оголошуються після звітної дати, але до затвердження окремої фінансової звітності до випуску

### **3.14 Податок на прибуток**

Поточний податок на прибуток визнається витратами у звіті про фінансові результати, крім податку на прибуток, що нарахований внаслідок дооцінки активів та інших господарських операцій, які відповідно до НП(С)БО, відображаються збільшенням власного капіталу.

Сума зобов'язання з податку на прибуток за поточний та попередній періоди визначається відповідно до податкового законодавства.

### **3.15. Звіт про рух грошових коштів**

Звіт про рух грошових коштів складається Підприємством за прямим методом, згідно

з вимогами НП(С)БО1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»

### **3.16. Підходи до класифікації пов'язаних сторін**

Підприємство розкриває інформацію про пов'язані сторони та операції пов'язаних сторін у фінансовій звітності, у відповідності до вимог НП(С)БО23 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін».

Зокрема, пов'язаними сторонами Підприємство визнає:

- підприємства, які перебувають під контролем або суттєвим впливом інших осіб;
- підприємства і фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснюють контроль над Підприємством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи.

До близьких членів родини Підприємство відносить чоловіка або дружину та інших близьких родичів (мати, батько, діти) фізичної особи, що є пов'язаною стороною, які можуть впливати або перебувають під впливом такої фізичної особи щодо прийняття рішень з фінансової, господарської та комерційної політики Підприємства.

Інформацію про операції з пов'язаними особами Підприємство розкриває у примітках до річної фінансової звітності за такими статтями: придбання або продаж готової продукції (товарів, робіт, послуг), придбання або продаж інших активів; орендні операції; фінансові операції; надання та отримання гарантій та застав; операції з провідним управлінським персоналом та з його близькими членами родини.

При оцінці активів або зобов'язань в операціях пов'язаних сторін Підприємство використовує метод балансової вартості чи методом порівнюваної неконтрольованої ціни (залежно від виду операцій).

### **3.17. Зміни в обліковій політиці, розкриття змін, облікові оцінки та помилки**

Зміна облікової політики на Підприємстві може відбуватися у разі, коли змінюються статутні вимоги підприємства, вимоги Мінфіну (наприклад, зміни в НП(С)БО), або коли зміни в обліковій політиці забезпечать більш достовірне відображення подій у фінансовій звітності. Облікова політика може бути змінена на початку року.

У звітному періоді не було змін в обліковій політиці Підприємства.

### **3.18. Події після звітної дати**

Підприємство коригує показники фінансової звітності у разі, якщо події після звітної дати є такими, що коригування показників є необхідним.

Події після звітної дати, які потребують коригування показників фінансової звітності, пов'язані з підтвердженням або спростуванням обставин, існуючих на звітну дату, а також оцінок і суджень керівництва, здійснених в умовах невизначеності й неповноти інформації.

## **4. Розкриття інформації, що підтверджує статті, подані у фінансових звітах**

### **4.1. Баланс**

#### **4.1.1. Нематеріальні активи**

Додатково до інформації, розкритої у розділі I «Нематеріальні активи» Приміток (форма №5).

До складу нематеріальних активів (далі – НМА) Підприємства входить 10 об'єктів:

- 1 веб-сайт
- 9 програмні продукти.

Застосовується пряmolінійний метод нарахування амортизації, строк корисного використання 24-120 місяців.

#### 4.1.2. Незавершені капітальні інвестиції

Додатково до інформації, розкритої у розділі III «Капітальні інвестиції» Приміток (форма №5).

Незавершених капітальних інвестицій станом на 31.12.2024 та станом на 31.12.2023 відсутні. Протягом звітного року надійшло капітальних інвестицій на суму 429 тис. грн.; введено в експлуатацію основних засобів на суму 371 тис. грн., введено в експлуатацію НМА на суму 58 тис. грн.

#### 4.1.3. Основні засоби

Додатково до інформації, розкритої у розділі II «Основні засоби» Приміток (форма №5).

Балансова вартість основних засобів станом на 31.12.2024 становить 21123 тис. грн., що на 306 тис. грн. більше у порівнянні з початком звітного року. **Балансова** вартість основних засобів Підприємства за класифікаційними групами представлена так:

(тис. грн.)

Група основних засобів	31.12.2024	31.12.2023
Будівлі, споруди та передавальні пристрої	10187	10187
Машини та обладнання	3906	3593
Транспортні засоби	5428	5428
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	910	938
Малоцінні необоротні матеріальні активи	87	87
Інші необоротні матеріальні активи	605	584
<b>Всього</b>	<b>21123</b>	<b>20817</b>

Станом на 31.12.2023р. та 31.12.2024р. відсутні будь-які обмеження щодо володіння, користування та розпорядження майном Підприємства, зокрема, основні засоби не є предметом застави під банківські кредити чи іпотеку.

Первісна вартість повністю амортизованих основних засобів, які продовжують використовуватись станом на 31.12.2024 року становить 3 210 тис. грн. та станом на 31.12.2023 року – 3 218 тис. грн.

На звітну дату Підприємство не здійснювало оцінку корисності необоротних активів відповідно до вимог НП(С)БО 28 «Зменшення корисності активів».

#### 4.1.4. Запаси

Додатково до інформації, розкритої у розділі VIII «Запаси» Приміток (форма №5).

На дату балансу вартість запасів Підприємства відображена за первісною вартістю.

У розрізі окремих класифікаційних груп балансова вартість запасів запасів представлена так:

(тис. грн.)

Види (форми) запасів	31.12.2024	31.12.2023
Виробничі запаси, в т. ч.:	<b>34</b>	<b>215</b>
сировина і матеріали	26	168
купівельні напівфабрикати	0	0
паливо	8	47

будівельні матеріали	0	0
запасні частини	0	0
Напівфабрикати власного виробництва	<b>0</b>	<b>0</b>
Готова продукція	<b>0</b>	<b>0</b>
Товари	<b>26544</b>	<b>47233</b>
<b>Всього</b>	<b>26578</b>	<b>47449</b>

При будь-якому вибутті запасів (відпуску у виробництво, реалізації, чи іншому вибутті), оцінка запасів здійснюється за методом ФІФО.

Сума запасів, визнаних витратами протягом звітного періоду становить 3 062 тис. грн. (за аналогічний період минулого року – 4924 тис. грн).

#### 4.1.5. Дебіторська заборгованість

На початок і кінець звітного періоду дебіторська заборгованість Підприємства за продукцію, товари, роботи, послуги є поточною і відображена в балансі за чистою реалізаційною вартістю:

(тис. грн.)

Складові дебіторської заборгованості	Станом на 31.12.2024	Станом на 31.12.2023
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	9259,00	11620,00
Резерв сумнівних боргів	758,00	758,00
<b>Всього чиста сума дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги</b>	<b>8 501,00</b>	<b>10 862,00</b>

До суми резерву сумнівних боргів станом на 31 грудня 2024 року включена протермінована дебіторська заборгованість у повному розмірі - 758 тисяч гривень. В тому числі по контрагентах: ПАФ Винниківська -291 тис. грн., ФГ Меркурій – 277 тис. грн., ПАФ Україна – 160 тис. грн., ФГ Ярмола – 29 тис. грн., ТОВ Галичхутро – 1 тис. грн.

Середній кредитний період дебіторської заборгованості становить 30 діб.

#### 4.1.6. Дебіторська заборгованість за виданими авансами

Станом на дату балансу 31.12.2024 дебіторська заборгованість за виданими авансами складає – 7 684 тис. грн. Передоплата згідно договорів постачання постачальникам нерезидентам складає :

- 1 513 тис. грн. здійснено попередню оплату SIARKOPOL TARNOBRZEG SP. Z O.O. ZAKLADY CHEMICZNE /Польща/ за мінеральне добриво Тарногран в кількості 65.1 т, постачання якого планується в січні 2025 року;

- 5 922 тис. грн – передоплата згідно умов договору польському постачальнику SIARKOPOL TARNOBRZEG SP. Z O.O. за Магній сульфат гранульований, постачання планується в січні 2025 року;

- 249 тис. грн. – передоплата згідно умов договору фірмі SUPLANT ANIYA KUBICKA/Польща/ за добриво вапняне гранульоване, постачання планується в 1 кварталі 2025 року;

#### **4.1.7. Дебіторська заборгованість по розрахунках з бюджетом**

Станом на 31.12.2024 року складає 65 039 тис. грн, в тому числі

- з податку на прибуток - 57 тис. грн,

- з ПДВ – 64 982 тис. грн.

Значна сума податкового кредиту з ПДВ виникла внаслідок здійснення у 2024 році пільгових операцій з постачання товарів компанії Кімонікс Інтернешнл Інк., які оплачуються за рахунок міжнародної технічної допомоги в рамках Програми USAID з аграрного розвитку АГРО. Вказана операція звільнена від оподаткування ПДВ, згідно п.197.11 ст.197 ПКУ.

Фірма Кімонікс є юридичною особою, яка створена за законами США та має акредитацію виконавця проекту міжнародної технічної допомоги (МТД) «Програма USAID з аграрного розвитку АГРО» відповідно до Свідоцтва №78. Програма АГРО фінансується Агентством США з міжнародного розвитку (USAID), Угода про співпрацю №71012120СА00001, Реєстраційна картка №4337-21, видана 30.04.2024 Секретаріатом КМУ та виконується в рамках Угоди між урядом України та США про гуманітарне та техніко-економічне співробітництво від 07.05.1992р. На сайті КМУ зареєстрований План №3 закупівлі від 25.08.2023 року.

Вибір постачальника товарів та послуг для реалізації проекту МТД відбувалося шляхом проведення тендеру фірмою Кімонікс.

Згідно Рамкової угоди ПП «Агролеон-Захід» виступає постачальником товарів (мінеральних добрив), які Кімонікс придбаває для субреципієнтів програми АГРО, та має право на податкову пільгу з ПДВ (14060049) п. 197.11 ПКУ.

ПП «Агролеон-Захід» здійснює придбання товарів з ПДВ для реалізації в рамках проекту МТД, тоді як операції з продажу товарів а рамках цього проекту звільнені від ПДВ. В результаті виконання Рамкової Угоди у ПП «Агролеон-Захід» утворилася велика сума податкового кредиту з ПДВ.

У відповідності до вимог чинного законодавства України ПП «Агролеон-Захід», користуючись своїм правом, подавало Заяву на бюджетне відшкодування на рахунок платника сум ПДВ у Деклараціях з ПДВ за липень, жовтень, листопад та грудень 2023 року на загальну суму 26 894 тис. грн., проте ДПС у Львівській області відмовили у бюджетному відшкодуванні.

Підприємство скористалось правом на адміністративне та судове оскарження даних сум. Станом на поточну дату є позитивне рішення Апеляційного суду по даному питанню та очікується розгляд судом касаційної скарги ДПС.

#### **4.1.8. Інша поточна дебіторська заборгованість**

Станом на 31.12.2024 інша поточна дебіторська заборгованість складає 4 721 тис. грн., в тому числі:

- 2 192 тис. грн. - попередня оплата ТОВ Бінфілд за товари (карбамід 100.8 т), термін поставки січень 2025 року;

- 1 535 тис. грн. - попередня оплата ТОВ з іноземними інвестиціями «Белферт Україна» (код ЄДРПОУ 32305906) за мінеральні добрива НРК білоруського виробництва. Заборгованість протермінована, зупинка поставок відбулась у 2022 році у зв'язку з

початком повномасштабного вторгнення росії в Україну та заборонаю на ввіз товарів з білорусії.

Ухвала Господарського суду міста Києва № 910/18371/23 від 18.09.2024 відкрито провадження у справі про банкрутство ТОВ з П «Белферт Україна».

Відповідно до ст. 45 Кодексу України з процедур банкрутства, конкурсні кредитори за вимогами, що виникли до дня відкриття провадження у справі про банкрутство, зобов'язані подати до господарського суду письмові заяви з вимогами до боржника, а також документи, що їх підтверджують, протягом 30 днів з дня офіційного оприлюднення оголошення про відкриття провадження у справі про банкрутство. Вимоги кредиторів, заявлені після закінчення строку, встановленого для їх подання, розглядаються господарським судом у порядку черговості їх отримання у судовому засіданні, яке проводиться після попереднього засідання господарського суду.

ПП «Агролеон Захід» подало заяву з грошовими вимогами до ТОВ з П "Белферт Україна" 05.05.2025, розгляд заяви господарським судом призначено на 16.07.2025.

- 448 тис. грн. - попередня оплата ТОВ Полі Груп Корпорейшн за добрива карбамід, термін поставки 2025 рік;

- 128 тис. грн. - аванс по митних платежах Державної митної служби, термін погашення січень 2025 року;

- 170 тис. грн. - аванс на послуги Укрзалізниці, термін надання послуг - січень 2025 року;

- 104 тис. грн. - аванс за паливо мастильні матеріали фірмі ТОВ Петрол Партнер, термін отримання -січень-лютий 2025 року;

- інші 128 тис. грн. - аванси іншим 20 контрагентам на суми що не перевищують 20 тис. грн.

- 16 тис. грн. – безвідсоткова позика працівнику підприємства з терміном погашення в 2025 році, договір укладено на строк до 1 року;

#### 4.1.9. Гроші та їх еквіваленти

Додатково до інформації, розкритої у розділі VI «Грошові кошти» Приміток (форма №5).

Грошові кошти на рахунках Підприємства за видами рахунків і валют представлені так:

	(тис. грн.)	
<b>Грошові кошти на рахунках в банку</b>	<b>31.12.2024</b>	<b>31.12.2023</b>
Поточний рахунок в національній валюті	4 979	1 933
Поточний рахунок в іноземній валюті, в т. ч.:у польських злотих (еквівалент)	0	399
Гроші на депозитних рахунках в національній валюті	0	50 000
*** в т. ч. кошти обмежені у використанні	0	0
<b>Разом</b>	<b>4 979</b>	<b>52 332</b>

#### 4.1.10. Інші оборотні активи

Інші оборотні активи на дату балансу на 31.12.2024 складають 3 310 тис. грн, з них:

- 2074 тис. грн - непідтверджений податковий кредит ( в більшості це податкові накладні не включені до Декларації з ПДВ за грудень 2024 року):

- 1236 тис. грн - податкові зобов'язання, сформовані за авансовими платежами покупців станом на 31.12.2024р.

#### **4.1.11. Витрати майбутніх періодів**

На дату балансу 31.12.2024 року сума витрат майбутніх періодів становить 184 тис. грн. та складається з витрат по страхуванню майна на суму 169 тис. грн., витрат на оплату ЕЦП, пакетів оновлень комп'ютерних програм на суму 11 тис. грн. та сум передплат за видання - 7 тис. грн.

#### **4.1.12. Власний капітал**

Власний капітал Підприємства включає дві статті:

- «Зареєстрований (пайовий) капітал», за якою відображається повністю оплачений статутний капітал Підприємства в сумі 1 тис. грн.
- «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)», за якою сума на початок звітного року, з урахуванням коригування, складає 116 784 тис. грн., на кінець звітного року – 114 736 тис. грн.

#### **Поточні зобов'язання і забезпечення**

##### **4.1.13. Короткострокові кредити банків**

Включає заборгованість згідно Кредитного договору на отримання відновлювальної кредитної лінії за програмою «Доступні кредити 5-7-9%» із АТ «Креді Агріколь Банк». Станом на 31.12.2023 року сума заборгованості складає 15 000 тис. грн. та станом на 31.12.2024 року – 7 878 тис. грн.

##### **4.1.14. Поточна кредиторська заборгованість**

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги на дату балансу 31.12.2024 складає - 471 тис. грн, в тому числі :

- 111 тис. грн. - заборгованість перед «MAL-SPED» Sp. z o.o. (Польща) за мінеральні добрива, поставлені в 2022 році
- 360 тис. грн. – поточна заборгованість перед «TPMSD» Sp. z o.o. (Польща) за мінеральні добрива поставлені в 2024 році

**Поточна кредиторська заборгованість по розрахунках з бюджетом** на дату балансу 31.12.2024р складає 47 тис. грн та включає:

- 36 тис. грн – податок на доходи працівників Підприємства у вигляді зарплати за II половину грудня 2024р, термін сплати якої не настав.
- 11 тис. грн. – військовий збір із зарплати працівників за II половину грудня 2024р, термін сплати якої не настав.

**Поточна кредиторська заборгованість по розрахунках зі страхування** на дату балансу 31.12.2024 складає 44 тис. грн та включає єдиний соціальний внесок, нарахований на зарплату працівників за II половину грудня 2024р, термін сплати якої не настав.

**Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці** на дату балансу 31.12.2024р. складає 162 тис. грн -- це поточна заборгованість по заробітній платі працівників Підприємства за II половину грудня 2024р, термін сплати якої не настав.

**Поточна заборгованість за одержаними авансами** на дату балансу 31.12.2024 складає 109 тис. грн. - це попередня оплата покупців за продукцію згідно умов договорів постачання.

#### 4.1.15. Поточні забезпечення

Поточні забезпечення на дату балансу складають 775 тис. грн. Ця сума включає залишок невикористаних працівниками відпусток станом на 31.12.2024, згідно даних річної інвентаризації резерву відпусток. За 2024 рік нараховано резерв відпусток на загальну суму 647 тис. грн., використано у 2024 році – 613 тис. грн.

#### 4.1.16. Інші поточні зобов'язання

Інші поточні зобов'язання на дату балансу 31.12.2024 складають 8 379 тис. грн. та включають:

- 758 тис. грн. – податковий кредит, сформований за рахунок здійснених попередніх оплат Підприємством;
- 7 416 тис. грн - попередня оплата покупців за товари, не відвантажені на дату балансу (планова дата відвантаження – січень 2025 року);
- 77 тис. грн – поточна заборгованість по нарахованих відсотках банку за користування кредитом;
- 128 тис. грн. – поточна заборгованість за послуги сторонніх організацій.

## 4.2. Звіт про фінансові результати

### 4.2.1. Доходи і витрати від реалізації продукції, товарів, робіт, послуг

(тис. грн.)

Показники	2024 рік	2023 рік
Чистий дохід від реалізації готової продукції		
Чистий дохід від реалізації товарів	370 700	829 769
Чистий дохід від реалізації послуг	8 435	9 162
Вирахування з доходу/ повернення		
<b>Разом чистий дохід від реалізації</b>	<b>379 135</b>	<b>838 931</b>
Собівартість реалізованої продукції		
Собівартість реалізованих товарів	351 702	776 113
Собівартість реалізованих послуг	4 244	4 367
<b>Разом собівартість реалізації</b>	<b>355 946</b>	<b>780 480</b>

### 4.2.2. Інші операційні доходи і витрати

(тис. грн.)

Показники	2024 рік	2023 рік
<b>Інші операційні доходи, у тому числі:</b>	<b>1 623</b>	<b>3 595</b>
Дохід від продажу необоротних активів		15

Дохід від безоплатно одержаних оборотних активів	436	2 762
Одержані штрафи, пені, неустойка		114
Дохід від операційної курсової різниці	1 057	591
Дохід від купівлі-продажу валюти	96	103
Дохід від відшкодування раніше списаних активів	34	10
Інші операційні доходи		
<b>Інші операційні витрати, у тому числі:</b>	<b>4 550</b>	<b>7 315</b>
Собівартість реалізованих запасів		16
Собівартість реалізованих послуг		
Втрати від операційної курсової різниці	323	355
Втрати від купівлю-продаж іноземної валюти	146	2 258
Витрати за борговими вимогами та зобов'язаннями	87	79
Витрати на інформаційне забезпечення господарської діяльності	41	64
Втрати від знецінення і непридатності запасів		
Витрати на нарахування лікарняних, ЄСВ на лікарняні, відрахування на ДМС	99	
Відрахування профкому/ відшкодування ПФУ		
Безоплатна передача ТМЦ нацгвардії, ЗСУ та ін.	3 613	4 218
Штрафи, пені, судові справи		2
Інші операційні витрати (транспортування газу, ПДВ)	241	323

#### 4.2.3. Адміністративні витрати

(тис. грн.)

Показники	2024 рік	2023 рік
<b>Адміністративні витрати, у тому числі:</b>	<b>9 287</b>	<b>11 261</b>
Зарплата адмінперсоналу	4 615	5 393
Відрахування ЄСВ з з/плати адмінперсоналу	895	925
Амортизація	472	784
Паливо, канцтовари та інші матеріали	979	840
Послуги банків	168	780
Відрядження адмінперсоналу	334	385
Страхування	273	257
Податки	8	21
Послуги стороннім організація/ охорона/ зв'язок/ юридичні/ консультаційні	1 543	1 876

#### 4.2.4. Витрати на збут

(тис. грн.)

Показники	2024 рік	2023 рік
<b>Витрати на збут, у тому числі:</b>	<b>10 905</b>	<b>11 723</b>
Зарплата працівників збуту	3 943	4 750
Відрахування ЄСВ з з/плати	826	835
Амортизація	1 816	1 789
Паливо, канцтовари та інші матеріали	469	485
Транспортні витрати на доставку готової продукції до покупців	879	1 181
Витрати на страхування	44	38
Витрати на рекламу	90	
Послуги сторонніх організацій /розвантажувальні послуги, доставка, обслуговування тари/	2 838	2 645

#### 4.2.5. Інші фінансові доходи/ інші доходи

(тис. грн.)

Показники	2024 рік	2023 рік
<b>Інші фінансові доходи</b>	<b>544</b>	<b>2319</b>
Нараховані відсотки банків за залишками на поточних рахунках	544	2319
<b>Інші доходи</b>	<b>216</b>	<b>183</b>
Відшкодування компенсації по страхуванню	216	183

#### 4.2.6. Інші фінансові витрати/ інші витрати

(тис. грн.)

Показники	2024 рік	2023 рік
<b>Фінансові витрати</b>	<b>956</b>	<b>3403</b>
Відсотки що включаються до складу витрат	956	3403
<b>Інші витрати</b>		<b>39</b>
Списання основних засобів		39

#### 4.2.7. Податок на прибуток

Сума нарахованого податку на прибуток за 2024 рік складає 882 тис. грн. Фінансовий результат до оподаткування за результатами 2024 року склав 126 тис. грн. збитку.

Різниця між витратами з податку на прибуток та добутком облікового прибутку (збитку) на застосовану ставку податку на прибуток виникла внаслідок коригування фінансового результату на суму різниць які виникають відповідно до Податкового Кодексу України. Сума різниць у 2024 році склала 5028 тис. грн. в тому числі:

- різниця між сумою нарахованої амортизації основних засобів відповідно до НП(С)БО та сумою розрахованої амортизації основних засобів або нематеріальних активів відповідно до пункту 138.3 статті 138 розділу III Податкового кодексу України - 144 тис. грн.

- сума 30 відсотків вартості товарів, придбаних у нерезидентів, організаційно-правова форма яких включена до переліку, затвердженого Кабінетом Міністрів України відповідно до підпункту «г» підпункту 39.2.1.1 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 розділу I Податкового кодексу України, які не сплачують податок на прибуток (корпоративний податок (підпункт 140.5.4 пункту 140.5 статті 140 розділу III Податкового кодексу України) – 1271 тис. грн.

- сума коштів або вартості товарів, виконаних робіт, наданих послуг, безоплатно перерахованих (переданих) протягом звітного (податкового) року неприбутковим організаціям, внесеним до Реєстру неприбуткових установ та організацій на дату такого перерахування коштів, у розмірі, що перевищує 4 відсотки оподатковуваного прибутку попереднього звітного року(підпункт 140.5.9 пункту 140.5 статті 140 розділу III Податкового кодексу України) - 3613 тис. грн.

#### **4.3. Розкриття інформації про інші надходження та інші витрачання операційної діяльності Звіту про рух грошових коштів**

**Інші надходження за 2024 рік складають 179 тис. грн, з них:**

- Погашення позики працівниками - 50 тис. грн.
- Додатне значення курсових різниць – 95 тис. грн.
- Відшкодування раніше сплачених сум держмита – 34 тис. грн.

**Інші витрачання операційної діяльності складають 201 тис. грн., з них:**

- Плата за розрахунково-касове обслуговування банків – 55 тис. грн.
- Від’ємне значення курсових різниць при купівлі валюти – 146 тис. грн.

#### **5. Розкриття іншої інформації**

##### **5.1. Судові справи**

<b>Господарський процес 2024</b>	<b>Примітки</b>
<b>справа №914/2412/23</b> за позовом ПП «Агролеон-Захід» до GOSPODARSTWO ROLNE LUKASZ DUDEK про стягнення заборгованості (Ухвала господарського суду Львівської області від 17.04.2024)	Рішення прийнято на користь ПП «Агролеон-Захід». Заборгованість погашена боржником.
<b>справа №914/3078/24</b> за позовом ПП «Агролеон-Захід» до ФГ «Агрозахід Транс» про стягнення заборгованості (Наказ про примусове виконання судового рішення від 02.05.2025)	Рішення прийнято на користь ПП «Агролеон-Захід». На стадії виконавчого провадження
<b>Адміністративний процес 2024</b>	<b>Примітки</b>
<b>справа №380/10764/23</b> за позовом ПП «Агролеон-Захід» до Волинської митниці про визнання протиправним та скасування рішення про коригування митної вартості та картки відмови (Ухвала ВСУ від 01.07.2024)	Рішення прийнято на користь ПП «Агролеон-Захід». Заборгованість погашена боржником.

<b><u>справа №380/11786/23</u></b> за позовом ПП «Агролеон-Захід» до Волинської митниці про визнання протиправним та скасування рішення про коригування митної вартості (Ухвала ВСУ від 11.12.2024)	Рішення прийнято на користь ПП «Агролеон-Захід». Заборгованість погашена боржником.
<b><u>справа №380/12025/23</u></b> за позовом ПП «Агролеон-Захід» до Волинської митниці про визнання протиправним та скасування рішення про коригування митної вартості та картки відмови (Ухвала ВСУ від 22.08.2024)	Рішення прийнято на користь ПП «Агролеон-Захід». Заборгованість погашена боржником.
<b><u>справа №380/8561/23</u></b> за позовом ПП «Агролеон-Захід» до Волинської митниці про визнання протиправним та скасування рішення про коригування митної вартості (Ухвала ВСУ від 21.03.2024)	Рішення прийнято на користь ПП «Агролеон-Захід». Заборгованість погашена боржником.
<b><u>справа №380/9958/23</u></b> за позовом ПП «Агролеон-Захід» до Львівської митниці про визнання протиправним та скасування рішення про коригування митної вартості та картки відмови (Ухвала ВСУ від 16.12.2024)	Рішення прийнято на користь ПП «Агролеон-Захід». Заборгованість погашена боржником.
<b><u>справа №380/7835/23</u></b> за позовом ПП «Агролеон-Захід» до Львівської митниці про визнання протиправним та скасування рішення про коригування митної вартості та картки відмови (Ухвала ВСУ від 28.03.2024)	Рішення прийнято на користь ПП «Агролеон-Захід». Заборгованість погашена боржником.
<b><u>справа №380/8953/24</u></b> за позовом ПП «Агролеон-Захід» до ГУ ДПС у Львівській обл. про визнання протиправними скасування податкових повідомлень -рішень	Рішення прийнято на користь ПП «Агролеон-Захід». На стадії розгляду касаційної скарги ГУ ДПС у Львівській обл.
<b><u>справа №380/11804/24</u></b> за позовом ПП «Агролеон-Захід» до ГУ ДПС у Львівській обл. про визнання протиправними скасування податкового повідомлення -рішення	Рішення прийнято на користь ПП «Агролеон-Захід». На стадії розгляду касаційної скарги ГУ ДПС у Львівській обл.

## 5.2. Розкриття інформації про пов'язані сторони

У звітному періоді на Підприємстві мали місце операції з такими пов'язаними особами:

- ПП «АКВА-БІЛ» - засновник якого є одночасно засновником ПП «Агролеон-Захід»
- Гевак Тетяна Степанівна – дружина директора, мати засновника
- Ольхом'як Ірина Семенівна – мати засновника

При здійсненні господарських операцій з пов'язаними сторонами Підприємством застосовано метод порівнюваної неконтрольованої ціни.

Операції між пов'язаними сторонами та Підприємством представлено в таблиці нижче:

в тис. грн.

Групи пов'язаних сторони	2024 рік		2023 рік	
	Операції з пов'язаними сторонами	Частка в загальні сумі	Операції з пов'язаними сторонами	Всього за статтею
1	2	3	4	5
Орендні операції з пов'язаними особами всього, в т. ч.:	3258	100%	3 409	100%
- перебувають під спільним контролем	109	3,3%	116	3,4%
- близькі члени родини	3 149	96,7%	3 293	96,6%

Станом на початок і кінець звітних періодів дебіторська та кредиторська заборгованості по розрахунках з пов'язаними сторонами відсутня.

### 5.3. Інформація щодо компенсації провідному управлінському персоналу

Провідний управлінський персонал - це ті особи, які безпосередньо або опосередковано мають повноваження та є відповідальними за планування, управління та контроль діяльності Підприємства, це директор, головний бухгалтер. Провідний управлінський персонал одержує компенсацію у вигляді заробітної платні, директор додатково отримує винагороду у вигляді 1% від чистого прибутку щоквартально.

тис. грн

Винагорода провідному управлінському персоналу, короткострокові виплати	Сума винагороди провідному управлінському персоналу	
	Поточний звітний період/2024 рік	Порівняльний звітний період/ 2023рік
Директор, заробітна плата, в т. ч. премії	1 295	1 602
Головний бухгалтер, заробітна плата, в т. ч. премії	890	1 182
Винагорода провідному управлінському персоналу - Усього	2 185	2 784

Впродовж звітнього періоду управлінському персоналу позики не надавались.

### 5.4. Дивіденди

У 2024 році проведено часткове нарахування та виплату дивідендів на загальну суму 1 040 тис. грн за рахунок розподілу чистого прибутку в сумі 4 987,9 тис. грн, отриманого за результатами фінансово-господарської діяльності Підприємства за 2018 рік. Розподіл

проведено згідно п. 37 Статуту Підприємства та рішення загальних зборів засновників Підприємства (протокол від 02.10.2023 №02/10/2023).

Зокрема, у 2024 році нараховано і виплачено:

- засновнику Підприємства Геваку І.Ю., що володіє часткою 50% статутного капіталу, дивіденди в загальній сумі 520 тис. грн

- засновнику Підприємства Кобрин Г.Ф., що володіє часткою 50% статутного капіталу, дивіденди в загальній сумі 520 тис. грн.

Залишок нерозподіленого прибутку направлено на розвиток ПП «Агролеон-Захід»

## **6. Ризики**

### **6.1. Кредитний ризик**

Політика Підприємства з управління кредитним ризиком спрямована на те, щоб здійснювати господарські операції з контрагентами, які мають позитивну репутацію та кредитну історію. Грошові кошти Підприємства розміщені на рахунках провідних українських банків із солідною репутацією. Окрім того, постійно здійснюється моніторинг дебіторської заборгованості з метою виявлення та своєчасного реагування на погіршення ліквідності контрагентів Компанії.

Підприємство стикається із кредитним ризиком, який визначається як ризик того, що контрагент не зможе погасити суму заборгованості в повному обсязі при настанні строку погашення. Фінансовими активами, які потенційно наражають Компанію на суттєвий кредитний ризик, в основному, є торгова та інша дебіторська заборгованість, а також короткострокові депозити.

### **6.3. Валютні ризики**

Валютний ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін валютних курсів.

Для мінімізації та контролю за валютними ризиками Підприємство контролює частку активів, номінованих в іноземній валюті, у загальному обсягу активів. Оцінка валютних ризиків здійснюється на основі аналізу чутливості.

Визначення порогу чутливості керівництво Товариства здійснювало на основі статистичних даних Національним банком України (далі – НБУ) щодо динаміки курсу гривні до іноземних валют.

Курси обміну основних валют до української гривні, встановлені НБУ станом на 31 грудня 2024 року та 2023 років були наступними:

Дата / період	Євро / гривня	Злоті / гривня
31 грудня 2024 року	43,9266	10,2966
31 грудня 2023 року	42,2079	9,7333

Балансова вартість монетарних активів та зобов'язань Підприємства, деномінованих в Євро та Польські злоті станом на 31 грудня 2024 та станом на 31 грудня 2023 була представлена таким чином:

<b>Активи</b>			
<b>Дебіторська заборгованість за виданими авансами за товари, роботи, послуги</b>	<b>Євро / тис. грн.</b>	<b>Злоті / тис. грн</b>	<b>Всього тис. грн.</b>
31 грудня 2024 року	147,4/ 6 419,7	171,9/ 1755,9	8175,6
31 грудня 2023 року	0,00	1151,7/ 10207,0	10207,0
<b>Зобов'язання</b>			
<b>Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги</b>	<b>Євро / тис. грн.</b>	<b>Злоті / тис. грн</b>	<b>Всього тис. грн.</b>
31 грудня 2024 року	0,00	59,5/ 580,1	580,1
31 грудня 2023 року	0,00	59,5/ 554,3	554,3

#### **6.4. Ризик ліквідності**

Підприємство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Підприємство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, а також прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

#### **7. Припинена діяльність**

ПП «Агролеон-Захід» повідомляє, що жодного компонента фінансової звітності, що відповідає критеріям припиненої діяльності, немає.

#### **8. Події після дати балансу**

Після дати балансу не було подій, які б вимагали коригування та мали суттєвий вплив на подану фінансову звітність, зокрема, на капітал або фінансовий результат.

Протягом 2025 року Підприємство планує працювати в рамках укладених основних контрактів без будь-яких суттєвих обмежень.

Станом на 30.04.2025 Підприємством здано проміжну фінансову звітність за I кварталом 2025 року, відповідно до якої чистий прибуток за результатами кварталу склав 609 тис. грн.

У зв'язку з війною з Росією, яка триває, можливими є додаткові ризики для діяльності Підприємства, що можуть мати вплив на його діяльність.



**Директор**

**Головний бухгалтер**

**Юліан Гевак**

**Галина Кобрин**