

**Товариство з обмеженою
відповідальністю «САНАГРО УКРАЇНА»**

**Фінансова звітність
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року
та ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

ТОВ «САНАГРО УКРАЇНА»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
ЗМІСТ

ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ	3
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	4
Баланс (Звіт про фінансовий стан)	8
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).....	10
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)	12
Звіт про власний капітал	14
Примітки до річної фінансової звітності	16
Примітки до фінансової звітності що містять стислий виклад суттєвих принципів облікової політики та розкриття інформації	27
1. Загальна інформація.....	27
2. Основа складання фінансової звітності.....	27
3. Істотні судження, оцінки і припущення	30
3.1 Знецінення необоротних активів	30
3. Істотні судження, оцінки і припущення (продовження)	31
3.2 Строки корисного використання основних засобів	31
3.3 Податки	31
4. Основні положення облікової політики	31
4.1 Облік доходів	31
4.2 Облік витрат.....	32
4.3 Виплати працівникам	32
4.4 Податки	32
4.5 Основні засоби	33
4.6 Нематеріальні активи.....	34
4.7 Оренда	34
4.8 Запаси	35
4.9 Фінансові інструменти	36
4.10 Грошові кошти та їх еквіваленти	37
4.11 Дебіторська заборгованість	37
4.12 Зобов'язання.....	37
4.13 Операції в іноземних валютах та залишки за такими операціями	38
4.14 Зміни в обліковій політиці та облікових оцінках	38
4.15 Сегменти діяльності	38
5. Рух грошових коштів	39
6. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (рядок 1135) та Інші оборотні активи (рядок 1190)	39
7. Інша поточна дебіторська заборгованість (рядок 1155)	39
8. Капітал (рядок 1400, рядок 1415)	40
9. Інші довгострокові та поточні зобов'язання (рядок 1515 та рядок 1690).....	40
10. Розрахунки з одержаних авансів (рядок 1635)	40
11. Податок на прибуток (рядок 2300)	40
12. Операції та залишки у розрахунках з пов'язаними сторонами.....	41
13. Фінансові інструменти та ризики	42
14. Управління капіталом.....	45
15. Умовні та контрактні зобов'язання	45
16. Події після звітної дати	46

ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ

За підготовки та затвердження фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

Керівництво ТОВ "САНАГРО УКРАЇНА" (надалі – Компанія) несе відповідальність за підготовку фінансової звітності Компанії станом на 31 грудня 2025 року, а також результати її діяльності, рух грошових коштів та зміни в капіталі за рік, що закінчився станом на 31 грудня 2025 року, підготовлену відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку («НП(С)БО») та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

Під час підготовки фінансової звітності відповідно до НП(С)БО керівництво Компанії несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих оцінок і суджень;
- дотримання принципів НП(С)БО або розкриття усіх суттєвих відхилень від НП(С)БО у примітках до фінансової звітності;
- підготовку фінансової звітності відповідно до НП(С)БО, згідно припущення, що Компанія і далі буде здійснювати свою діяльність у найближчому майбутньому, за виключенням випадків, коли таке припущення не буде правомірним;
- облік та розкриття у фінансовій звітності всіх відносин та операцій між пов'язаними сторонами;
- облік та розкриття у фінансовій звітності всіх подій після дати балансу, які вимагають корегування або розкриття;
- розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були, або, можливі в найближчому майбутньому;
- достовірне розкриття в фінансовій звітності інформації про всі надані кредити або гарантії від імені керівництва.

Керівництво Компанії також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю;
- ведення бухгалтерського обліку відповідно до законодавства та стандартів бухгалтерського обліку країни реєстрації Компанії;
- прийняття заходів у межах своєї компетенції для захисту активів Компанії;
- виявлення та попередження фактів шахрайства та інших зловживань.

Дана фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, підготовлена відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку затверджена до випуску 16 липня 2026 року.

Скрипка Олександр
/Директор/



Олена Завадська
/Головний бухгалтер/

Звіт незалежного аудитора

Учасникам

Товариства з обмеженою відповідальністю «САНАГРО УКРАЇНА»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «САНАГРО УКРАЇНА» (далі – «Товариство»), що включає:

- баланс (звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2025 р.;
- звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), звіт про власний капітал, звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою; та
- примітки до фінансової звітності, що містять опис основних принципів облікової політики та інші пояснення.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2025 р. та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України (НП(С)БОУ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з прийнятим Радою з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (РМСЕБ) Міжнародним Кодексом Етики Професійних Бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) (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 2.4 в фінансовій звітності, у якій пояснюється, що починаючи з 24 лютого 2022 року на діяльність Товариства суттєво впливає триваюче військове вторгнення в Україну, і що масштаби подальшого розвитку подій або терміни припинення цих дій є невизначеними. Як зазначено в розділі «Принцип безперервності діяльності» в Примітці 2.4, ці події та умови разом із іншими питаннями, викладеними в зазначеному розділі, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Пояснювальний параграф

Концентрація операцій з пов'язаними сторонами

Ми звертаємо увагу на Примітку 12 «Операції та залишки у розрахунках з пов'язаними сторонами» та Примітку 13 пункт «Ризик концентрації» до фінансової звітності, які свідчать про значну концентрацію операцій та залишків у розрахунках Товариства з пов'язаними сторонами, в тому числі концентрацію операцій, пов'язаних з придбанням товарів. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА», що провадить свою діяльність під брендом «Baker Tilly», є членом глобальної мережі Baker Tilly International Ltd., членами якої є окремі та незалежні юридичні особи.

вул. Фізкультури, 28, Київ, 03150, Україна
Т: + 380 (44) 284 18 65
Ф: + 380 (44) 284 18 66
info@bakertilly.ua, www.bakertilly.ua

Now, for tomorrow

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Вони охоплюють найбільш значущі оцінені ризики суттєвих викривлень, у тому числі ризики суттєвих викривлень внаслідок шахрайства. Ці питання розглядались в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Ми визначили, що додатково до питання, описаного в розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», немає інших ключових питань аудиту, інформацію про які слід надати в нашому звіті.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація включає Звіт про управління за 2025 рік. Інша інформація не є фінансовою звітністю та нашим звітом 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 виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не маємо що повідомити у зв'язку із цим.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до НП(С)БОУ та дотримання вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV щодо складання фінансової звітності, а також 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 Товариства 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, окрім випадків, коли управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в 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 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 Товариства;
- 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, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привертати 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 Товариство 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 та час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

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

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

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Звітування щодо Звіту про управління

У відповідності до п.п.5) частини 3 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII, ґрунтуючись на результатах проведеної в ході аудиту роботи, ми звітуємо наступне:

- Ми дійшли висновку, що фінансова інформація у Звіті про управління за 2025 рік, в усіх суттєвих аспектах, узгоджується з фінансовою звітністю за звітний період та з іншою інформацією, отриманою нами під час аудиту.
- Ми маємо звітувати у разі, якщо ми доходимо висновку, що Звіт про управління містить суттєві викривлення. Ми не маємо що повідомити у зв'язку із цим.

Звітування у відповідності до частини 4 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII (далі – «Закон № 2258-VIII»)

Призначення аудитора та загальна тривалість завдання з аудиту

Нас було вперше призначено аудитором для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства Загальними зборами учасників Товариства рішенням від 1 лютого 2021 р. Загальна тривалість виконання нами аудиторських завдань без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень для надання послуг з обов'язкового аудиту Товариства складає три роки.

Надання неаудиторських послуг та незалежність

Ми підтверджуємо, що протягом періоду з початку звітного року і до дати цього звіту аудиторів ми, або інші учасники мережі Baker Tilly International Limited, не надавали Товариству або контрольованим ним суб'єктам господарювання заборонені неаудиторські послуги, зазначені у четвертій частині статті 6 Закону № 2258-VIII. Ми, включаючи ключового партнера з аудиту, були незалежними по відношенню до Товариства при проведенні нашого аудиту.

Протягом періоду, що охоплюється фінансовою звітністю, ми не надавали Товариству або контрольованим ним суб'єктам господарювання жодних інших послуг, окрім послуг з обов'язкового аудиту, які не були розкриті у звіті про управління або у фінансовій звітності.

Пояснення щодо того, якою мірою вважалось можливим виявити порушення, включаючи шахрайство

Ступінь спроможності наших аудиторських процедур щодо виявлення порушень, зокрема шахрайства, залежить від його характеру та складності виявлення суттєвих викривлень у фінансовій звітності, що можуть виникати внаслідок шахрайства. Ці фактори включають ефективність системи внутрішнього контролю Товариства, а також характер, строки і обсяг застосованих аудиторських процедур.

Ми здійснюємо розробку та виконання аудиторських процедур відповідно до наших обов'язків, зазначених у розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності». Ці процедури спрямовані на реагування на оцінені ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства та на виявлення випадків недотримання законодавчих і нормативних вимог, які можуть мати суттєвий вплив на фінансову звітність. Проте, основна відповідальність за запобігання та виявлення випадків шахрайства, а також за забезпечення дотримання відповідних законодавчих і нормативних вимог, покладається на керівництво та осіб, наділених найвищими повноваженнями Товариства.

Узгодженість з додатковим звітом для аудиторського комітету або його еквіваленту

Ми підтверджуємо, що наша думка, наведена в цьому звіті незалежного аудитора, узгоджується з додатковим звітом Загальним зборам учасників, який ми випустили 16 липня 2026 р.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Ковтун Оксана Анатоліївна.

Оксана Ковтун
Партнер

Реєстровий номер аудитора у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 100797



ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА»

Реєстровий номер суб'єкта аудиторської діяльності у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 2091

Код ЄДРПОУ: 30373906

Місцезнаходження: 03150, місто Київ, вулиця Фізкультури, 28

м. Київ, Україна
16 липня 2026 р.

ТОВ «САНАГРО УКРАЇНА»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю
"САНАГРО УКРАЇНА"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2026	01	01
35508479		
UA800000000000624772		
240		
46.75		

Територія

місто Київ, Печерський район

за КАТОТТГ¹

Організаційно-правова форма

Товариство з обмеженою відповідальністю

за КОПФГ

Вид економічної діяльності

Оптова торгівля хімічними продуктами

за КВЕД

Середня кількість працівників²

48

Адреса, телефон

м. Київ, вул. Коновальця Євгена, будинок 44Б.01133

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знаку (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

V

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2025 р.

Форма № 1 Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	31 грудня 2024 року	31 грудня 2025 року
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи:	1000	3 888	3 285
первісна вартість	1001	6 255	6 594
накопичена амортизація	1002	(2 367)	(3 309)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	178	470
Основні засоби:	1010	33 229	29 212
первісна вартість	1011	44 940	44 763
знос	1012	(11 711)	(15 551)
Інвестиційна нерухомість:	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	1 702	1 702
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	38 997	34 669
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	869 541	1 191 642
Виробничі запаси	1101	2 755	4 800
Незавершене виробництво	1102	3 108	8 251
Готова продукція	1103	213	2 927
Товари	1104	863 465	1 175 664
Поточні біологічні активи	1110	35	35
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	12 791	56 554
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	2 228	71 624
з бюджетом	1135	55 334	17 435
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
з нарахованих доходів	1140	-	-
із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	2 710	3 176
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти:	1165	91 451	149 058
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	91 451	149 058
Витрати майбутніх періодів	1170	-	42
Інші оборотні активи	1190	66 585	103 823
Усього за розділом II	1195	1 100 675	1 593 389
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
БАЛАНС	1300	1 139 672	1 628 058

ТОВ «САНАГРО УКРАЇНА»
 ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
 (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)
 ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

Пасив	Код рядка	31 грудня 2024 року	31 грудня 2025 року
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований капітал	1400	300	300
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	534	534
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	112 804	93 708
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Неконтрольована частка	1490	-	-
Усього за розділом I	1495	113 638	94 542
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
за товари, роботи, послуги	1615	518 752	687 678
з бюджетом	1620	17 083	34 460
у тому числі з податку на прибуток	1621	16 114	1 432
зі страхування	1625	12	-
з оплати праці	1630	1 358	1 588
за одержаними авансами	1635	335 316	598 909
за розрахунками з учасниками	1640	51 287	92 534
із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточні забезпечення	1660	4 565	5 483
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	97 661	112 864
Усього за розділом III	1695	1 026 034	1 533 516
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
БАЛАНС	1900	1 139 672	1 628 058

Керівник

Олександр Скрипка

Головний бухгалтер

Олена Завадська



¹ Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

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

ТОВ «САНАГРО УКРАЇНА»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)
ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД (продовження)

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "САНАГРО
 УКРАЇНА" Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ

КОДИ		
2026	01	01
35508479		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
 За рік 2025 р.

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 (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	3 243 307	3 199 485
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(3 031 949)	(2 948 808)
Валовий:	2090	211 358	250 677
- прибуток			
- збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	29 401	30 658
Адміністративні витрати	2130	(33 086)	(29 360)
Витрати за збут	2150	(90 572)	(99 680)
Інші операційні витрати	2180	(26 929)	(28 201)
Фінансові результати від операційної діяльності:	2190	90 172	124 094
- прибуток			
- збиток	2195	-	-
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	12
Фінансові витрати	2250	(796)	(2 464)
Витрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	-	(309)
Фінансові результати від звичайної діяльності до оподаткування:	2290	89 376	121 333
- прибуток			
- збиток	2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(16 472)	(22 874)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Фінансові результати від звичайної діяльності:	2350	72 904	98 459
- прибуток			
- 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	72 904	98 459

ТОВ «САНАГРО УКРАЇНА»
 ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
 (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН (продовження)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	4 746	6 658
Витрати на оплату праці	2505	25 772	22 994
Відрахування на соціальні заходи	2510	5 570	4 885
Амортизація	2515	7 073	5 666
Інші операційні витрати	2520	86 887	96 191
Разом	2550	130 048	136 394

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

Головний бухгалтер

Олександр Скрипка

Олена Завадська



ТОВ «САНАГРО УКРАЇНА»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "САНАГРО
УКРАЇНА" (найменування)
Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ

КОДИ		
2025	12	31
35508479		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за рік 2025 р.

Форма № 3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 506 396	1 745 161
Повернення податків і зборів	3005	1 621	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	1 621	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження авансів від покупців та замовників	3015	2 648 896	2 352 275
Надходження від повернення авансів	3020	557	13 704
Надходження відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	3 403	-
Інші надходження	3095	8 970	15 731
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(2 043 229)	(1 261 953)
Праці	3105	(19 500)	(17 612)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(6 825)	(6 195)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(689 309)	(788 281)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(31 289)	(16 981)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(19 757)	(9 183)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(638 263)	(762 117)
Витрачання на оплату авансів	3135	(1 274 341)	(2 067 856)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(18 889)	(14 792)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(260)	-
Інші витрачання	3190	(6 904)	(3 940)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	110 586	(33 758)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих :			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	(2 726)	(7 668)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(2 726)	(7 668)

ТОВ «САНАГРО УКРАЇНА»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (продовження)

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
власного капіталу	3300	-	-
отримання позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
викуп власних акцій	3345	-	-
погашення позик	3350	-	-
сплату дивідендів	3355	(50 146)	(61 500)
витрачання на сплату відсотків	3360	(143)	-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	-	-
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(50 289)	(61 500)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	57 571	(102 926)
Залишок коштів на початок року	3405	91 451	194 197
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	36	180
Залишок коштів на кінець року	3415	149 058	91 451

Керівник

Олександр Скрипка

Головний бухгалтер

Олена Завадська



ТОВ «САНАГРО УКРАЇНА»
 ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
 (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інакше)
 ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

2026

01

01

35508479

Код

1801005

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

Форма № 4

Код за ДКУД

Товариство з обмеженою відповідальністю "САНАГРО УКРАЇНА"

Звіт про власний капітал
 За Рік 2025 рік

Стаття	Код рядка	Зареєстро- ваний капітал	Капітал у дооцінках	Додатко- вий капітал	Резервний капітал	Нерозподі- лений прибуток (непокритий збиток)	Неоплаче- ний капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	300	-	-	534	112 804	-	-	113 638
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	300	-	-	534	112 804	-	-	113 638
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	72 904	-	-	72 904
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(92 000)	-	-	(92 000)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески до капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4250	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4295	-	-	-	-	(19 096)	-	-	(19 096)
Разом змін у капіталі	4300	300	-	-	534	93 708	-	-	94 542
Залишок на кінець року									

Керівник

Головний бухгалтер

Олександр Скрипка

Олена Завадська



ТОВ «САНАГРО УКРАЇНА»
 ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
 (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інакше)
 ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

КОДИ	
2026	01
	01
	35508479
	1801005

Звіт про власний капітал
 За Рік 2024 рік

Дата (рік, місяць, число)
 за ЄДРПОУ
 Форма № 4
 Код за ДКУД

Товариство з обмеженою відповідальністю "САНАГРО УКРАЇНА"

Стаття	Код рядка	Зареєстро- ваний капітал	Капітал у дооцінках	Додатко- вий капітал	Резервний капітал	Нерозподі- лений прибуток (непокритий збиток)	Неоплаче- ний капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	300	-	-	534	114 437	-	-	115 271
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	(20 592)	-	-	(20 592)
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	300	-	-	534	93 845	-	-	94 679
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	98 459	-	-	98 459
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(79 500)	-	-	(79 500)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески до капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4295	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4300	300	-	-	534	18 959	-	-	18 959
Залишок на кінець року	4300	300	-	-	534	112 804	-	-	113 638

Керівник

Головний бухгалтер

Олександр Сірипка

Олена Завадська



ТОВ «САНАГРО УКРАЇНА»
ФІНАНСОВА ЗВІТІСНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інакше)
ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТІСНІСТІ ЗА 2025 РІК

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "САНАГРО УКРАЇНА"
 Територія м.Київ, Печерський район
 Орган державного управління
 Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю
 Вид економічної діяльності Оптова торгівля хімічними продуктами
 Одиниця виміру: тис. грн.

КОДИ		
2025	12	31
35508479		
UA80000000000624772		
240		
46.75		

Дата /рік, місяць, число/
 за ЄДРПОУ
 за КАТОПТГ
 за СПОДУ
 за КОПФГ
 за КВЕД

Примітки до річної фінансової звітності
 за 2025 рік

Форма N 5 Код за ДКУД 1801008

I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надішло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		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	5 457	2 100	-	-	-	-	-	607	-	-	-	5 457	2 707
	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	070	798	267	1 920	-	-	1 581	1 573	1 908	-	-	-	1 137	602
Разом	080	6 255	2 367	1 920	-	-	1 581	1 573	2 515	-	-	-	6 594	3 309
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) -
 вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань (084) -
 накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності (085) -

3 рядка 080 графа 5
 3 рядка 080 графа 15

ТОВ «САНАГРО УКРАЇНА»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інаше)
ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2025 РІК

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				
		первісної (переоціненої) вартості	Зносу		первісної (переоціненої) вартості	Зносу	первісної (переоціненої) вартості	Зносу			первісної (переоціненої) вартості	Зносу	первісної (переоціненої) вартості		Зносу	первісної (переоціненої) вартості	Зносу	одержані за фінансовою орендою	передані в оперативну оренду
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	
Земельні ділянки	100	1 620	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 620	-	-	-	-	-	
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	18 397	470	-	-	-	-	-	426	-	-	-	18 397	896	-	-	-	-	
Машини та обладнання	130	13 308	4 157	387	-	-	372	372	2 554	-	-	-	13 323	6 339	-	-	-	-	
Транспортні засоби	140	5 467	4 490	-	-	-	-	-	492	-	-	-	5 467	4 982	-	-	-	-	
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	1 870	652	-	-	-	-	-	366	-	-	-	1 870	1 018	-	-	-	-	
Робоча і продуктивна худоба	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Інші основні засоби	180	1 913	313	-	-	-	-	-	200	-	-	-	1 913	513	-	-	-	-	
Бібліотечні фонди	190	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2	-	-	-	-	-	
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	2 363	1 629	156	-	-	348	348	522	-	-	-	2 171	1 803	-	-	-	-	
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Разом	260	44 940	11 711	543	-	-	720	720	4 560	-	-	-	44 763	15 551	-	-	-	-	

3 рядка 260 графа 14 вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності

вартість оформлених у заставу основних засобів
 залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)

первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів
 основні засоби орендованих цілих майнових комплексів

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

вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування
 вартість основних засобів, що взяті в оперативну оренду

Зносу основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності
 вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю

(261)
 (262)
 (263)
 (264)
 (2641)
 (265)
 (2651)
 (266)
 (267)
 (268)
 (269)

ТОВ «САНАГРО УКРАЇНА»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інаше)
ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2025 РІК

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	537	278
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	199	94
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	2 019	98
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	2 755	470

3 рядка 340 гр. 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
1	2	3	4
А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в: асоційовані Компанії	350	-	-
дочірні Компанії	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	-	-

3 рядка 045 графа 4 Балансу Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю (421) -
 за справедливою вартістю (422) -
 за амортизованою собівартістю (423) -
 Поточні фінансові інвестиції відображені:
 за собівартістю (424) -
 за справедливою вартістю (425) -
 за амортизованою собівартістю (426) -

3 рядка 220 графа 4 Балансу

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	8 737	11 648
Реалізація інших оборотних активів	460	3 897	5 122
Штрафи, пені, неустойки	470	4 299	2 090
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати, у тому числі:	490	12 468	8 069
відрахування до резерву сумнівних боргів	491	-	-
непродуктивні витрати і витрати	492	-	-
Б. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані Компанії	500	-	-
дочірні Компанії	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
В. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	-	-
Проценти	540	-	143
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	-	653
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Реалізація необоротних активів	580	-	-
Реалізація майнових комплексів	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	-	-
Безоплатно одержані активи	610	-	-
Списання необоротних активів	620	-	-
Інші доходи і витрати	630	-	-

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами) частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами (631) - %
 (632) - %

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Каса	640	-
Поточний рахунок у банку	650	149 058
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	149 058

3 рядка 1090 гр. 4 Балансу Грошові кошти, використання яких обмежено 0 -

ТОВ «САНАГРО УКРАЇНА»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)
ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2025 РІК

VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звітний 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	4 565	1 922	-	1 004	-	5 483	5 483
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	-	-	-	-	-	-	-
Резерв під знецінення передоплат виданих та інших оборотних активів	760	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	9 403	-	-	-	-	-	9 403
Разом	780	14 023	1 922	-	1 004	-	-	14 941

VIII. Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистій вартості реалізації*	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	2 363	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	51	-	-
Тара і тарні матеріали	830	3	-	-
Будівельні матеріали	840	1 882	-	-
Запасні частини	850	290	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	4	-	-
Тварини на вирощуванні та відгодівлі	870	35	-	-
Мапоцінні та швидкозношувані предмети	880	207	-	-
Незавершене виробництво	890	8 251	-	-
Готова продукція	900	2 927	-	-
Товари	910	1 175 664	-	-
Разом	920	1 191 677	-	-

3 рядка 920 графа 3 Балансова: відображених за чистою вартістю реалізації (921) -
вартість запасів переданих у переробку (922) -
оформлених в заставу (923) -
переданих на комісію (924) -
Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02) (925) -
3 рядка 1200 графа 4 Балансу (Зайгу про фінансовий стан) запаси, призначені для продажу (926) -

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	56 554	-	-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	3 176	-	-	-	-

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами (951) -
(952) 11 711

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестач і втрат	960	-
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	-

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

ТОВ «САНАГРО УКРАЇНА»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інакше)
ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2025 РІК

XIII. Використання амортизаційних відрахувань

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

XII. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	16 472
Відстрочені податкові активи:		
на початок звітного року	1220	1 702
на кінець звітного року	1225	1 702
Відстрочені податкові зобов'язання:		
на початок звітного року	1230	-
на кінець звітного року	1235	-
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	1240	16 472
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	16 472
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	-

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	7 075
Використано за рік - усього	1310	-
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів з них машини та обладнання	1312	-
придбання (створення) нематеріальних активів	1313	-
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1314	-
	1315	-
	1316	-
	1317	-

ТОВ «САНАГРО УКРАЇНА»
 ФІНАНСОВА ЗВІТІСНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
 (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)
 ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2025 РІК

		XIV. Біологічні активи										Обліковуються за первісною вартістю					Обліковуються за справедливою вартістю				
Групи біологічних активів	Код рядка	залишок на початок року		надійшло за рік	вибуло за рік		нараховано амортизації за рік	втрати від зменшення корисності	вигоди від відновлення корисності	залишок на кінець року		залишок на кінець року	первісна вартість на початок року	залишок на кінець року	первісна вартість на кінець року	залишок на кінець року	залишок на кінець року	залишок на кінець року	залишок на кінець року	залишок на кінець року	залишок на кінець року
		первісна вартість	накопичена амортизація		первісна вартість	накопичена амортизація				первісна вартість	накопичена амортизація		первісна вартість	накопичена амортизація							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22
Довгострокові біологічні активи - усього	1410	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
робоча худоба	1411	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
продуктивна худоба	1412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
багаторічні насадження	1413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші довгострокові біологічні активи	1414	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Поточні біологічні активи - усього	1420	35	-	-	-	-	-	-	-	35	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
тварини на вирощуванні та відгодівлі	1421	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)	1422	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші поточні біологічні активи	1423	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	1430	35	-	-	-	-	-	-	-	35	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3 рядка 1430 графа 5 і графа 14										(1431)											
3 рядка 1430 графа 6 і графа 16										(1432)											
3 рядка 1430 графа 11 і графа 17										(1433)											

ТОВ «САНАГРО УКРАЇНА»
 ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
 (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інакше)
 ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2025 РІК

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 реалізації первісного визнання та реалізації	
				дохід	витрати					
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	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-
Соняшник	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:	1531	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-
Свиней	1532	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-
Молюко	1533	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-
Вівця	1534	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-
Яйця	1535	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-
інша продукція тваринництва	1536	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-
додаткові біологічні активи тваринництва	1537	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-
продукція рибництва	1538	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-
Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи — разом	1540	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-

Керівник

Головний бухгалтер

Олександр Скрипка

Олена Завадська



ТОВ «САНАГРО УКРАЇНА»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)
ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2025 РІК

Додаток 1

до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 28 «Фінансова звітність за сегментами»

Підприємство
Територія
Організаційно-правова форма
Вид економічної діяльності
Одиниця виміру: тис. грн.

Товариство з обмеженою відповідальністю "САНАГРО УКРАЇНА"
місто Київ, Печерський район
Товариство з обмеженою відповідальністю
Оптова торгівля хімічними продуктами

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ
за КАТОТТГ
за КОПФ
за КВЕД

КОДИ	
2025	12
35508479	31
UA800000000000624772	
240	
46.75	

ДОДАТОК ДО ПРИМІТКОК ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
"Інформація за сегментами"
за 2025 рік

Форма № 6 Код за ДКУД

1801009

І. Показники пріоритетних звітних господарських сегментів

Найменування показника	Код рядка	Основа діяльності						Нерозподілені статті				Усього	
		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік
1. Доходи звітних сегментів:	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		
Доходи від операційної діяльності звітних сегментів	010	3 272 708	3 230 143										
з них:	011												
доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг):													
зовнішнім покупцям													
іншим звітним сегментам	012	3 243 307	3 199 485							3 243 307	3 199 485		
інші операційні доходи	013	29 401	30 658							29 401	30 658		
Фінансові доходи звітних сегментів	020												
з них:													
доходи від участі в капіталі, які безпосередньо стосуються звітного сегмента	021												
інші фінансові доходи	022												
Інші доходи	030												
Усього доходів звітних сегментів	040	3 272 708	3 230 155							3 272 708	3 230 155		
Нерозподілені доходи	050	X	X	X	X	X	X	X	X				
з них:													
доходи від операційної діяльності	051	X	X	X	X	X	X	X	X				
Фінансові доходи	052	X	X	X	X	X	X	X	X				
Вирахування доходів від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) іншим звітним сегментам	060												
Усього доходів підприємства (р. 040 + р. 050 + р. 060)	070	3 272 708	3 230 155							3 272 708	3 230 155		

ТОВ «САНАГРО УКРАЇНА»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)
ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2025 РІК

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
2. Витрати звітних сегментів:	080										
Витрати операційної діяльності		3 031 949	2 948 808							3 031 949	2 948 808
з них:											-
собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг):	081				-		-				-
зовнішнім покупцям											
іншим звітним сегментам	082	3 031 949	2 948 808							3 031 949	2 948 808
Адміністративні витрати	090	33 086	29 360	-	-	-	-	-	-	33 086	29 360
Витрати на збут	100	90 572	99 680	-	-	-	-	-	-	90 572	99 680
Інші операційні витрати	110	26 929	28 201	-	-	-	-	-	-	26 929	28 201
Фінансові витрати звітних сегментів	120	796	2 464	-	-	-	-	-	-	796	2 464
з них:											
втрати від участі в капіталі, які безпосередньо можна віднести до звітного сегмента	121	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Проценти по кредиту	122	796	2 464							796	2 464
Інші витрати	130	-	309							-	309
Усього витрат звітних сегментів	140	3 183 332	3 108 822	-	-	-	-	-	-	3 183 332	3 108 822
Нерозподілені витрати	150	x	x	x	x	x	x	16 472	22 874	16 472	22 874
з них:											-
адміністративні, збутові та інші витрати операційної діяльності, не розподілені на звітні сегменти	151	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
фінансові витрати	152	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
податок на прибуток	154	x	x	x	x	x	x	16 472	22 874	16 472	22 874
Вирахування собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) іншим звітним сегментам	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Усього витрат підприємства	170	3 183 332	3 108 822	-	-	-	-	16 472	22 874	3 199 804	3 131 696
(р. 140 + р. 150 + р. 160)											
3. Фінансовий результат діяльності сегмента	180	89 376	121 333	-	-	-	-	-	(22 874)	89 376	121 333
(р. 040 - р. 140)											
4. Фінансовий результат діяльності підприємства (р. 070 0 р. 170)	190	89 376	121 333	-	-	-	-	(16 472)	(22 874)	72 904	98 459

ТОВ «САНАГРО УКРАЇНА»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)
ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2025 РІК

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
5. Активи звітних сегментів	200	1 628 058	1 139 672	-	-	-	-	-	-	1 628 058	1 139 672
з них:											
необоротні активи	201	34 669	38 997							34 669	38 997
оборотні активи	202	1 593 347	1 100 675	-	-	-	-	-	-	1 593 347	1 100 675
витрати майбутніх періодів	203	42	-	-	-	-	-	-	-	42	-
	204	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	205	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Нерозподілені активи	221	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
з них:	222	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	223	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	224	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Усього активів підприємства	230	1 628 058	1 139 672	-	-	-	-	-	-	1 628 058	1 139 672
6. Зобов'язання звітних сегментів	240	1 533 516	1 026 034	-	-	-	-	-	-	1 533 516	1 026 034
з них:											
Довгострокові зобов'язання	241	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Поточні зобов'язання	242	1 533 516	1 026 034	-	-	-	-	-	-	1 533 516	1 026 034
	243	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	244	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	260	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Нерозподілені зобов'язання	261	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
з них:	262	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	263	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Усього зобов'язань підприємства (р. 240 + р. 260)	270	1 533 516	1 026 034	-	-	-	-	-	-	1 533 516	1 026 034
7. Капітальні інвестиції	280	2 755	8 239	-	-	-	-	-	-	2 755	8 239
8. Амортизація необоротних активів	290	7 075	5 665	-	-	-	-	-	-	7 075	5 665

ТОВ «САНАГРО УКРАЇНА»
 ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
 (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)
 ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2025 РІК

II. Показники за допоміжними звітними географічними збутовими сегментами

Найменування показника	Код рядка	Основа діяльності						Нерозподілені статті				Усього	
		Україна		Звітний рік		Минулий рік		Звітний рік		Минулий рік		Звітний рік	
		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		
Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)													
з них:													
зовнішнім покупцям	300	3 243 307	3 199 485	-	-	-	-	-	-	3 243 307	3 199 485	-	-
Балансова вартість активів звітних сегментів	310	1 628 058	1 139 672	-	-	-	-	-	-	1 628 058	1 139 672	-	-
Капітальні інвестиції	320	2 755	8 239	-	-	-	-	-	-	2 755	8 239	-	-
	330	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	340	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

III. Показники за допоміжними звітними географічними виробничими сегментами

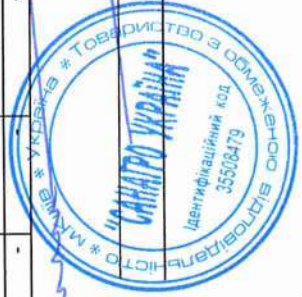
Найменування показника	Код рядка	Основа діяльності						Нерозподілені статті				Усього	
		Україна		Звітний рік		Минулий рік		Звітний рік		Минулий рік		Звітний рік	
		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		
Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)													
з них:													
зовнішнім покупцям	350	3 243 307	3 199 485	-	-	-	-	-	-	3 243 307	3 199 485	-	-
Балансова вартість активів звітних сегментів	360	1 628 058	1 139 672	-	-	-	-	-	-	1 628 058	1 139 672	-	-
Капітальні інвестиції	370	2 755	8 239	-	-	-	-	-	-	2 755	8 239	-	-
	380	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	390	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Керівник

Головний бухгалтер

Олександр Скрипка

Олена Завадська



Примітки до фінансової звітності що містять стислий виклад суттєвих принципів облікової політики та розкриття інформації

Примітки до фінансової звітності що містять стислий виклад суттєвих принципів облікової політики та розкриття інформації

1. Загальна інформація

Товариство з обмеженою відповідальністю "САНАГРО УКРАЇНА" (надалі – "Компанія") створене та зареєстроване відповідно до законодавства України 31 жовтня 2007 року.

Юридична адреса компанії: м. Київ, вул. Коновальця Євгена, будинок 44Б.

Основним напрямком фактичної діяльності Компанії є оптова торгівля мінеральними та органічними добривами.

Протягом 2025 року середня чисельність співробітників Компанії склала 46 осіб (2024 рік: 48 особи).

Материнською компанією ТОВ "САНАГРО УКРАЇНА" є компанія АГРОФЕРТРАНС ЛТД, місце реєстрації Великобританія. Кінцевим бенефіціарним власником Компанії є Скрипка Олександр Миколайович.

Станом на 31 грудня 2025 року ТОВ "САНАГРО УКРАЇНА" володіє 70% корпоративних прав українського підприємства ТОВ «УПРАВЛЯЮЧА КОМПАНІЯ «ВАША ЗАТИШНА ОСЕЛЯ», яке було зареєстроване 13 жовтня 2021 року. Частка Компанії у статутному капіталі ТОВ «УК «ВАША ЗАТИШНА ОСЕЛЯ» становить 350 тис.грн. та станом на звітну дату повністю сплачена. Станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року фінансова інвестиція в ТОВ «УК «ВАША ЗАТИШНА ОСЕЛЯ» повністю знецінена. Дана фінансова звітність не включає результати діяльності цієї дочірньої компанії.

Ця фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, була затверджена до випуску керівництвом Компанії 16 липня 2026 року.

2. Основа складання фінансової звітності

2.1 Заява про відповідність

Дана фінансова звітність була підготовлена відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку («НП(С)БО») та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

2.2 Основа підготовки

Дана фінансова звітність була підготовлена відповідно до принципу оцінки за історичною вартістю.

Ця фінансова звітність представлена в функціональній валюті України, в українських гривнях, і всі суми округлені до цілих тисяч, крім випадків, де зазначено інше. Компанія веде бухгалтерський облік відповідно до українських Положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

2.3 Операційне середовище

Компанія здійснює свою діяльність в Україні. Починаючи з 24 лютого 2022 року, країна продовжує зазнавати масштабного впливу повномасштабної війни, розв'язаної російською федерацією. Безпекова ситуація залишається складною, оскільки бойові дії тривають у східних та південних регіонах, а також мають місце регулярні ракетні атаки на цивільну та промислову інфраструктуру по всій території України.

Воєнний стан, запроваджений з метою відсічі російській агресії, продовжує діяти станом на дату затвердження цієї фінансової звітності. Макроекономічні умови в Україні характеризуються високим рівнем ризиків та невизначеності, зокрема через триваючі воєнні дії, регулярні атаки на енергетичну інфраструктуру, логістичні ускладнення та залежність від зовнішньої фінансової підтримки.

За оцінками НБУ, у 2025 році реальний ВВП України зріс на 2,2% (для порівняння, у 2024 році темп зростання реального ВВП становив 2,9%). На уповільнення динаміки вплинули масштабні руйнування, завдані РФ інфраструктурі добування газу, енергетичним мережам, портам та залізничній інфраструктурі.

Примітки до фінансової звітності що містять стислий виклад суттєвих принципів облікової політики та розкриття інформації

2. Основа складання фінансової звітності (продовження)

У 2025 році Національний банк України (НБУ) переглядав облікову ставку з урахуванням макроекономічних умов та інфляційних ризиків. Зокрема, упродовж року облікову ставку було підвищено з 14,5% до 15,5% та надалі утримувано на цьому рівні. В січні 2026 року НБУ оголосив про пом'якшення процентної політики і зниження ставки до 15%, ураховуючи стійке зниження інфляційного тиску та зменшення ризиків, пов'язаних із зовнішнім фінансуванням.

У 2025 році НБУ продовжив режим керованої гнучкості обмінного курсу та здійснював подальші кроки з пом'якшення окремих валютних обмежень. Згідно з даними НБУ, офіційний курс гривні до долара на початок 2025 року становив 42,04 грн/дол. США, а на кінець року - 42,39 грн/дол. США. Курс до євро зріс із 43,93 грн/євро до 49,86 грн/євро на 31 грудня.

За оцінками рейтингових агентств, суверенні кредитні рейтинги України протягом 2025 року залишалися на високоризикових рівнях і відображали значну невизначеність, пов'язану з воєнними діями та борговими операціями. У грудні 2025 року Fitch Ratings підвищило довгостроковий рейтинг України в іноземній валюті з «Restricted Default», який утримувався упродовж більшої частини 2025 року, до «CCC». S&P Global Ratings у січні 2026 року підвищило довгостроковий рейтинг в іноземній валюті до «CCC+» з «SD». Зазначене підвищення відображає вихід із дефолтного статусу після здійснення боргових операцій (зокрема реструктуризації/обміну окремих боргових інструментів), однак кредитні ризики залишаються дуже високими.

Водночас Україна продовжувала отримувати міжнародну фінансову підтримку. Зокрема, Європейський Союз продовжив надавати фінансову допомогу і бюджетну підтримку Україні, у т.ч. в межах механізмів макрофінансової допомоги. Крім того ЄС узгодив фінансову підтримку для задоволення потреб України у 2026–2027 роках у розмірі близько 90 млрд євро, що має бути реалізовано головним чином через кредити ЄС, залучені на капітальних ринках.

Воєнні дії та пов'язані з ними обмеження продовжують істотно впливати на діяльність Компанії, а саме:

- окупація окремих територій та зменшення посівів аграріями в результаті воєнних дій призвели до зменшення ринку добрив та зменшення потенційних користувачів добрив;
- порушення логістичних ланцюгів і зростання собівартості транспорту через тимчасову неможливість безпечного використання окремих транспортних коридорів;
- труднощі з робочою силою, зокрема виїзд спеціалістів за кордон, мобілізація, евакуація персоналу;
- нестача ключових ресурсів або сировини через порушені ланцюги постачань, особливо у регіонах, наближених до зони бойових дій;
- зміни умов контрактів поставки, можливі штрафи, розірвання угод та коригування графіків виробництва.

Управлінський персонал продовжує докладати зусиль для виявлення та пом'якшення впливу війни на діяльність Компанії, однак існують фактори, поза сферою його відому чи контролю, зокрема тривалість та інтенсивність війни, ситуація на фронті та можливі зміни у військовій тактиці росії. Масштаби міжнародної підтримки України, обсяги фінансових траншів, військової та гуманітарної допомоги. Рішення уряду та центрального банку щодо грошово-кредитної і фінансової політики, що впливають на інфляцію та валютний ринок. Реструктуризація державного боргу, умови співпраці з міжнародними фінансовими організаціями та вплив на платоспроможність держави й на макроекономічну стабільність в цілому. Докладнішу інформацію про припущення щодо безперервності діяльності додатково наведено у Примітці 2.4.

2.4 Принцип безперервності діяльності

24 лютого 2022 року ворог розпочав неспровоковану повномасштабну війну проти України. Вона є найбільшою в історії з часів другої світової війни. Ворожа агресія спричинила дислокацію населення, пошкодження інфраструктури та порушення економічної діяльності в Україні.

Примітки до фінансової звітності що містять стислий виклад суттєвих принципів облікової політики та розкриття інформації

2. Основа складання фінансової звітності (продовження)

Існує велика невизначеність щодо тривалості, розмаху та інтенсивності війни та її наслідків. Ряд територій України на її Сході та Півдні окуповані російськими військами, багато інфраструктурних та промислових об'єктів в Україні вже пошкоджено, а ризик для добробуту працівників, серйозних збоїв у діяльності чи пошкодження активів залишається високим.

Проте, попри продовження повномасштабних воєнних дій та високому рівню ризиків для енергетичної і продовольчої безпеки, в українській економіці спостерігається поступове відновлення темпів виробництва, налагодження нових шляхів поставок продукції, зниження темпів зростання витрат на сировину та енергію, поліпшення інфляційних і курсових очікувань, сталий внутрішній попит. Оновлені прогнози міжнародних експертів, зокрема МВФ, свідчать про позитивну оцінку перспектив відновлення української економіки.

Керівництво проаналізувало ситуацію та вважає, що наступні фактори дозволять покращити фінансовий стан Компанії:

- масштабна диверсифікація логістичних маршрутів та складської інфраструктури. Компанія забезпечила надійне постачання продукції через південні порти України. Після стабілізації роботи морських шляхів відновлено діяльність у портах Великої Одеси та продовжено розвиток альтернативних логістичних коридорів. Це підвищило стійкість ланцюгів постачання до зовнішніх ризиків і створило основу для подальшого розширення географії діяльності.
- стабільне збільшення обсягів продажів. Керівництво очікує на подальше зростання доходів та вихід на рівень довоєнних обсягів реалізації.
- своєчасні, переважно на умовах передоплати, розрахунки за продану продукцію забезпечують достатню поточну ліквідність Компанії. Станом на 31 грудня 2025 вся торгова дебіторська заборгованість Компанії є поточною, сума непогашеної торгової заборгованості після звітної дати несуттєва.
- збереження та розширення існуючого штату співробітників та своєчасна виплата заробітної плати і підвищення заробітної плати на 22% порівняно з 2024 роком забезпечує безперебійну роботу Компанії.
- можливість залучення фінансування з боку материнської компанії забезпечить, у разі потреби, покриття будь-якого дефіциту капіталу та зобов'язань Компанії.
- проведення широкомасштабних виробничо-польових випробувань Науковим підрозділом компанії у співпраці з провідними агрохолдингами та фермерськими господарствами України. Результати підтвердили високу агрономічну та економічну ефективність власних розроблених та зареєстрованих біопрепаратів (Wealth-N, Raise-N, Raise-PK, ATTIS, Aktyv-R). Окремо науково обґрунтовано технологічну сумісність біологічних інокулянтів з низкою хімічних засобів захисту рослин та рідкими комплексними добривами. Це суттєво підвищує практичну цінність та технологічність препаратів для масштабного застосування в сучасних технологіях вирощування та є основою для комерціалізації та переходу цих розробок від пілотного до серійного виробництва.

Біологічні препарати ТОВ «САНАГРО УКРАЇНА» мають сертифікацію «Органік Стандарт» та включені до переліку продуктів, що можуть використовуватись в органічному сільському господарстві та переробці за стандартами, що відповідають Постановам ЄС 2018/848 та 2021/1165.

Окремим стратегічним напрямом наукових розробок є біологізація через впровадження зелених добрив. Науковий підрозділ отримав базове насіння категорії «супереліта» (еспарцет, конюшина лучна) та категорії «еліта» (гірчиця біла, гірчиця чорна, редька олійна, фацелія). Проведено повну сертифікацію та отримано міжнародні сертифікати ISTA та OECD. Сім власних сортів сидеральних культур зареєстровані в Україні та включені до міжнародного каталогу OECD.

Примітки до фінансової звітності що містять стислий виклад суттєвих принципів облікової політики та розкриття інформації

2. Основа складання фінансової звітності (продовження)

Враховуючи заходи, що вживаються керівництвом Компанії в поточних умовах та його оцінки обґрунтовано можливих негативних наслідків війни в Україні, Керівництво вважає, що Компанія має достатні ресурси для продовження операційної діяльності в осяжному майбутньому та що припущення про безперервність діяльності є доречним при складанні цієї фінансової звітності. Відповідно, ця фінансова звітність була підготовлена виходячи з припущення про безперервність діяльності, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань в ході звичайної діяльності підприємства.

На дату звітності активи компанії не зазнали пошкодження та не знаходяться на окупованих територіях.

Однак, у зв'язку з непередбачуваним впливом війни, що триває, з огляду на значні припущення, що лежать в основі оцінок та прогнозів Керівництва, Керівництво дійшло висновку, що існує суттєва невизначеність, яка може викликати значні сумніви щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Керівництво на постійній основі переглядає оцінку поточної ситуації та вносить відповідні корегування у свої бізнес-операції для пом'якшення будь-якого впливу на Компанію. На основі цих та інших кроків Керівництво дійшло висновку, що доцільно складати фінансову звітність на основі принципу безперервності діяльності.

3. Істотні судження, оцінки і припущення

Підготовка фінансової звітності Компанії за НП(С)БО вимагає від керівництва суджень, оцінок і припущень, які впливають на суми доходів та витрат, активів та зобов'язань, відображених у звітності, а також на розкриття умовних зобов'язань на звітну дату. Невизначеність щодо цих припущень і оцінок може призвести до наслідків, що можуть вимагати у майбутньому суттєвих коригувань балансової вартості активів або зобов'язань.

Основні припущення щодо майбутніх подій та інших основних джерел невизначеності оцінок на звітну дату, які мають істотний ризик виникнення необхідності внесення суттєвих коригувань до балансової вартості активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року, наведено нижче. Керівництво проводить таку оцінку на постійній основі, виходячи з результатів і досвіду минулих періодів, консультацій фахівців, тенденцій та інших методів, які керівництво вважає прийнятними за певних обставин, а також виходячи з прогнозів щодо того, як вони можуть змінитися у майбутньому. Існуючі обставини і припущення щодо майбутніх подій, однак, можуть змінитися у зв'язку із змінами на ринку або обставинами, що виникли поза контролем Компанії. Такі зміни відображаються у припущеннях тоді, коли вони відбуваються.

3.1 Знецінення необоротних активів

Станом на кожну звітну дату керівництво Компанії оцінює наявність ознак знецінення необоротних активів. Якщо такі ознаки існують, керівництво Компанії оцінює вартість відшкодування активу, для чого розраховується вартість використання/справедлива вартість за вирахуванням витрат на продаж одиниць, що генерують грошові кошти, до яких належить актив. Оцінка вартості використання/справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж вимагає від керівництва Компанії оціночних розрахунків очікуваних грошових потоків та вибору коректної ставки дисконту для розрахунку приведеної вартості цих грошових потоків. Станом на кожну звітну дату керівництво Компанії оцінює наявність ознак того, що визнаний у попередніх періодах збиток від знецінення активу більше не існує або зменшився. Якщо такі ознаки існують, керівництво Компанії оцінює вартість відшкодування активу.

Примітки до фінансової звітності що містять стислий виклад суттєвих принципів облікової політики та розкриття інформації

3. Істотні судження, оцінки і припущення (продовження)

3.2 Строки корисного використання основних засобів

Основні засоби Компанії амортизуються із використанням прямолінійного методу протягом очікуваних строків їх корисного використання, які базуються на бізнес-планах та операційних оцінках керівництва. Фактори, які можуть вплинути на оцінку строків корисного використання активів та їх залишкової вартості, включають таке: зміни у технологіях; зміни регуляторних актів та законодавства; та непередбачені проблеми з експлуатацією. Будь-який із зазначених факторів може вплинути на знос основних засобів у майбутньому та їх балансову і залишкову вартість.

Компанія переглядає очікувані строки корисного використання основних засобів на кінець кожного річного звітного періоду. Перегляд базується на поточному стані активів та очікуваному періоді, протягом якого вони продовжуватимуть приносити економічні вигоди для Компанії. Будь-які зміни очікуваних строків корисного використання або залишкової вартості відображаються на перспективній основі від дати зміни.

3.3 Податки

Невизначеність існує щодо тлумачення податкового законодавства, змін в податковому законодавстві. Компанія оцінює ризики та можливі наслідки перевірок податкових органів, засновані на розумних оцінках. Визнання таких наслідків залежить від різних факторів, таких як досвід попередніх податкових перевірок та різні тлумачення податкового законодавства відповідним державним органом. Такі відмінності в інтерпретації можуть виникнути в залежності від умов, що переважають у середовищі функціонування Компанії.

4. Основні положення облікової політики

4.1 Облік доходів

Дохід визнається під час збільшення активу або зменшення зобов'язання, що призводить до зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків учасників підприємства), за умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена.

Доходи від реалізації оцінюються за справедливою вартістю отриманої або компенсації, що підлягає отриманню, і являють собою суми до отримання за товари і послуги, продані в ході звичайної господарської діяльності, за вирахуванням очікуваних сум дисконтів та податку на додану вартість («ПДВ»).

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

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

Дохід, пов'язаний з наданням послуг, визначається виходячи із ступеня завершеності операцій. Оцінку ступеня завершеності операції з надання послуг (виконання робіт) здійснювати шляхом вивчення виконаної роботи.

У бухгалтерському обліку доходи відображають з урахуванням норм НП(С)БО 15. Дохід від реалізації продукції, товарів визнають в момент передачі права власності товару або продукції у відповідності до договірних умов, дохід від реалізації послуг визнається у звітному періоді підписання акту наданих послуг (виконаних робіт).

Проценти визнаються у тому звітному періоді, до якого вони належать, виходячи з бази їх нарахування та строку користування відповідними активами з урахуванням економічного змісту відповідної угоди.

Договори продажу добрив, укладені Компанією, передбачають можливість доставки товару покупцю залізничним транспортом. При цьому, покупці повністю відшкодовують згідно умов контрактів вартість послуг залізниці з такої доставки. Компенсації витрат на придбання послуг залізниці, належні від покупців, класифікуються як інші операційні доходи, а витрати на придбання таких послуг – як інші операційні витрати.

Примітки до фінансової звітності що містять стислий виклад суттєвих принципів облікової політики та розкриття інформації

4. Основні положення облікової політики (продовження)

4.2 Облік витрат

Витратами звітного періоду визнаються або зменшення активів, або збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу Компанії (за винятком зменшення капіталу в наслідок його випущення або розподілу власниками), за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені.

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.

Якщо актив забезпечує одержання економічних вигід протягом кількох звітних періодів, то витрати визнаються шляхом систематичного розподілу його вартості між відповідними звітними періодами.

4.3 Виплати працівникам

Компанія визначає такі виплати працівникам: поточна заробітна плата та пов'язані з нею обов'язкові внески.

Відповідно до законодавства України, Компанія вносить внески до Державного пенсійного фонду та інших соціальних фондів як єдиний внесок. Розрахунок поточних внесків роботодавців здійснюється у відсотках від загальної суми виплат працівникам. Ці витрати обліковуються в тому самому періоді, що заробітна плата. Виплати після закінчення трудової діяльності працівникам здійснюються з Державного пенсійного фонду. Заробітна плата роботодавців визнається витратами поточного періоду.

Виплати працівникам обліковуються відповідно до вимог НП(С)БО 26 «Виплати працівникам». Згідно з вимогами НП(С)БО 16 «Витрати», витрати на оплату праці визнаються витратами виробничими, адміністративними або витратами на збут в залежності від того, на якій ділянці господарської діяльності працює персонал.

Суми добових витрат визначаються у разі відрядження:

- У межах України- відповідно до наказу керівника про відрядження;
- Закордонні відрядження за наявності візи (дозволу на виїзд для візових країн)- згідно з наказом про відрядження та відмітками прикордонних служб про перетин кордону в закордонному паспорті або документі, що його замінює.

Витрати на відрядження, визнані до відшкодування, відносяться на той самий вид витрат, куди відносяться інші витрати та утримання підрозділу, у якому числиться відряджений працівник. Облік розрахунків з підзвітними особами ведеться в розрізі підзвітних осіб.

4.4 Податки

Податок на прибуток

Витрати (дохід) з податку на прибуток включають суму поточного податку за звітний період та відстроченого податку.

Поточний податок на прибуток

Поточний податок являє собою суму податку на прибуток до сплати (до відшкодування) по відношенню до оподаткованого прибутку (податкового збитку), з якого сплачується (відшкодовується) податок на прибуток, за період, який визначений відповідно до правил, що встановлені законодавством. Зобов'язання (передплата) з податку на прибуток за поточний та минулі звітні періоди визначаються як величина, що підлягає сплаті (відшкодуванню) з використанням ставок податку на прибуток та податкового законодавства, прийнятих станом на звітну дату. Ставка податку на прибуток в Україні становить 18%.

Примітки до фінансової звітності що містять стислий виклад суттєвих принципів облікової політики та розкриття інформації

4. Основні положення облікової політики (продовження)

Відстрочений податок

Відстрочені податкові активи та зобов'язання розраховуються щодо тимчасових різниць з використанням балансового методу. Відстрочені податки на прибуток відображаються за всіма тимчасовими різницями між податковою базою активів та зобов'язань та їх балансовою вартістю у фінансовій звітності, за виключенням випадків, коли відстрочені податки виникають при первинному визнанні ділової репутації або активу чи зобов'язання в результаті операції, яка не є угодою з об'єднання бізнесу, та яка, в момент її здійснення, не впливає на податковий прибуток чи збиток.

Оцінка відстрочених податкових зобов'язань та відстрочених податкових активів відображає податкові наслідки, що виникли б в залежності від способів, у які Компанія на звітну дату планує реалізувати чи погасити балансову вартість своїх активів чи зобов'язань.

Відстрочений податковий актив визнається тільки в міру ймовірності отримання оподаткованого прибутку, що може бути зменшений на суму тимчасових різниць, які підлягають вирахуванню.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання розраховуються за податковими ставками, застосування яких очікується в період реалізації активу чи погашення зобов'язань, на підставі вимог законодавства, введених в дію, чи оголошених (і фактично прийнятих) на звітну дату.

Компанія перевіряє балансову вартість відстроченого податкового активу станом на кожну звітну дату та зменшує її до міри, в якій більше не існує ймовірності того, що буде отриманий достатній оподаткований прибуток, що дозволяє реалізувати вигоди від частки або всієї суми відстроченого податкового активу. Будь-яке таке зменшення відновлюється до міри, в якій з'являється ймовірність наявності достатнього оподаткованого прибутку.

Активи та зобов'язання з відстроченого податку не дисконтуються.

Податок на додану вартість

Виручка, витрати і активи визнаються за вирахуванням ПДВ, за винятком випадків коли:

- ПДВ, що виник при придбанні товарів та послуг, не підлягає включенню до складу податкового кредиту. У цьому випадку він визнається як частина витрат на придбання активу або відображається в складі статті «Інші витрати» звіту про сукупний дохід;
- Дебіторська та кредиторська заборгованості, аванси видані та отримані, відображаються з урахуванням ПДВ.

В Україні ПДВ стягується, зокрема за ставками: 20% за операціями продажу та імпорту товарів у межах країни, а також робіт і послуг та 0% за операціями експорту товарів і надання робіт або послуг, які використовуються поза межами України. Зобов'язання платника податків з ПДВ виникає на першу з двох дат: отримання коштів на банківський рахунок або постачання товарів, робіт, послуг. Кредит з ПДВ складає собою суму, яку платник податків має право взаємно зарахувати за рахунок власного зобов'язання з ПДВ протягом звітного періоду. Права на кредит з ПДВ виникають після отримання податкової накладної, зареєстрованої в Єдиному реєстрі податкових накладних, яка видається на першу із двох дат: списання коштів з банківського рахунку або отримання товарів, робіт, послуг. Облік податку на додану вартість ведеться у системі електронного адміністрування в розрізі платників податку, в порядку який встановлений Кабінетом Міністрів України.

4.5 Основні засоби

Об'єкт основних засобів, визнається активом, якщо існує ймовірність того, що Компанія отримає в майбутньому економічні вигоди від його використання та його вартість може бути достовірно визначена.

Основні засоби відображені за первісною вартістю за вирахуванням накопиченого зносу та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Первісна вартість основних засобів включає суми, що були сплачені постачальникам активів та підрядникам за виконання будівельно-монтажних робіт (за вирахуванням непрямих податків, які відшкодовуються), непрямі податки, які пов'язані з придбанням основних засобів і не підлягають відшкодуванню, витрати на установлення і налагодження основних засобів.

Примітки до фінансової звітності що містять стислий виклад суттєвих принципів облікової політики та розкриття інформації

4. Основні положення облікової політики (продовження)

Первісна вартість основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта, яке призводить до збільшення майбутніх економічних вигід, первісно очікуваних від використання об'єкта.

Витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта основних засобів в робочому стані включаються до складу витрат звітного періоду.

Амортизація основних засобів нараховується прямолінійним методом на основі наступних очікуваних строків служби відповідних активів:

Будинки, споруди та передавальні пристрої	Від 15 до 60 років
Машини та обладнання	Від 2 до 10 років
Транспортні засоби	Від 5 до 10 років
Інструменти, прилади та інвентар	Від 2 до 5 років
Інші основні засоби	Від 1 до 5 років

Нарахування амортизації починається з місяця, наступного за місяцем, у якому об'єкт основних засобів став придатним для корисного використання. Нарахування амортизації припиняється, починаючи з місяця, наступного за місяцем, в якому актив класифікується як утримуваний для продажу відповідно до НП(С)БО 27 "Необоротні активи, утримувані для продажу та припинені операції", чи місяця вибуття об'єкта основних засобів чи переведення його на реконструкцію, модернізацію, добудову, дообладнання, консервацію. Нарахування амортизації за кожен період визнається у прибутку чи збитку, якщо вона не включається до балансової вартості іншого активу.

Методи нарахування амортизації, строки експлуатації та ліквідаційна вартість переглядаються в кінці кожного фінансового року і, якщо це необхідно, коригуються.

Будь-який прибуток або збиток від вибуття чи ліквідації об'єкта основних засобів визначається як різниця між доходом від його вибуття та залишковою вартістю активу.

4.6 Нематеріальні активи

Нематеріальні активи Компанії, що мають обмежені строки корисного використання, відображаються за їх первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності. Витрати на внутрішньо створені нематеріальні активи, визнаються у складі прибутку або збитку в тому періоді, в якому вони були понесені.

Подальші витрати на нематеріальний актив після його придбання або створення визнаються у складі витрат того періоду, у якому вони понесені, за винятком випадків, коли:

- є вірогідним, що витрати дозволять активу приносити майбутні економічні вигоди в обсязі понад початково розраховані нормативні показники цього активу; а також
- витрати можуть бути достовірно оцінені та віднесені на актив.

Амортизація визнається у складі витрат за прямолінійним методом протягом оцінених строків корисного використання нематеріальних активів, починаючи з дати, коли активи є готовими до використання.

Оцінені строки корисного використання нематеріальних активів для поточного та порівняльного періодів представлені нижче:

Авторські та суміжні з ними права	Від 3 до 10 років
Інші нематеріальні активи	Від 2 до 10 років

Компанія не розмежовує стадію досліджень та стадію розробок у межах внутрішніх проектів зі створення нематеріальних активів та обліковує витрати на такі проекти як ті, що були понесені у зв'язку зі стадією досліджень. Витрати на дослідження визнаються витратами періоду.

4.7 Оренда

Визначення того, чи є угода орендою, або чи містить вона ознаки оренди, ґрунтується на аналізі змісту угоди. При цьому на дату початку дії договору встановлюється, чи залежить його виконання від використання конкретного активу або активів, і чи переходить право користування активом в результаті даної угоди.

Примітки до фінансової звітності що містять стислий виклад суттєвих принципів облікової політики та розкриття інформації**4. Основні положення облікової політики (продовження)*****Компанія як орендар***

Платежі з операційної оренди (за якою до Компанії не переходять всі ризики і вигоди, пов'язані з володінням орендованим активом) визнаються рівномірно протягом усього строку оренди у звіті про сукупний дохід як операційні витрати в складі тих категорій витрат, які відповідають функціям основного засобу, що орендується.

Витрати на покращення орендодавцем об'єкта, що перебуває в оренді (модернізація, модифікація, добудова, оновлення тощо), що призводять до збільшення майбутніх економічних вигід, первісно очікуваних від його використання, визнаються капітальними вкладеннями у створення (будівництво) інших необоротних матеріальних активів.

Сума заохочення орендарю продовжити або укласти новий договір оренди зменшує витрати орендаря з орендної плати протягом строку оренди.

Компанія не має активів на балансі за договорами фінансової та операційної оренди.

Компанія як орендодавець

Оренда при якій Компанія не передає по суті всі ризики та вигоди від володіння активом, класифікується як операційна оренда. Початкові прямі витрати, понесені при переговорах щодо операційної оренди, включаються до балансової вартості об'єкта оренди та визнаються протягом строку оренди на тій же основі, що і дохід від оренди. Умовна орендна плата визнається доходом у періоді, в якому вона отримана.

4.8 Запаси

Запаси Компанії включають товари, призначені для перепродажу та витратні матеріали.

Одиницею бухгалтерського обліку запасів є їх найменування, аналітичний облік руху товарно-матеріальних цінностей ведеться в кількісно-сумовому вираженні.

Первісна вартість запасів складається з таких фактичних витрат: сум, що сплачуються згідно з договором постачальнику (продавцю), за вирахуванням непрямих податків; сум ввізного мита; сум непрямих податків у зв'язку з придбанням запасів, які не відшкодовуються Компанією; транспортно-заготівельних витрат; інших витрат, які безпосередньо пов'язані з придбанням запасів і приведенням їх до стану, в якому вони придатні для використання у запланованих цілях.

Транспортно-заготівельні витрати складаються з оплати тарифів (фрахту) за вантажно-розвантажувальні роботи і транспортування запасів усіма видами транспорту до місця їх використання, включаючи витрати зі страхування ризиків транспортування запасів. Транспортно-заготівельні витрати узагальнюються на окремому субрахунку рахунків обліку запасів, щомісячно розподіляється між сумою залишку запасів на кінець звітного місяця і сумою запасів, що вибули (використані, реалізовані, безоплатно передані тощо) за звітний місяць. Сума транспортно-заготівельних витрат, яка відноситься до запасів, що вибули, визначається як добуток середнього відсотка транспортно-заготівельних витрат і вартості запасів, що вибули, з відображенням її у складі собівартості товарів. Середній відсоток транспортно-заготівельних витрат визначається діленням суми залишків транспортно-заготівельних витрат на початок звітного місяця і транспортно-заготівельних витрат за звітний місяць на суму залишку запасів на початок місяця і запасів, що надійшли за звітний місяць.

Запаси відображаються за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації визначається як орієнтовна ціна продажу за вирахуванням усіх очікуваних витрат на завершення, та витрат, які будуть понесені в зв'язку з маркетингом, продажем та дистрибуцією.

Вартість вибуття запасів визначається за методом ФІФО. Компанія використовує однаковий метод оцінки для всіх товарно-матеріальних цінностей, які мають однакове призначення та умови використання.

Якщо запаси пошкоджені, повністю або частково застаріли або ціна їх продажу знизилася, їх вартість списується до чистої вартості реалізації. Таке списання можливе на індивідуальній основі або за подібними та взаємопов'язаними запасами.

Примітки до фінансової звітності що містять стислий виклад суттєвих принципів облікової політики та розкриття інформації

4. Основні положення облікової політики (продовження)

Компанія моніторить залишки запасів на постійній основі та у випадках, коли окремі запаси стають не придатними до використання чи не очікується отримання економічних вигід від таких запасів в майбутньому, проводить відповідні списання запасів в обліку.

Станом на 31 грудня 2025 та 31 грудня 2024 років Компанія не нараховувала резерв під неліквідні запаси з огляду на відсутність ознак знецінення запасів на балансі Компанії на звітні дати.

4.9 Фінансові інструменти

До фінансових активів Компанії належать грошові кошти та їх еквіваленти, дебіторська заборгованість, не призначена для перепродажу, інші фінансові активи.

Фінансові зобов'язання Компанії включають торговельну та іншу кредиторську заборгованість, банківські овердрафти, кредити та позики.

Первісне визнання та оцінка

Фінансові інструменти при первісному визнанні оцінюються та обліковуються за їхньою вартістю, що складається зі справедливої вартості активів, зобов'язань або інструментів власного капіталу, наданих або отриманих в обмін на відповідний фінансовий інструмент, і витрат, що безпосередньо відносяться до придбання або відчуження фінансових інструментів (збори та нарахування при передачі цінних паперів тощо).

Подальша оцінка

На кожну наступну звітну дату після визнання фінансові активи оцінюються за їх справедливою вартістю, за винятком дебіторської заборгованості, не призначеної для повторного продажу, фінансових інвестицій, що утримуються до погашення, фінансових активів, справедливую вартість яких неможливо достовірно оцінити, фінансових інвестицій та інших фінансових активів, які не оцінюються за справедливою вартістю.

Довгострокова дебіторська заборгованість на кожну наступну звітну дату після визнання відображається за її теперішньою вартістю. Визначення теперішньої вартості залежить від виду заборгованості та умов її погашення.

На кожну наступну звітну дату після визнання фінансові зобов'язання оцінюються за амортизованою вартістю, за винятком фінансових зобов'язань, призначених для перепродажу, та зобов'язань за похідними фінансовими інструментами.

Фінансові зобов'язання, що утримуються для продажу, та фінансові зобов'язання щодо похідних фінансових інструментів (крім зобов'язань за похідними фінансовими інструментами, які підлягають погашенню шляхом перерахування відповідного інструменту власного капіталу) на кожну наступну звітну дату після первісного визнання оцінюються за справедливою вартістю.

Інші довгострокові фінансові зобов'язання відображаються в балансі за їх теперішньою вартістю. Визначення теперішньої вартості залежить від умов та виду зобов'язання.

Інші поточні фінансові зобов'язання відображаються за сумою погашення.

Фінансові активи, що відображаються за амортизованою собівартістю

Компанія визначає, чи існують об'єктивні ознаки зменшення корисності фінансових активів або групи фінансових активів на кожну звітну дату. Вважається, що зменшення корисності фінансового активу або групи фінансових активів відбувається тоді, і тільки тоді, коли існують об'єктивні ознаки зменшення корисності в результаті однієї або кількох подій, які настали після первісного визнання активу, і така подія впливає на попередньо оцінені майбутні грошові потоки від фінансового активу або групи фінансових активів, які можна достовірно оцінити.

Примітки до фінансової звітності що містять стислий виклад суттєвих принципів облікової політики та розкриття інформації

4. Основні положення облікової політики (продовження)

4.10 Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти в касі, грошові кошти на розрахункових рахунках та в дорозі, грошові кошти розміщені на депозитах в банку строком до 3-х місяців.

Стаття звіту про рух грошових коштів «Інші надходження» включає суми отриманих Компанією грошових коштів від: надходжень по договорам переводу боргу, прибутку від купівлі/продажу іноземної валюти та інші надходження.

Стаття звіту про рух грошових коштів «Інші витрачання» включає витрачання грошових коштів за такими напрямками: витрати на купівлю, продаж валюти; видача в підзвіт на господарські потреби і відрядження; оплата вартості послуг банку та інші витрачання.

4.11 Дебіторська заборгованість

Поточна дебіторська заборгованість відображається за чистою реалізаційною вартістю за вирахуванням резерву сумнівних боргів.

Нарахування суми резерву сумнівних боргів за звітний період відображається у звіті про фінансові результати у складі інших операційних витрат. Сума відшкодування раніше списаної безнадійної дебіторської заборгованості включається до складу інших операційних доходів.

Величина резерву сумнівних боргів визначається із застосування методу абсолютної суми сумнівної заборгованості, що обчислюється, виходячи з оцінки платоспроможності кожного окремого дебітора.

4.12 Зобов'язання

Зобов'язання визнаються тільки тоді, коли актив отримано, або коли Компанія має безвідмовну угоду придбати актив.

Зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигід у майбутньому внаслідок його погашення.

З метою бухгалтерського обліку зобов'язання поділяються на довгострокові, поточні, забезпечення і доходи майбутніх періодів.

Довгострокові і поточні зобов'язання

Довгострокові зобов'язання відображаються в балансі за їх теперішньою вартістю. Визначення теперішньої вартості залежить від виду заборгованості, умов та виду зобов'язання. Довгострокові зобов'язання Компанії представлені заборгованістю по договорам цесії та переуступки боргу.

Поточні зобов'язання відображаються на балансових рахунках за сумою погашення. Поточні зобов'язання Компанії включають кредиторську заборгованість за товари, роботи і послуги, поточну заборгованість за розрахунками з одержаних авансів, за розрахунками із учасниками, розрахунками з бюджетом, поточні забезпечення та іншу кредиторську заборгованість.

Забезпечення та непередбачені зобов'язання

Забезпечення створюється при виникненні юридичного або конструктивного зобов'язання внаслідок минулих подій, погашення якого ймовірно призведе до зменшення ресурсів, що втілюють в собі економічні вигоди, та його оцінка може бути достовірно визначена. Компанія не створює забезпечення для покриття майбутніх збитків від власної діяльності. Забезпечення довгострокових зобов'язань визнаються у сумі їх теперішньої вартості.

Непередбачені зобов'язання не відображаються у фінансовій звітності. Інформація про них розкривається у примітках, за виключенням випадків, коли можливість відтоку ресурсів, які являють собою економічні вигоди, є малоімовірною.

Примітки до фінансової звітності що містять стислий виклад суттєвих принципів облікової політики та розкриття інформації

4. Основні положення облікової політики (продовження)

4.13 Операції в іноземних валютах та залишки за такими операціями

Статті, включені в фінансову звітність Компанії, виражені у валюті основного економічного середовища – українській гривні, яка є функціональною валютою. Угоди в валютах, відмінних від функціональної валюти, вважаються операціями в іноземній валюті.

Первісне визнання операцій в іноземних валютах здійснюється шляхом їх перерахування у функціональну валюту суб'єкта господарювання за курсами обміну, встановленими на дату операції (дату визнання активів, зобов'язань, власного капіталу, доходів і витрат).

На кожну звітну дату (дату балансу):

- монетарні статті, деноміновані в іноземних валютах, перераховуються у функціональну валюту за курсами обміну, встановленими на кінець дня цієї дати;
- немонетарні статті, деноміновані в іноземних валютах, які відображаються в балансі за історичною вартістю, перераховуються в функціональну валюту за курсами обміну, встановленими на початок дня дати здійснення операції.

Звітним періодом Компанії є календарний квартал.

Визначення курсових різниць за монетарними статтями в іноземній валюті проводиться на дату балансу, а також на дату здійснення господарської операції в межах такої операції. Перерахунок залишків на кінець дня за статтями грошових коштів в іноземній валюті, за якими протягом дня здійснювались господарські операції, проводиться із застосуванням валютного курсу, встановленого на кінець цього дня.

4.14 Зміни в обліковій політиці та облікових оцінках

Порядок зміни облікової політики Компанії регулюється П(С)БО 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах». Вплив зміни облікової політики на події та операції минулих періодів відображається у фінансовій звітності Компанії двома способами: шляхом коригування сальдо нерозподіленого прибутку на початок звітного року та шляхом повторного надання порівняльної інформації щодо попередніх звітних періодів.

Якщо неможливо розрізнити зміну облікової політики та зміну облікових оцінок, такий випадок розглядається і відображається як зміна облікових оцінок. При цьому зміна облікових оцінок не спричинює коригування нерозподіленого прибутку минулих періодів та необхідності повторного подання порівняльної інформації, оскільки стосується поточного та майбутнього періодів, а вплив таких змін відображається відповідно в поточному та подальших звітних періодах. Таким чином, зміни в облікових оцінках не спричинюють ретроспективного перерахунку відповідних показників фінансової звітності.

4.15 Сегменти діяльності

Керівництво Компанії визначило, що діяльність Компанії належить до одного сегменту як за напрямком діяльності, так і за географічним регіоном її здійснення. Керівництво розглядає географічним регіоном здійснення діяльності територію України в цілому.

ТОВ «САНАГРО УКРАЇНА»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Примітки до фінансової звітності що містять стислий виклад суттєвих принципів облікової політики та розкриття інформації

5. Рух грошових коштів

Стаття «Інші надходження» (рядок 3095) звіту про Рух грошових коштів за 2025 та 2024 рік представлена наступним чином:

«Інші надходження» (рядок 3095)	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Надходження від отриманих відсотках по залишкам на поточних рахунках	8 582	15 728
Надходження по договорам переведення боргу	-	-
Прибуток від купівлі/продажу іноземної валюти	-	-
Повернення коштів, надлишково перерахованих	338	3
	8 970	15 731

Стаття «Інші витрачання» (рядок 3190) звіту про Рух грошових коштів за 2025 та 2024 рік представлена наступним чином:

"Інші витрачання" (рядок 3190)	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Збиток від купівлі/продажу іноземної валюти	(1 682)	(583)
Надання коштів підзвітним особам (відрадженьня)	(1 514)	(1 136)
Інші витрачання	(3 708)	(2 221)
	(6 904)	(3 940)

6. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (рядок 1135) та Інші оборотні активи (рядок 1190)

Станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом та інші оборотні активи представлені наступним чином:

	Рядок	31 грудня 2025	31 грудня 2024
Передплата митних платежів за митне оформлення імпортованого добрива	1135	17 435	54 774
Податковий кредит по декларації з ПДВ	1135	-	-
Передплата ПДФО, ЄСВ та Військового збору	1135	-	560
ПДВ, визнаний при отриманні передоплат від покупців	1190	102 411	56 113
Непідтверджені суми податкового кредиту	1190	1 412	10 472
Всього		121 258	121 919

Рух резерву за 2025 рік та 2024 рік представлений наступним чином:

	2025	2024
Залишок на 1 січня	9 458	10 335
Збільшення резерву	-	290
Використання резерву	-	(1 167)
Залишок на 31 грудня	9 458	9 458

7. Інша поточна дебіторська заборгованість (рядок 1155)

В 2022 році Компанія за договорами цесії набула права на дебіторську заборгованість, залишки якої станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року становили 1 793 тис.грн. та 1 793 тис.грн. відповідно.

Інша поточна дебіторська заборгованість станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року складала 1 383 тис.грн. та 917 тис.грн. відповідно.

ТОВ «САНАГРО УКРАЇНА»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Примітки до фінансової звітності що містять стислий виклад суттєвих принципів облікової політики та розкриття інформації

8. Капітал (рядок 1400, рядок 1415)

Станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року зареєстрований статутний капітал Компанії становив 300 тисяч гривень та був повністю сплачений.

Станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 частки участі учасників Компанії розподілені наступним чином:

Учасник	31 грудня 2025	31 грудня 2024
АГРОФЕРТРАНС ЛТД	60%	60%
Скрипка Олександр Миколайович	40%	40%

Кінцевим бенефіціарним власником Компанії станом на 31 грудня 2025 та 31 грудня 2024 є Скрипка Олександр Миколайович.

В 2025 році сума нарахованих та сплачених учасникам дивідендів склала 92 000 тис.грн. та 47 993 тис.грн. відповідно (2024: нараховано – 79 500 тис.грн., сплачено – 60 016 тис.грн.).

Резервний капітал Компанії був сформований у 2018 році у сумі 534 тис. грн шляхом відрахування 5% від нерозподіленого прибутку. Протягом 2025 та 2024 років змін у складі та розмірі резервного капіталу не відбувалося.

9. Інші довгострокові та поточні зобов'язання (рядок 1515 та рядок 1690)

Станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року довгострокові зобов'язання Компанії відсутні.

Залишки поточної кредиторської заборгованості по договорах цесії станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року складали 110 455 тис. грн. та 95 539 тис.грн. відповідно.

Інша поточна кредиторська заборгованість станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року становила 2 409 тис.грн. та 2 122 тис.грн. відповідно.

10. Розрахунки з одержаних авансів (рядок 1635)

Станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року розрахунки з одержаних авансів представлені авансами за мінеральні добрива у сумі 598 909 тис. грн. та 335 316 тис. грн. відповідно.

11. Податок на прибуток (рядок 2300)

Ставка податку на прибуток Компанії у 2025 та 2024 році становить 18%.

Компоненти податку на прибуток за рік, що закінчився 31 грудня, представлені таким чином:

	31 грудня 2025	31 грудня 2024
Витрати з поточного податку на прибуток	(16 472)	(22 764)
Витрати/ (дохід) з відстроченого податку на прибуток	-	(110)
Всього	(16 472)	(22 874)

Узгодження діючої ставки оподаткування представлено таким чином:

	2025	2024
Прибуток до оподаткування	89 376	121 333
Витрати з податку на прибуток за ставкою 18%	(16 088)	(21 840)
Податковий вплив:		
Витрат, що не враховуються для оподаткування	(384)	(1 034)
Всього	(16 472)	(22 874)

ТОВ «САНАГРО УКРАЇНА»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Примітки до фінансової звітності що містять стислий виклад суттєвих принципів облікової політики та розкриття інформації

11. Податок на прибуток (рядок 2300) (продовження)

Відстрочені податки, які виникають внаслідок тимчасових різниць, за 2025 рік наведено нижче:

	31 грудня 2024	Визнано в складі прибутку чи збитку	31 грудня 2025
Інша поточна дебіторська заборгованість	1 702	-	1 702
Інші оборотні активи	-	-	-
Разом відстрочені податкові активи	1 702	-	1 702

Відстрочені податки, які виникають внаслідок тимчасових різниць, за 2024 рік наведено нижче:

	31 грудня 2023	Визнано в складі прибутку чи збитку	31 грудня 2024
Інша поточна дебіторська заборгованість	1 656	46	1 702
Інші оборотні активи	156	(156)	-
Разом відстрочені податкові активи	1 812	(110)	1 702

12. Операції та залишки у розрахунках з пов'язаними сторонами

Сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснювати суттєвий вплив на іншу сторону під час прийняття фінансових або операційних рішень. Під час розгляду відносин із кожною можливою пов'язаною стороною, увага приділяється сутності відносин, а не лише юридичній формі.

Пов'язані сторони можуть вступати в операції, які не завжди є доступними для непов'язаних сторін, і умови та суми операцій між пов'язаними сторонами можуть не відповідати аналогічним умовам та суммам операцій, які відбуваються між непов'язаними сторонами.

Компанія класифікує пов'язані сторони за наступними категоріями:

- а) Учасники;
- б) Компанії під спільним контролем або суттєвим впливом;
- в) Ключовий управлінський персонал Компанії;
- г) Інші пов'язані сторони.

Операції з пов'язаними сторонами за рік, що закінчився 31 грудня, представлені наступним чином:

	31 грудня 2025	31 грудня 2024
Власники		
Придбання товарів, робіт, послуг	1 202 281	1 193 893
Виручка від реалізації товарів	11 674	11 299
Компанії під спільним контролем або суттєвим впливом		
Придбання товарів, робіт, послуг	1 582 540	2 011 234
Виручка від реалізації товарів	6 254	6 053

Примітки до фінансової звітності що містять стислий виклад суттєвих принципів облікової політики та розкриття інформації

12. Операції та залишки у розрахунках з пов'язаними сторонами (продовження)

Залишки у розрахунках з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня представлені наступним чином:

	31 грудня 2025	31 грудня 2024
Власники		
AGROFERTRANS LIMITED		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	7 121	3 531
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	(73 334)	(51 287)
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(419 614)	(132 272)
Скрипка Олександр Миколайович		
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	7	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	294	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(5)	(143)
Поточна кредиторська заборгованість з учасниками	(19 200)	-
Компанії під спільним контролем або суттєвим впливом		
Sunfert S.A.		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	3 815	1 892
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(173 893)	(292 596)
ТОВ «УК «ВАША ЗАТИШНА ОСЕЛЯ»		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	7	7
Інша поточна дебіторська заборгованість	474	214

Сума винагороди вищого управлінського персоналу та пов'язаних з нею витрат за рік, що закінчився 31 грудня 2025, склала 1 678 тис. грн. (2024: 1 530 тис.грн.).

В 2025 році сума нарахованих та сплачених учасникам дивідендів склала 92 000 тис.грн. та 47 993 тис.грн. відповідно (2024: нараховано – 79 500 тис.грн., сплачено – 60 016 тис.грн.).

Станом на 31 грудня 2024 року, Компанія мала гарантію від материнської компанії AGROFERTRANS LTD., щодо виконання зобов'язань за відкритою кредитною лінією в АТ «ОТП БАНК», загалом на суму до 80 000 тис. грн. (Примітка 15). Станом на 31 грудня 2025 року будь-які гарантії AGROFERTRANS LTD. щодо зобов'язань Компанії перед АТ «ОТП БАНК» відсутні.

13. Фінансові інструменти та ризики

Основними фінансовими активами Компанії є дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та інша дебіторська заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти. Фінансові зобов'язання Компанії включають інші довгострокові зобов'язання, поточну кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги, поточну кредиторську заборгованість за розрахунками з учасниками та іншу кредиторську заборгованість.

Компанія зазнає впливу наступних фінансових ризиків:

- Кредитний ризик
- Ризик ліквідності
- Ринковий ризик

Загальна програма управління ризиками Компанії спрямована на непередбачуваність фінансових ринків і зорієнтована на мінімізацію потенційного негативного впливу на фінансові показники Компанії.

Кредитний ризик

Кредитний ризик – це ризик того, що контрагент не виконає своїх зобов'язань за фінансовими інструментами або за контрактом, що може призвести до фінансових збитків.

Кредитний ризик Компанії обмежується її фінансовими активами. Компанія здійснює на постійній основі моніторинг своєчасності врегулювання зобов'язань покупцями та іншими контрагентами, та враховує таку інформацію під час управління кредитними ризиками та аналізу виконання планових платежів. Фінансові активи Компанії не забезпечені застатами або іншими гарантіями за позиками.

ТОВ «САНАГРО УКРАЇНА»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Примітки до фінансової звітності що містять стислий виклад суттєвих принципів облікової політики та розкриття інформації

13. Фінансові ризики (продовження)

Максимальний рівень кредитного ризику дорівнює балансовій вартості фінансових активів, які представлені нижче:

	31 грудня 2025	31 грудня 2024
Фінансові активи		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	56 554	12 791
Інша поточна дебіторська заборгованість	3 176	2 710
Гроші та їх еквіваленти	149 058	91 451
	208 788	106 952

Як правило, Компанія працює з покупцями на умовах передоплати. Компанія не відвантажує товар новим клієнтам до завершення перевірки їх надійності. Більшість покупців Компанії є постійними. Компанія систематично аналізує своєчасність погашення дебіторської заборгованості, у випадку порушення строків розрахунку, встановлюється причина прострочення та вживаються відповідні заходи.

Компанія не є схильною до впливу суттєвих кредитних ризиків щодо грошових коштів, оскільки вона обслуговується банком з доброю репутацією.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності є ризиком того, що компанія не зможе платити за своїми зобов'язаннями у встановлені строки. Компанія ретельно стежить за плановими погашеннями своїх зобов'язань і прогнозами грошових надходжень та платежів в ході звичайної операційної діяльності. Дані, що використовуються для аналізу відповідних грошових потоків, відповідають даним угод.

Компанія здійснює контроль над ризиком дефіциту грошових коштів, використовуючи інструмент планування поточної ліквідності.

Нижче представлена узагальнена інформація щодо договірних недисконтованих платежів по фінансових зобов'язаннях Компанії в розрізі строків погашення цих зобов'язань.

31 грудня 2025	На вимогу	До 1 року	Від 1 до 2 років	Від 2 до 5 років	Всього
Інші довгострокові зобов'язання	-	-	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	89 860	597 818	-	-	687 678
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	92 534	-	-	-	92 534
Інші поточні зобов'язання	112 200	664	-	-	112 864
Всього	294 594	598 482	-	-	893 076

31 грудня 2024	На вимогу	До 1 року	Від 1 до 2 років	Від 2 до 5 років	Всього
Інші довгострокові зобов'язання	-	-	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	88 329	430 423	-	-	518 752
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	51 287	-	-	-	51 287
Інші поточні зобов'язання	69 969	27 102	-	-	97 071
Всього	209 585	457 525	-	-	667 110

ТОВ «САНАГРО УКРАЇНА»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Примітки до фінансової звітності що містять стислий виклад суттєвих принципів облікової політики та розкриття інформації

13. Фінансові ризики (продовження)

Ринковий ризик

Ринковий ризик є ризиком того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовими інструментами коливатиметься внаслідок змін у ринкових цінах. Ринковий ризик включає в себе три типи ризику: валютний ризик, ризик відсоткової ставки та ціновий ризик.

Валютний ризик

Компанія здійснює операції в іноземній валюті. Таким чином, Компанія зазнає впливу валютного ризику, зокрема, в умовах нестабільності функціональної валюти, що збільшує її потенційні збитки від курсових різниць. Проте, керівництво Компанії здійснює оперативний моніторинг руху валютних котирувань і вживає заходів щодо мінімізації втрат внаслідок коливань цін в іноземній валюті.

Схильність Компанії до валютного ризику станом на 31 грудня 2025 та 31 грудня 2024 року визначається виходячи з балансових сум фінансових інструментів:

	31 грудня 2025		31 грудня 2024	
	USD	EUR	USD	EUR
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	-	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	10 936	-	5 423	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(593 507)	-	(424 867)	(1 531)
Всього чистий результат	(582 571)	-	(419 444)	(1 531)

У таблиці нижче розкривається інформація про чутливість прибутку та капіталу Компанії до змін у курсах обміну євро та долару США:

31 грудня 2025			31 грудня 2024		
	Зміна курсу	Вплив на прибуток до оподаткування		Зміна курсу	Вплив на прибуток до оподаткування
UAH/USD	10%	(58 257)	10%		(41 944)
UAH/EUR	10%	-	10%		(153)
UAH/USD	-5%	29 129	-5%		20 972
UAH/EUR	-5%	-	-5%		77

Цей аналіз передбачає, що всі інші змінні величини, зокрема відсоткові ставки, залишались незмінними.

Ризик відсоткової ставки

Зміни процентної ставки впливають в першу чергу на кредити і позики, змінюючи або їх справедливую вартість (боргові зобов'язання з фіксованою ставкою), або майбутні грошові потоки (з плаваючою ставкою). Керівництво не має офіційної політики щодо визначення того, яке повинно бути відношення між фінансовими інструментами з фіксованою та плаваючою ставкою. Тим не менш, на момент отримання нового фінансування менеджмент використовує своє судження, щоб вирішити, чи буде фіксована або змінна ставка більш вигідною для Компанії протягом очікуваного терміну до погашення.

Компанія вважає, що ризик зміни відсоткових ставок є несуттєвим і не використовує інструменти для хеджування таких ризиків в даний час. Тим не менш, Компанія здійснює моніторинг процентних ставок і буде використовувати інструменти для хеджування таких ризиків по мірі необхідності.

Примітки до фінансової звітності що містять стислий виклад суттєвих принципів облікової політики та розкриття інформації

13. Фінансові ризики (продовження)

Справедлива вартість

Справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається на основі аналізу дисконтованих грошових потоків.

Фінансові активи та зобов'язання представлені в основному поточною дебіторською та кредиторською заборгованістю. Оскільки такі заборгованості є короткостроковими, то справедлива вартість таких активів і зобов'язань вважається такою, що наближається до їх балансової вартості.

Ризик концентрації

У 2025 році розрахунки з одним найбільшим покупцем забезпечили компанії 25% реалізації готової продукції (в 2024 році - 18%). Сальдо торгівельної дебіторської заборгованості найбільшого дебітора станом на 31 грудня 2025 року складає 77% від загальної торгівельної дебіторської заборгованості (на 31 грудня 2024 року - 29%). Сальдо авансів отриманих від одного найбільшого покупця станом на 31 грудня 2025 року складає 24% від загальної суми авансів отриманих (на 31 грудня 2024 року - 63%).

У звітному періоді закупівлі у двох найбільших постачальників становили 91% поставок мінеральних добрив (у 2024 році - 95%). Станом на 31 грудня 2025 року сума торгової кредиторської заборгованості та авансів виданих одному постачальнику становила 27% та 97% відповідно (на 31 грудня 2024 року - 56% та 27%).

14. Управління капіталом

Компанія розглядає статутний капітал, а також заборгованість за кредитами та позиками, як основні джерела капіталу. Головною метою управління капіталом Компанії є підтримка достатньої кредитоспроможності і коефіцієнтів забезпеченості власними коштами з метою збереження можливості продовжувати свою діяльність, забезпечуючи прийнятний рівень прибутковості на інвестований капітал, дотримуючись інтересів інших партнерів і підтримуючи оптимальну структуру капіталу, що дозволяє мінімізувати витрати на капітал.

Компанія здійснює управління капіталом з метою забезпечення гарантій того, що вона зможе продовжувати свою діяльність на безперервній основі, одночасно підтримуючи довіру кредиторів та забезпечуючи максимальний прибуток власникам, а також власний майбутній розвиток.

15. Умовні та контрактні зобов'язання

Оподаткування

Українське законодавство та нормативні акти, що регулюють сферу оподаткування та інші аспекти діяльності Компанії, включаючи валютний контроль і митне законодавство, продовжують змінюватися. Положення законів та нормативних актів не завжди є чіткими та можуть трактуватися по-різному місцевими, регіональними та державними органами, а також іншими урядовими установами. Випадки розбіжностей у трактуванні законодавства є непоодинокими.

Ці факти створюють в Україні значно серйозніші податкові ризики, ніж ті, які є типовими для країн з більш розвиненими системами оподаткування.

Керівництво вважає, що податкові зобов'язання Компанії визначені на основі обґрунтованих тлумачень податкового законодавства та офіційних позицій. Однак, тлумачення відповідних органів влади можуть відрізнятися, і вплив на цю фінансову звітність, якщо органи будуть успішними у реалізації своїх тлумачень, може бути суттєвим. Відповідні резерви у цій фінансовій звітності не створювалися.

Крім того у зв'язку з різними методологічними підходами в сфері трансфертного ціноутворення в Україні, а також відсутністю широкої судової практики, існують ризики застосування українськими податковими органами інших підходів, пов'язаних з трансфертним ціноутворенням, відносно контрольованих операцій Компанії з придбання товарів. Потенційна сума додаткових податкових зобов'язань не може бути надійно оцінена. Зазначені ризики можуть бути реалізовані протягом 7 років від дати подання відповідних звітів з податку на прибуток.

Примітки до фінансової звітності що містять стислий виклад суттєвих принципів облікової політики та розкриття інформації

15. Умовні та контрактні зобов'язання (продовження)

Керівництво вважає, що Компанія здійснює свою діяльність у повній відповідності до законодавства України та що Компанія нарахувала та сплатила всі необхідні податки. Відповідно, керівництво не створило жодних резервів щодо додаткових нарахувань податкових зобов'язань у цій фінансовій звітності.

Гарантії отримані та видані

Станом на 31 грудня 2024 року, AGROFERTRANS LTD виступала гарантом виконання Компанією зобов'язань за відкритою кредитною лінією в АТ «ОТП БАНК», загалом на суму до 80 000 тис. грн. Станом на 31 грудня 2025 року будь-які гарантії AGROFERTRANS LTD. щодо зобов'язань Компанії перед АТ «ОТП БАНК» відсутні. Станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року заборгованість по кредитній лінії відсутня.

Станом на 31 грудня 2025 року та на 31 грудня 2024 року Компанія не мала гарантій виданих.

Зобов'язання інвестиційного характеру

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

Судові процеси

Компанія бере участь у деяких судових процесах у ході звичайної діяльності. Керівництво вважає, що результат будь-яких таких процесів не матиме істотного впливу на фінансовий стан Компанії або її фінансові результати.

Операційна оренда

Компанія орендує за договором оренди офісне приміщення. Оплати по договору оренди здійснюються в гривнях і змінюються відповідно до зміни курсу долару США. Майбутні мінімальні орендні платежі за операційною орендою, по яких Компанія виступає орендарем, подано нижче:

Договори операційної оренди не містять ніяких умовних зобов'язань щодо орендних платежів.

	31.12.2025	31.12.2024
до 1 року	3 604	3 689
від 1 до 5 років	2 402	6 932
більше 5 років	-	-
Всього	6 006	10 621

16. Події після звітної дати

На дату цієї звітності продовжується військова агресія росії розпочата 24 лютого 2022 року.

30 квітня 2026 року Президент України підписав, а Верховна Рада України затвердила Закон про продовження строку дії воєнного стану на 90 діб – до 02 серпня 2026 року.

На дату випуску цієї фінансової звітності в порівнянні зі звітною датою курс Євро збільшився по відношенню до української гривні на 3,6 відсотків, долар США по відношенню до української гривні на 4,6 відсотків.

Після звітної дати Компанія придбала 80% частку у статутному капіталі ТОВ «КУЛЬТИВАРІЙ» вартістю 5 343 тис. грн.

Керівництво Компанії стверджує, що після звітної дати не відбулось жодних інших подій, які вимагають коригування чи розкриття в даній фінансовій звітності.