

Звіт незалежного аудитора

**Фінансова звітність станом на
31.12.2023 р. та за рік, що
закінчився зазначеною датою**

**Товариство з обмеженою відповідальністю
«УКРАВІТ АГРО»**

Зміст

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	3
ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ	6
Заява про відповідальність керівництва за фінансову звітність.....	9
Звіт про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід	10
Звіт про фінансовий стан	11
Звіт про зміни у капіталі	12
Звіт про рух грошових коштів.....	13
1. Загальна інформація	14
2. Основи подання інформації	14
3. Основні принципи складання комбінованої фінансової звітності та облікова політика	16
4. Доходи	20
5. Витрати	21
6. Податки	22
7. Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання	23
8. Основні засоби	23
9. Нематеріальні активи	25
10. Оренда	26
11. Інвестиції.....	26
12. Запаси.....	27
13. Торгівельна та інша дебіторська заборгованість	27
14. Грошові кошти та їх еквіваленти	28
15. Випущений капітал і інші компоненти капіталу	28
16. Кредити	28
17. Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи	29
18. Торгівельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання	29
19. Витрати на оплату праці.....	29
20. Операції з пов'язаними сторонами.....	30
21. Управління ризиками	31
22. Управління капіталом	34
23. Здатність продовжувати діяльність на безперервній основі.....	35
24. Події після звітної дати.....	35
25. Фінансова звітність у форматі подання до органів державної статистики	36
Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2023 р.	36
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2023 р.	40
Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом) за 2023 рік.....	42
Звіт про власний капітал за 2023 рік	44

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

**Власникам та менеджменту
Товариства з обмеженою відповідальністю
«УКРАВІТ АГРО»**

вул. Дегтярівська, буд. 25/1,
м. Київ, 04119

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності компанії ТОВ «Укравіт Агро» (далі – Товариство), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2023 р., та звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2023 р., та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 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 Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та виконали інші обов'язки з етики, застосовні в Україні до нашого аудиту фінансової звітності. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

ТОВ "ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС"

Місцезнаходження:
вул. Терещенківська, 11-А
Київ, 01004, Україна
Адреса для листування:
вул. Січових Стрільців, 60
Київ, 04050, Україна
Код ЄДРПОУ 34764976

Т +380 (44) 484 33 64
E info@ua.gt.com
www.grantthornton.ua

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на пункт (а) Примітки 21 «Управління ризиками», який зазначає, що Товариство не має можливості спрогнозувати подальший розвиток або результат військової агресії росії проти України, що почалася 24 лютого 2022 року, оскільки військові дії продовжуються і не контролюються Товариством. Ці обставини вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

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

Перелік ключових питань	Підхід аудитора до розгляду даних питань
Оцінка очікуваних кредитних збитків стосовно дебіторської заборгованості Товариства	
Торгівельна дебіторська заборгованість є суттєвою балансовою статтею Товариства. Станом на 31.12.2023 р. сума торгівельної дебіторської заборгованості за вирахуванням резерву очікуваних кредитних збитків складала 13 655 тис. грн, сума резерву очікуваних кредитних збитків – 36 122 тис. грн. Зважаючи на суттєвість цієї статті фінансової звітності, а також на те, що процедура оцінювання очікуваних кредитних збитків вимагає від менеджменту Товариства застосування суджень та припущень, ми вважаємо це питання ключовим питанням аудиту, що вимагає від аудитора особливої уваги в частині перевірки суджень та припущень, що закладені в розрахунок резервів.	Наші аудиторські процедури, направлені на аналіз резерву очікуваних кредитних збитків, серед іншого включали: <ul style="list-style-type: none">• перевірку методології оцінки очікуваних кредитних збитків стосовно дебіторської заборгованості, що застосовувалась менеджментом Товариства;• перевірку термінів виникнення дебіторської заборгованості контрагентів для підтвердження тривалості періоду прострочення платежу;• аналіз приміток до фінансової звітності на відповідність вимогам до розкриття інформації МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації».

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься у Звіті про управління

відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» (але не є фінансовою звітністю за 2023 рік та звітом аудитора до 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 та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

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

Фінансові показники Звіту про управління узгоджуються з фінансовою звітністю Товариства за 2023 рік.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки. При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати 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 у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Подальший опис нашої відповідальності за аудит фінансової звітності викладено на сторінці 8 в Додатку 1 цього ЗВІТУ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА, який є його невід'ємною частиною.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Додатково до вимог Міжнародних стандартів аудиту, у Звіті незалежного аудитора ми надаємо також інформацію:

Розкриття інформації, що вимагається частиною 4 статті 14 Закону України від 21.12.2017 № 2258-VIII «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» (далі – ЗУ 2258).

1) Протоколом № 6/1 від 22 грудня 2023 р. Загальних зборів учасників ТОВ «Укравіт Агро» нас було призначено суб'єктом аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ТОВ «Укравіт Агро» за 2023 рік.

2) Загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень для надання послуг з обов'язкового аудиту становить 4 роки.

3) Метою нашого аудиту є підвищення ступеня довіри визначених користувачів до фінансової звітності Компанії. Наші аудиторські оцінки включають:

- опис та оцінку найбільш значущих ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевіряється, у тому числі внаслідок шахрайства;
- чітке посилання на відповідну статтю або інше розкриття інформації у фінансовій звітності для кожного опису та оцінки найбільш значущих ризиків у звітності, що перевіряється;
- стислий опис заходів, вжитих нами для врегулювання таких ризиків;
- основні застереження щодо таких ризиків, які розкриті у розділі «Ключові питання аудиту» нашого Звіту незалежного аудитора.

4) Загальні процедури ідентифікації та оцінки ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства чи помилки, які застосовувалися під час нашого аудиту, включають в себе аналіз середовища внутрішнього контролю Компанії, процесу ідентифікації бізнес-ризиків, доречних для цілей фінансового звітування, оцінювання значущості ризиків, ймовірності їх виникнення, а також прийняття рішень Компанії щодо механізму розгляду цих ризиків; процедури зовнішнього підтвердження та інспектування документів після завершення звітного періоду та системи внутрішнього контролю Компанії, пов'язаною із сплатою дебіторської заборгованості та інших фінансових активів; аналіз регуляторних ризиків; розуміння заходів контролю ІТ; тестування журнальних проводок; аналіз інформації, що отримана у попередніх періодах; виконання аналітичних процедур, в тому числі по суті, з використанням деталізованих даних, спостереження та інші.

Згідно результатів нашого аудиту, всі виявлені порушення були обговорені з найвищим управлінським персоналом Компанії. Виявлені нами під час виконання аудиту порушення не пов'язані із ризиком шахрайства.

Масштаби нашої перевірки не були обмежені будь-яким способом та нам надали доступ до всієї необхідної інформації.

Ми не ідентифікували факти шахрайства та не отримали доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що фінансова звітність містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства або помилок.

5) Ми підтверджуємо, що думка, наведена в нашому Звіті незалежного аудитора, узгоджується з додатковим звітом для Аудиторського комітету.

6) Ми підтверджуємо, що ТОВ «Грант Торнтон Легіс» не надавались Компанії жодних послуг, заборонених законодавством.

Ми підтверджуємо, що ключовий партнер із завдання з аудиту та ТОВ «Грант Торнтон Легіс» є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом Етики Професійних Бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

7) Ми підтверджуємо, що ТОВ «Грант Торнтон Легіс» не надавались Компанії або контролюваним нею суб'єктам господарювання ніякі інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства за 2023 рік.

8) Наші пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту фінансової звітності Компанії обмежень також наведено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності».

Основні відомості про аудиторську фірму

Аудиторську перевірку здійснено незалежною аудиторською компанією Товариство з обмеженою відповідальністю «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС».

ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС» внесено до IV Розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Аудиторської Палати України за номером 3915.

ДИРЕКТОР ДЕПАРТАМЕНТУ АУДИТУ

Сертифікований аудитор (№ 100225 в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності)

Остап ОЛЕНДІЙ

КЛЮЧОВИЙ ПАРТНЕР ІЗ ЗАВДАННЯ З АУДИТУ

Сертифікований аудитор (№ 100230 в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності)

Максим ШУТИЙ

Юридична адреса – 01004, Україна, м. Київ, вул. Терещенківська, 11-А;

Поштова адреса для листування – 04050, Україна, м. Київ, вул. Січових Стрільців, 60. Телефон / (факс) - +380 (44) 484 3364 / +380 (44) 484 3211

Київ, Україна

«16» травня 2024 року

Додаток 1. Подальше розкриття відповідальності аудитора за аудит фінансової звітності

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

2. Відповідальністю аудитора є:

- ідентифікація та оцінка ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки; розробка й виконання аудиторських процедур у відповідь на ці ризики, а також отримання аудиторських доказів, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення 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;
- отримання 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.
- оцінка прийнятності застосованих облікових політик та обґрунтованості облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- дійти висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, зробити висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідного розкриття інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Аудиторські висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінка загального подання, структури та змісту фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

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

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали 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 застосовано, 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.

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

За рік, що закінчився 31 грудня 2023

Дана фінансова звітність ТОВ «Укравіт Агро» (далі — «Компанія») за рік, що закінчився 31 грудня 2023, була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Керівництво Компанії несе відповідальність за точність, достовірність та об'єктивність інформації, що міститься у фінансовій звітності.

Підготовка фінансової звітності обов'язково передбачає використання оцінок, заснованих на судженнях керівництва, особливо при операціях, що впливають на звітний період, і неможливо бути впевненими, що вони будуть завершені до майбутніх періодів. Дана фінансова звітність була підготовлена з використанням прийнятних меж суттєвості та з використанням інформації, що була доступна у наявності до дати підписання цієї фінансової звітності.

Виконуючи свої зобов'язання щодо достовірного представлення фінансової звітності, керівництво підтримує функціонування фінансових та управлінських систем контролю і практики, покликані забезпечити достатню впевненість у тому, що операції санкціоновані, активи зберігаються і облік ведеться належним чином.

Ільченко В.В.
Директор
ТОВ «Укравіт Агро»

Київ, Україна
05 квітня 2024 року



ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ЧИ ЗБИТКИ ТА ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД
За рік, що закінчився 31 грудня 2023 (у тисячах грн)

	Примітки	За рік, що закінчився 31 грудня 2023	За рік, що закінчився 31 грудня 2022
Дохід від продажу	4.1	78 894	280 624
Собівартість продажу		(28 561)	(206 354)
Валовий прибуток (збиток)		50 333	74 270
Інші доходи	4.2	18 770	2 423
Адміністративні витрати	5.1	(36 256)	(41 674)
Витрати на збут	5.2	(21 203)	(40 198)
Інші витрати	5.3	(28 413)	(24 392)
Фінансові витрати	5.4	(2 101)	(18 970)
Прибуток (збиток) до оподаткування		(18 870)	(48 541)
Витрати з податку на прибуток	6.3,6.4	1 151	4 749
Прибуток (збиток) за період		(17 719)	(43 792)
Інший сукупний дохід			
<i>Статті, що надалі не можуть бути рекласифіковані в прибутку чи збитку</i>			
Резерв переоцінки		(1 869)	(281)
Разом інший сукупний дохід		(1 869)	(281)
Разом сукупний дохід за період		(19 588)	(44 073)

Ільченко В.В.
Директор
ТОВ «Укравіт Агро»



Київ, Україна
05 квітня 2024 року

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

Станом на 31 грудня 2023 (у тисячах грн)

	Примітки	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Активи			
Непоточні активи			
Основні засоби	8.1	196 145	226 560
Нематеріальні активи	9.1	4 583	5 098
Інвестиції	11	7 500	7 500
Відстроченні податкові активи	7.1	2 067	916
Разом непоточні активи		210 295	240 074
Поточні активи			
Запаси	12.1	9 782	24 845
Торгівельна дебіторська заборгованість	13.1	13 655	83 187
Інша поточна дебіторська заборгованість	13.4	333 936	30 784
Аванси видані	13.4	234 017	455 667
Дебіторська заборгованість за податками	6.1	25 714	8 857
Гроші та їх еквіваленти	14.1	4 885	870
Разом поточні активи		621 989	604 210
Разом активи		832 284	844 284
Власний капітал та зобов'язання			
Випущений капітал	15.1	110 000	23 500
Резерв переоцінки	15.2	40 891	42 760
Нерозподілений прибуток (збиток)		644 944	660 779
Неоплачений капітал		(28 600)	
Разом власний капітал та резерви		767 235	727 039
Зобов'язання			
Довгострокові зобов'язання			
Забезпечення	17.1	8 657	1 762
Довгострокові зобов'язання з оренди	10.1	-	570
Разом непоточні зобов'язання		8 657	2 332
Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити	16.1	-	15 000
Торгівельна кредиторська заборгованість	18.1	37 331	27 560
Аванси отримані	18.1	12 660	5 572
Інші поточні податки до сплати	6.2	5 492	2 513
Інша кредиторська заборгованість	18.1	909	59 261
Поточні зобов'язання з оренди	10.1	-	5 007
Разом поточні зобов'язання		56 392	114 913
Разом зобов'язання		65 049	117 245
Разом власний капітал та зобов'язання		832 284	844 284

Ільченко В.В.
Директор
ТОВ «Укравіт Агро»

Київ, Україна
05 квітня 2024 року



ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У КАПІТАЛІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 (у тисячах грн)

	Тримітки	Випущений капітал	Інші компоненти капіталу	Нерозподілений прибуток (накопичений збиток)	Неоплачений капітал	Разом
Станом на 31 грудня 2021		23 500	43 041	704 320		770 861
Прибуток (збиток) за період				(43 792)		(43 792)
Резерв переоцінки			(281)			-
Інші зміни				(30)		(30)
Інший сукупний дохід						(30)
Разом сукупний дохід			(281)	(43 541)		(43 822)
Станом на 31 грудня 2022	15.1	23 500	42 760	660 779		727 039
Прибуток (збиток) за період				(17 719)		(17 719)
Дивіденди сплачені						-
Резерв переоцінки			(1 869)	1 869		-
Інші зміни		86 500		15	(28 600)	57 915
Разом сукупний дохід		86 500	(1 869)	(15 835)	(28 600)	40 196
Станом на 31 грудня 2023	15.1	110 000	40 891	644 944	(28 600)	767 235

Ільченко В.В.
Директор
ТОВ «Укравіт Агро»

Київ, Україна
05 квітня 2024 року



ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 (у тисячах грн)

	Примітки	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Рух коштів від операційної діяльності			
Прибуток (збиток) за рік		(17 719)	(43 792)
<i>Коригування:</i>			
Поточний податок на прибуток		-	-
Амортизація основних засобів	8.2	33 758	41 419
Амортизація нематеріальних активів	9.2	515	1 138
Витрати на відсотки	5.4	2 101	18 970
Зміни у резерві сумнівних боргів	13.3	7 525	20 707
Зміни у забезпеченні на оплату відпусток		(1 011)	(3 855)
Зміни у забезпеченні на необоротні активи		7 907	
Втрати від знецінення запасів	12.2	9 496	1 276
Вибуття та знецінення необоротних активів	8.2, 9.2	13 923	4 186
Витрати (доходи) з відстроченого податку на прибуток	6.3	(1 151)	(4 749)
Інші зміни		15	(30)
Операційний прибуток (збиток)		55 359	35 270
до змін у чистому робочому капіталі			
Зменшення (збільшення) запасів		5 567	206 600
Зменшення (збільшення) торговельної та іншої дебіторської заборгованості		(258 002)	20 004
Зменшення (збільшення) витрат, що сплачені авансами		221 650	(39 355)
Збільшення (зменшення) торговельної та іншої кредиторської заборгованості		(47 726)	(58 372)
Збільшення (зменшення) авансів отриманих		7 088	(15 175)
Кошти від операційної діяльності		(16 064)	148 972
Сплачені відсотки		(2 101)	(18 970)
Сплачений податок на прибуток		-	-
Чисте надходження (витрати) від операційної діяльності		(18 165)	130 002
Рух грошових коштів від інвестиційної діяльності			
Придбання необоротних активів	8.2, 9.2	(20 720)	(21 258)
Чисте надходження (витрати) від інвестиційної діяльності		(20 720)	(21 258)
Рух грошових коштів від фінансової діяльності			
Надходження від власного капіталу		57 900	-
Отримані позики	16.3	15 000	187 300
Погашення позик	16.3	(30 000)	(298 396)
Дивіденди виплачені		-	-
Чисте надходження (витрати) від фінансової діяльності		42 900	(111 096)
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів		4 015	(2 352)
Залишок грошових коштів на початок року		870	3 222
Залишок грошових коштів на кінець року		4 885	870

Ільченко В.В.

Директор

ТОВ «Укравіт Агро»

Київ, Україна

05 квітня 2024 року



1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

ТОВ «Укравіт Агро» (далі – «Компанія») спеціалізується на реалізації засобів захисту рослин, мінеральних та мікродобрих. Основними напрямками діяльності ТОВ «Укравіт Агро» є продаж пестицидів, добрив з мікроелементами, що інтенсивно

застосовуються у сучасному ресурсозаощадному землеробстві.

ТОВ «Укравіт Агро» зареєстрована за адресою: Україна, 04119, м. Київ, вул. Дегтярівська, буд. 25/1. Код ЄДРПОУ: 38463127.

Структура Компанії:

Назва компанії	Найменування власників	Частка в статутному капіталі (%)	
		31 грудня 2023	31 грудня 2022
ТОВ «Укравіт Агро»	Ільченко Лілія Валеріївна	50,30	50,30
	Ільченко Віталій Володимирович	48,70	48,70
	Данченко Андрій Юрійович	1,00	1,00

Станом на 31 грудня 2023 чисельність працівників Компанії становила 11 осіб (31 грудня 2022 — 20 осіб).

2. ОСНОВИ ПОДАННЯ ІНФОРМАЦІЇ

Заява про відповідність Міжнародним стандартам фінансової звітності

Фінансова звітність Компанії складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Під терміном Міжнародні стандарти фінансової звітності надалі в широкому сенсі розуміються стандарти й тлумачення, які прийняті Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (PMСБО/IASB):

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

Компанія складає фінансову звітність відповідно до МСФЗ, починаючи з дати переходу Компанії до категорії великих підприємств – 01 січня 2022. Основні засоби Компанії на момент першого застосування МСФЗ були оцінені за справедливою вартістю в якості доцільної собівартості відповідно до МСФЗ 1 «Перше

застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності». Справедлива вартість основних засобів на дату переходу на МСФЗ була визначена зовнішнім незалежним оцінювачем.

Принципи вимірювання

Фінансова звітність підготовлена на базі принципу безперервності діяльності, за методом історичної вартості, окрім основних засобів та нематеріальних активів, які оцінюються за моделлю переоцінки.

Функціональна валюта та валюта подання комбінованої фінансової звітності

Валютою презентації для цілей даної фінансової звітності є українська гривня («UAH») і всі значення округлені до найближчої тисячі, якщо не вказано інше.

Функціональна валюта – це валюта основного економічного середовища, у якому суб'єкт господарювання здійснює свою діяльність. Компанія здійснює свою діяльність на території України, всі її витрати та доходи визнаються в гривнях, так само і всі розрахунки здійснюються в гривні. Тому функціональною валютою Компанії є українська гривня («UAH»).

Стандарти, зміни та тлумачення існуючих стандартів, що ще не набрали чинності та не прийняті попередньо Компанією

На дату формування цієї фінансової звітності були опубліковані деякі нові стандарти МСФЗ, зміни та тлумачення до існуючих стандартів, проте вони не набрали чинності та не були прийняті Компанією попередньо.

Ухвалення вищесказаного істотно не вплинуло на фінансову звітність.

Керівництво вважає, що всі ці стандарти МСФЗ, зміни та тлумачення будуть прийняті в обліковій політиці Компанії в першому періоді, який починається після набрання їх чинності. Інформація щодо нових стандартів, змін та тлумачень, які, як очікується, матимуть відношення до фінансової звітності Компанії, викладена нижче. Деякі інші нові стандарти та тлумачення були опубліковані, проте очікується, що вони не матимуть значного впливу на фінансову звітність Компанії.

Наступні нові стандарти МСФЗ, зміни та тлумачення до існуючих стандартів були випущені на дату затвердження цієї фінансової звітності, але не набрали чинності за рік, що закінчився 31 грудня 2023:

- Зміни до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» в частині уточнення підходу до класифікації зобов'язань на короткострокові і довгострокові. Внесені поправки уточнюють підходи до класифікації зобов'язань, викладені в МСБО 1:
 - пояснення того, що класифікація зобов'язань як поточних або непоточних базується на правах суб'єкта господарювання на кінець звітного періоду;
 - твердження про те, що очікування керівництва щодо того, відкладатимуть вони строки погашення чи ні, не впливають на класифікацію зобов'язання;
 - додавання вказівок щодо умов кредитування та того, як вони можуть вплинути на класифікацію зобов'язання;
 - включення вимог до зобов'язань, які можна погасити за допомогою власних інструментів суб'єкта господарювання.
- Зміни до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» в частині розкриття інформації про довгострокові зобов'язання з ковенантами. Зазначені зміни до МСБО 1 стверджують, що на дату звітності суб'єкт господарювання не повинен брати до уваги ковенанти, яких потрібно буде дотримуватися в майбутньому, при прийнятті рішення щодо класифікації зобов'язання як поточного або довгострокового. Проте інформація про ковенанти та статус їх дотримання має бути відображена у примітках до фінансової звітності.
- Зобов'язання з оренди при продажу та подальшій оренді (поправки до МСФЗ 16 «Оренда»), у яких пояснюється, як продавець-орендар обліковує операцію продажу та зворотної оренди після дати операції. При застосуванні вимог щодо подальшої оцінки орендних зобов'язань до операції продажу та подальшої оренди, поправки вимагають від

продавця-орендаря визначати «орендні платежі» або «переглянуті орендні платежі» таким чином, щоб продавець-орендар не визначав би жодної суми прибутку чи збитку, яка стосується права користування, що зберігається за продавцем-орендарем.

- Зміни до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» щодо розкриття інформації про угоди з фінансування постачальників. Поправки, внесені до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» покладають на суб'єктів господарювання зобов'язання розкривати:
 - умови угод;на початок та кінець звітного періоду:
 - балансову вартість фінансових зобов'язань, які є частиною угоди про фінансування постачальника;
 - балансову вартість та відповідні статті фінансових зобов'язань, за якими постачальники вже отримали платежі від постачальників фінансування;
 - діапазон строків оплати;
 - тип і вплив негрошових змін у балансовій вартості фінансових зобов'язань (включає вплив об'єднання бізнесу, курсових різниць, інших операцій без участі грошових коштів).
- Поправки також доповнюють вимоги МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» в частині розкриття кількісної інформації про ризик ліквідності і доповнення переліку принципів, що застосовуються для визначення концентрації інших ризиків, зокрема ризику ліквідності та ринкового ризику.
- Зміни до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» в частині обліку в умовах неможливості конвертації. На суб'єкта господарювання покладається обов'язок розкриття наступної інформації:
 - оцінка того, чи є валюта обмінюваною на іншу валюту на дату оцінки та для визначеної мети;
 - оцінка спот-курсу на дату оцінки, якщо валюта не обмінюється на іншу валюту на цю дату;
 - додаткове розкриття інформації у випадках, коли суб'єкт господарювання оцінює обмінний курс як спот-курс через неможливість конвертації, включаючи характер і фінансовий вплив неможливості конвертації, а також деталі використаного спот-курсу та процесу його визначення.

Ключові бухгалтерські оцінки та припущення

Оцінки та припущення постійно переглядаються та базуються на історичному досвіді керівництва Компанії, скоригованому на поточні ринкові умови та інші фактори, включаючи очікувані майбутні події, які вважаються обґрунтованими в обставинах, що склалися.

Оцінки та припущення

Основні припущення щодо майбутніх подій та інших основних джерел невизначеності оцінок на звітну дату, які мають істотний ризик необхідності коригування балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, описані нижче. Компанія базує свої припущення і оцінки на інформації, що наявна на момент підготовки фінансової звітності. Однак існуючі оцінки і припущення щодо майбутніх подій, можуть змінитися у зв'язку зі зміною ринкових обставин або обставин, що виникають поза контролем керівництва Компанії. Такі зміни, коли вони відбуваються, повинні відображатися у складі припущень керівництва Компанії.

Переоцінка основних засобів

Компанія використовує модель переоцінки для оцінки основних засобів, за виключенням незавершених капітальних інвестицій, які обліковуються за первісною вартістю. Справедлива вартість базується на результатах оцінок, проведених зовнішніми незалежними оцінювачами. Частота проведення переоцінок залежить від зміни справедливої вартості активів, що оцінюються. Остання незалежна оцінка справедливої вартості основних засобів була виконана 31 грудня 2021.

При відображенні переоцінки основних засобів використовується метод пропорційної переоцінки (індексної), що передбачає перерахунок первісної (переоціненої) вартості об'єктів основних засобів та накопиченої амортизації пропорційно до зміни справедливої вартості відносно залишкової вартості таких об'єктів основних засобів.

Строк корисного використання основних засобів

Компанія оцінює строк корисного використання об'єктів основних засобів в кінці кожного фінансового року. Якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок, такі зміни враховуються як зміни в облікових оцінках згідно з МСБО 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки». Ці оцінки можуть вплинути на суму балансової вартості основних засобів в Звіті про фінансовий стан, та в амортизації в Звіті про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід.

Зменшення корисності торговельної та іншої дебіторської заборгованості

Можливість повернення суми заборгованості від клієнтів передбачає визначення чи існують об'єктивні ознаки зменшення корисності. Безнадійні борги списуються, коли визначені як можливі до списання; порушення та неможливість стягнення визначаються індивідуально для кожного елемента. У тих випадках, коли це неможливо, проводиться колективна оцінка зменшення корисності. Як наслідок, спосіб, у який проводяться індивідуальні та колективні оцінки і терміни, що відносяться до виявлення об'єктивних ознак зменшення корисності вимагає серйозного осмислення і може мати істотний вплив на балансову вартість дебіторської заборгованості на звітну дату.

Істотні облікові судження керівництва Компанії

Підготовка фінансової звітності у відповідності до МСФЗ вимагає від керівництва Компанії здійснення попередніх оцінок й припущень, які мають вплив на суми, що представлені у фінансовій звітності. Через властиву цим оцінкам неточність, фактичні результати, які відображаються в наступних періодах, можуть відрізнятися від цих оцінок.

3. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ СКЛАДАННЯ КОМБІНОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА

Класифікація активів та зобов'язань

Компанія відображає активи та зобов'язання в Звіті про фінансовий стан на підставі класифікації їх за терміном обліку. Активи є оборотними, якщо:

- передбачається, що вони будуть реалізовані в рамках звичайної операційної діяльності;
- утримуються з метою продажу;
- грошові кошти та їх еквіваленти, якщо не існує обмежень з їхнього використання, мають бути спрямовані на погашення зобов'язань протягом як мінімум дванадцяти місяців після звітного періоду.

Всі інші активи класифікуються як необоротні.

Зобов'язання є поточними якщо:

- передбачається, що їх буде погашено в рамках звичайної операційної діяльності;
- утримуються з метою продажу;
- мають бути погашені протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- не існує безумовного права відкласти погашення зобов'язання протягом як мінімум дванадцяти місяців після звітного періоду.

Компанія класифікує інші зобов'язання як довгострокові.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання класифікуються як необоротні активи та довгострокові зобов'язання.

Звіт про рух грошових коштів

Згідно з МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» Компанія звітує про грошові кошти від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності, застосовуючи непрямий метод, згідно з яким прибуток чи збиток коригується відповідно до впливу операцій негрошового характеру, будь-яких відстрочок або нараховувань минулих чи майбутніх надходжень або виплат грошових коштів щодо операційної діяльності, а також відповідно до статей доходу або витрат, пов'язаних із грошовими потоками від інвестиційної чи фінансової діяльності.

Перерахунок іноземної валюти

Грошові активи та зобов'язання, виражені в іноземній валюті, переводяться в функціональну валюту за курсом на звітну дату.

Негрошові статті, які були оцінені за первісною вартістю в іноземній валюті, перераховуються за обмінним курсом на дату першої операції. Негрошові статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, перераховуються за обмінним курсом, що діє на дату визначення справедливої вартості.

Основні засоби

Компанія використовує модель переоцінки для оцінки основних засобів, за виключенням незавершених капітальних інвестицій, які обліковуються за первісною вартістю. Справедлива вартість базується на результатах оцінок, проведених зовнішніми незалежними оцінювачами. Частота проведення переоцінок залежить від зміни справедливої вартості активів, що оцінюються. Остання незалежна оцінка справедливої вартості основних засобів була виконана 31 грудня 2021. При відображенні переоцінки основних засобів використовується метод пропорційної переоцінки (індексації), що передбачає перерахунок первісної (переоціненої) вартості об'єктів основних засобів та накопиченої амортизації пропорційно до зміни справедливої вартості відносно залишкової вартості таких об'єктів основних засобів.

При переоцінці основних засобів прибуток, що виникає в результаті дооцінки основного засобу до справедливої вартості, збільшує резерв переоцінки. Збиток, що виникає в результаті списання балансової вартості основного засобу до справедливої вартості, списується за рахунок накопиченого резерву переоцінки, а на суму перевищення резерву переоцінки – визнається у складі витрат операційного періоду.

Вартість об'єкта основних засобів включає вартість придбання та будь-які прямо понесені витрати. У вартість включаються витрати на запчастини для заміни елементу основного засобу в момент виникнення таких витрат, якщо вони відповідають критеріям визнання. Витрати на поточне обслуговування об'єкта основних засобів у вартість не включається. Наступні витрати включаються до балансової вартості активу або визнаються як окремі активи, лише тоді, коли існує ймовірність того, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з об'єктом надійдуть Компанії і їх вартість можна достовірно оцінити. Балансова вартість запчастин списується. Всі інші витрати з ремонту та технічного обслуговування відображаються в Звіті про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід у фінансовому періоді, в якому вони виникли.

Знос розраховується прямолінійним методом. Розподілення вартості активів на очікуваний строк корисного використання виглядає наступним чином:

Основний засіб	Строк корисного використання
Будинки та споруди	5-40 років
Машини, обладнання та інвентар	2-30 років
Транспортні засоби	5-15 років

Залишкова вартість активів та строки їх корисного використання переглядаються та коригуються в разі необхідності, принаймні в кінці кожного фінансового року.

Балансова вартість активу одразу зазначається за сумою можливого відшкодування, якщо його балансова вартість перевищує оцінену суму відшкодування.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи, придбані окремо, первісно визнаються за собівартістю. Після первісного визнання нематеріальні активи відображаються за переоціненою сумою, яка є їх справедливою вартістю на дату переоцінки, за вирахуванням будь-якої подальшої накопиченої амортизації та подальших накопичених збитків від зменшення корисності.

Керівництво Компанії вважає доцільним проведення переоцінки нематеріальних активів за умови суттєвих змін ринкової вартості нематеріальних активів порівняно з їх балансовою вартістю. При здійсненні переоцінки нематеріальних активів використовується нетто-метод, що передбачає виключення накопиченої амортизації з балансової вартості активу та перерахування чистої вартості активу до його переоціненої вартості.

При переоцінці нематеріальних активів прибуток, що виникає в результаті дооцінки нематеріального активу до справедливої вартості, збільшує резерв переоцінки. Збиток, що виникає в результаті списання балансової вартості нематеріального активу до справедливої вартості, списується за рахунок накопиченого резерву переоцінки, а на суму перевищення резерву переоцінки – визнається у складі витрат операційного періоду.

Внутрішньо генеровані нематеріальні активи, за винятком капіталізованих витрат на розробку, не капіталізуються, відповідні витрати відображаються у Звіті про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід в тому періоді, в якому понесені ці витрати.

Строки корисного використання нематеріальних активів оцінюються як визначені або невизначені.

Нематеріальні активи з визначеним строком корисного використання амортизуються протягом строку корисного використання та аналізуються на предмет зменшення корисності у випадку наявності ознак, за якими нематеріальний актив може бути списано. Період та метод амортизації нематеріальних активів з визначеним строком корисного використання аналізуються в кінці кожного звітного періоду. Зміни очікуваного терміну корисного використання або структури майбутніх економічних вигід від використання активу, що відповідним чином вважається зміною періоду або методу амортизації, також розглядаються як зміна облікових оцінок. Витрати на амортизацію нематеріальних активів з обмеженим строком корисного використання відображаються в Звіті про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід в статті витрат, що відповідає функціональному призначенню нематеріального активу.

Нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання не амортизуються, але щорічно проводиться оцінка на предмет зменшення корисності по кожному об'єкту або групі подібних об'єктів. Щорічно проводиться перегляд строку корисного використання. Якщо є підстави для зміни

строку корисного використання на визначений, то це проводиться на прогнозній основі.

Прибутки та збитки, що виникають в результаті зменшення корисності нематеріального активу вимірюються як різниця між сумою очікуваного відшкодування та балансовою вартістю активу, і відображаються в Звіті про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід на дату вибуття активу.

Оренда

Облік операцій з оренди регулюється МСФЗ 16 «Оренда». На дату початку оренди орендар визнає актив з права користування та орендне зобов'язання. Дисконтована вартість майбутніх орендних платежів визначається з використанням ставки відсотка, визначеної у договорі оренди, а у разі відсутності такої ставки – відповідно до середньорічної ставки відсотка за користування довгостроковими кредитами в національній валюті, виданими суб'єктам господарювання за рік, що передує звітному. Зазначена інформація береться із статистичної звітності банків України, опублікованої Національним банком України (НБУ). Нарахування амортизації відбувається протягом коротшого періоду:

- термін корисного використання об'єкта оренди;
- термін договору оренди.

Витрати на оренду об'єктів короткострокової оренди (терміном менше 12 місяців) або малоцінних активів визнаються у розмірі орендних платежів, пов'язаних з цією орендою, прямолінійно (або на іншій систематичній основі) протягом терміну оренди.

Зменшення корисності нефінансових активів

Зменшення корисності нефінансових активів оцінюється у відповідності до вимог МСБО 36 «Зменшення корисності активів». МСБО 36 застосовується до різноманітних нефінансових активів, включаючи основні засоби, активи в формі права користування, нематеріальні активи та гудвіл, інвестиційну нерухомість, що обліковується за фактичною собівартістю, та інвестиції в асоційовані та спільні підприємства (МСБО 36.2, 4).

Відповідно до вимог МСБО 36 Компанія тестує нематеріальні активи з невизначеним строком корисної експлуатації на предмет зменшення корисності принаймні щорічно, а інші нефінансові активи – коли є ознаки можливого зменшення корисності (подія, що може спричинити зменшення корисності).

Прикладами ознак зменшення корисності є такі:

- протягом періоду відбулися зміни зі значним негативним впливом на Компанію (або вони відбудуться найближчим часом) у ринковому або економічному середовищі, в якому працює Компанія;
- балансова вартість чистих активів компанії є більшою, ніж її ринкова капіталізація (МСБО 36.9–10, 12).

Корисність активу зменшується, коли балансова вартість активу перевищує суму його очікуваного відшкодування. Сума очікуваного відшкодування визначається як більша з двох оцінок:

(I) справедлива вартість за мінусом витрат на продаж активу (чи одиниці, що генерує грошові кошти) та його

(II) вартість при використанні.

Збитки, що виникають в результаті зменшення корисності нефінансового активу вимірюються як різниця між сумою очікуваного відшкодування та балансовою вартістю активу, і відображаються в Звіті про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід на дату вибуття активу. Залишкова вартість нефінансового активу визначається як найбільша з двох: справедлива вартість за вирахуванням витрат на продаж та вартість використання.

Запаси

Запаси оцінюються Компанією за найменшим з двох показників: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації представляє собою розрахункову ціну від продажу в ході звичайної діяльності за вирахуванням оціночних витрат на завершення виробництва і витрат, необхідних для здійснення продажу. Компанія оцінює запаси при їх вибутті за методом FIFO.

Вартість запасів включає всі витрати з придбання, витрати на модернізацію та інші витрати, понесені у зв'язку з приведенням запасів в належний стан та місце розташування. Вартість незавершеного виробництва і готової продукції включає в себе вартість сировини і матеріалів, прямі виробничі витрати та непрямі виробничі накладні витрати, включаючи амортизацію. Фінансові витрати не враховуються при оцінці запасів.

Компанія періодично аналізує запаси для визначення того, чи вони не пошкоджені, застарілі або повільно обертаються, або якщо їхня чиста вартість реалізації знизилася, і створює резерви на такі запаси.

Фінансові інструменти

Компанія визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у своєму Звіті про фінансовий стан тоді, коли вона стає стороною договірних положень щодо інструмента.

Компанія припиняє визнання фінансового активу, коли спливає строк дії договірних прав на грошові потоки від такого фінансового активу, або коли фінансовий актив та, по суті, всі ризики та винагороди передаються.

Компанія виключає фінансове зобов'язання (або частину фінансового зобов'язання) зі свого Звіту про фінансовий стан тоді, коли воно погашається: тобто тоді, коли зобов'язання, передбачене договором, виконано або анульовано, або коли сплив термін його виконання.

За виключенням торговельної дебіторської заборгованості, яка не містить значної фінансової складової та оцінена за ціною операції відповідно до МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», всі фінансові активи при первісному визнанні оцінюються за справедливою вартістю, скоригованою на витрати транзакції (якщо це застосовно).

Фінансові активи та зобов'язання класифікуються за типом оцінки за наступними категоріями:

- оцінені за амортизованою вартістю;

- оцінені за справедливою вартістю з відображенням змін оцінки через прибутки і збитки (FVTPL);
- оцінені за справедливою вартістю з відображенням змін оцінки через інший сукупний дохід (FVOCI).

На класифікацію впливають обидва наступні фактори:

- бізнес-модель, обрана управлінським персоналом для використання такого фінансового активу (зобов'язання);
- характеристики договірного грошового потоку такого фінансового активу (зобов'язання).

Усі доходи та витрати від фінансових активів, які визнаються у складі прибутку або збитку, відображаються у складі фінансових витрат, фінансових доходів або інших фінансових статей, за винятком знецінення торговельної дебіторської заборгованості, яке відображається у складі інших витрат.

Вимоги до зменшення корисності МСФЗ 9 використовують перспективну інформацію щодо визначення очікуваних кредитних збитків (ECL) на індивідуальній основі. Інструменти в рамках таких вимог включають позики та інші боргові види фінансових активів, вимірних за амортизованою вартістю та FVOCI, торгова дебіторська заборгованість, договірні активи визнані та виміряні відповідно до МСФЗ 15 та кредитні зобов'язання, що не оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Визнання кредитних збитків не залежить від того, як компанія вперше виявила події кредитного збитку. Натомість Компанія розглядає широкий спектр інформації при оцінці кредитного ризику і вимірювання очікуваних кредитних збитків, включаючи минулі події, поточні умови, обґрунтовані і прийнятні прогнози, що впливають на очікуваний збір майбутніх грошових потоків інструмента.

Витрати, що сплачені авансом

Виконані авансові платежі відображаються за первісною вартістю за вирахуванням накопичених збитків від зменшення корисності.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають кошти на банківських рахунках і в касі, а також короткострокові депозити з початковим терміном розміщення до трьох місяців.

Власний капітал

Частки у капіталі, без права викупу класифікуються як власний капітал, коли не існує зобов'язання надати грошові кошти або інші активи.

Додаткові витрати, безпосередньо пов'язані зі збільшенням власного капіталу, відображаються у його складі як зменшення суми доходів, за вирахуванням податків.

Отримані аванси

Отримані аванси відображаються в отриманому обсязі, за вирахуванням ПДВ.

Податки

Поточний податок на прибуток

Поточні податкові активи та зобов'язання за поточний та попередні періоди оцінюються в сумі, очікуваної до відшкодування, або що належить до сплати податковим органам. Податкові ставки та податкове законодавство, що застосовуються для розрахунку суми є такими, що діють або вступили в дію станом на звітну дату.

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок на прибуток нараховується в повному обсязі на тимчасові різниці, що виникають між податковою базою активів і зобов'язань, та їх балансовою вартістю, з використанням методу зобов'язань.

Відстрочені податкові зобов'язання відображаються щодо всіх тимчасових різниць, за винятком:

- коли відстрочене податкове зобов'язання виникає в результаті первісного визнання гудвілу або активу чи зобов'язання в операції, яка не є об'єднанням бізнесу та, в момент здійснення не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток або збиток.

- щодо тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні компанії, де час сторнування тимчасових різниць може контролюватися і існує ймовірність того, що тимчасова різниця не зміниться в найближчому майбутньому.

Відстрочені податкові активи визнаються для всіх тимчасових різниць та перенесених невикористаних податкових збитків, в тій мірі, в якій існує ймовірність, що буде існувати оподатковуваний прибуток, до якого можна застосувати тимчасові різниці і невикористані податкові збитки, за винятком:

- коли відстрочений податковий актив, що відноситься до тимчасової різниці, виникає в результаті первісного визнання активу або зобов'язання за операцією, яка не є об'єднанням бізнесу та, в момент здійснення не має жодного впливу ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток або збиток.

- щодо тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні компанії, відстрочені податкові активи визнаються тільки в тій мірі, в якій існує ймовірність того, що тимчасові різниці будуть використані в найближчому майбутньому, і буде отримано оподатковуваний прибуток, до якого можуть бути застосовані тимчасові різниці.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну звітну дату та зменшується в тих межах, коли стає малоімовірним, що достатній оподатковуваний прибуток буде доступним для використання відстрочених податкових активів в повній мірі або частково. Невизнані відстрочені податкові активи переглядаються на кожну звітну дату та визнаються в тій мірі, в якій існує значна ймовірність того, що майбутній оподатковуваний прибуток дозволить відшкодувати відстрочений податковий актив. Відстрочені податкові активи і зобов'язання оцінюються за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися в тому році, коли

актив реалізується або зобов'язання погашається, на основі податкових ставок (та податкового законодавства), які були введені в дію або практично вступили в силу на звітну дату.

Відстрочений податок, пов'язаний зі статтями, що не впливають на прибуток або збиток не визнається доходами чи витратами періоду. Такі відстрочені податкові об'єкти визнаються відповідно до основної операції або в складі іншого сукупного доходу, або безпосередньо у складі капіталу.

Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання згортаються, якщо є юридично закріплене право заліку поточних податкових активів за рахунок поточних податкових зобов'язань, і відстрочені податки стосуються податків на прибуток, що накладені тим самим податковим органом.

Податок на додану вартість

Доходи, витрати і активи визнаються за вирахуванням податку на додану вартість (ПДВ), за винятком випадків:

- коли ПДВ, сплачений при придбанні активів або послуг, не відшкодовується податковим органом. В цьому випадку ПДВ визнається як частина вартості придбання активу або відноситься до витрат, в залежності від обставин;
- дебіторська та кредиторська заборгованості відображаються з урахуванням суми ПДВ.

Чиста сума ПДВ до відшкодування від або до сплати податковим органом, розкриваються в примітках до Звіту про фінансовий стан.

Визнання доходу

Компанія визнає дохід у відповідності до МСФЗ 15, коли (або у міру того, як) задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяний товар або послугу (тобто актив) клієнтові. Актив передається, коли (або у міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом.

Коли (або як тільки) зобов'язання щодо виконання задоволене, Компанія визнає як дохід величину ціни операції (яка не включає оцінок змінної компенсації), яка віднесена на це зобов'язання щодо виконання.

4. ДОХОДИ

Структура доходів від виробничо-комерційної діяльності:

4.1 Доходи від продажу	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Дохід від продажу ЗЗР ¹	39 794	99 457
Дохід від мінеральних добрив	954	139 647
Насіння	-	6 768
Дохід від продажу СГП ²	-	118
Дохід від продажу добрив з мікроелементами	-	1 408
Інші доходи від продажу готової продукції, товарів, послуг	38 145	33 226
Разом	78 894	280 624

¹ ЗЗР – Засоби захисту рослин.

² СГП – Сільськогосподарська продукція

Щоб визначити ціну операції, Компанія розглядає умови договору та свою звичну практику бізнесу. Ціна операції – це величина компенсації, яку Компанія очікує отримати в обмін на передачу клієнтові обіцяних товарів або послуг за винятком сум, отриманих на користь третіх осіб. Компенсація, обіцяна в договорі з клієнтом, може включати фіксовані суми, змінні суми або і ті й ті суми.

Облік ведеться за наступними статтями, що є основними видами діяльності:

- дохід від продажу готової продукції;
- дохід від продажу товарів;
- дохід від реалізації послуг.

Щоб визначити чи визнати прибуток, Компанія слідує 5-кроковому процесу:

- визначення договору з клієнтом;
- визначення виконання зобов'язань;
- визначення ціни транзакції;
- розподіл транзакційної ціни до виконання зобов'язань;
- визнання доходу коли/як задоволені виконання зобов'язань.

Умовні активи та зобов'язання

Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, але розкриваються в примітках, коли надходження економічних вигід ймовірне. Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності за винятком випадків, коли існує ймовірність, що відтік економічних ресурсів буде необхідним для погашення зобов'язання, і може бути достовірно оціненом. Вони розкриваються в примітках, якщо можливість відтоку ресурсів, які передбачають економічні вигоди, є малоімовірною.

Події після звітної дати

Події після звітної дати, які надають додаткову інформацію про стан Компанії на звітну дату (коригувальні події), відображаються в фінансовій звітності. Події після звітної дати, які не є коригуючими подіями, розкриваються в примітках, якщо вони суттєві.

4.2 Інші доходи	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Доходи від реалізації інших активів	17 468	1 119
Дохід від отриманих страхових виплат, штрафів та інших відшкодувань	1 106	826
Дохід від списання резерву сумнівних боргів	-	-
Відшкодування раніше списаних активів	-	-
Дохід від послуг оренди	-	-
Перерахунок доходів у випадку зміни суми компенсації товарів	-	-
Інші доходи	196	478
Разом	18 770	2 423

5. ВИТРАТИ

Структура витрат від виробничо-комерційної діяльності:

5.1 Адміністративні витрати	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Заробітна плата	(12 887)	(16 076)
Послуги	(3 498)	(3 999)
Амортизація	(16 677)	(17 939)
Соціальне страхування	(1 164)	(2 015)
Матеріали	(70)	(447)
Оренда	(260)	(31)
Податки	(1 078)	(530)
Інші витрати	(622)	(637)
Разом	(36 256)	(41 674)

5.2 Витрати на збут	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Заробітна плата	(1 248)	(9 880)
Соціальне страхування	(53)	(592)
Амортизація	(17 499)	(24 593)
Матеріали	(29)	(493)
Транспортні послуги	(173)	(551)
Маркетингові послуги та послуги з просування товарів	(7)	(439)
Оренда	(2 005)	(2 636)
Інші витрати	(189)	(1 014)
Разом	(21 203)	(40 198)

5.3 Інші витрати	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Ефект від уцінки основних засобів	-	-
Ефект від уцінки нематеріальних активів	-	-
Ефект від знецінення та використання раніше знецінених запасів	(3 781)	(1 276)
Сумнівні та безнадійні борги	(7 536)	(20 947)
Нарахування забезпечень на необоротні активи	(7 907)	-
Заробітна плата та соціальне страхування	-	-
Визнані штрафи, пені, неустойки	-	-
Курсові різниці	-	-
Благодійна допомога	-	(209)
Чисті збитки від реалізації виробничих запасів	(8 704)	(1 107)
Амортизація	(22)	(24)
Витрати на дослідження і розробки	(108)	-

5.3 Інші витрати	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Інші витрати операційної діяльності	(355)	(829)
Разом	(28 413)	(24 392)

5.4 Фінансові витрати	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Відсотки за банківськими кредитами та овердрафтами	(558)	(16 423)
Фінансові витрати з оренди	(1 543)	(2 546)
Інше	-	-
Разом	(2 101)	(18 970)

6. ПОДАТКИ

Поточна заборгованість за податками включає:

6.1 Дебіторська заборгованість за податками	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Податок на додану вартість	16 319	10
Податок на прибуток	6 674	6 674
Розрахунки по інших податках	2 721	2 173
Разом	25 714	8 857

6.2 Поточні податки до сплати	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Прибутковий податок	-	-
Податок на додану вартість	5 486	2 393
Розрахунки по інших податках	6	120
Разом	5 492	2 513

6.3 Доходи (витрати) до сплати	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Поточні витрати з податку на прибуток	-	-
Відстрочені податкові (витрати) доходи щодо тимчасових різниць	1 151	4 749
Разом	1 151	4 749

6.4 Узгодження відрахувань з податку на прибуток	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Прибуток (збиток) до оподаткування	(18 871)	(48 541)
Податок на прибуток за нормативною ставкою 18%	-	-
Ефект від статей, що не є оподаткованими	1 151	4 749
Відстрочені податкові витрати (доходи) по тимчасових різницях	(1 151)	(4 749)
Разом	-	-

Поточна заборгованість за податками обґрунтована господарською діяльністю Компанії. Податок на прибуток розраховано і сплачено згідно податкового законодавства України. В Україні законодавчо встановлена ставка податку на прибуток за рік, що закінчився 31 грудня 2023 – 18% (за рік, що закінчився 31 грудня 2022 – 18%).

Податок на додану вартість розраховано і сплачено згідно податкового законодавства. В Україні законодавчо встановлена ставка податку на додану вартість за рік, що закінчився 31 грудня 2023 – 20% (за рік, що закінчився 31 грудня 2022 – 20%). Крім того, Компанією застосовуються й інші ставки ПДВ в залежності від видів операцій та продукції, що реалізується Компанією:

- 14% – по операціях з постачання на митній території України та ввезення на митну територію України сільськогосподарської продукції, що класифікується за такими кодами згідно з УКТ ЗЕД: 1001, 1003, 1005, 1201, 1205, 1206 00,
- 0% – на експорт товарів і надання послуг та виконання робіт за межами України.

7. ВІДСТРОЧЕНІ ПОДАТКОВІ АКТИВИ ТА ВІДСТРОЧЕНІ ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Відстрочені податки були розраховані на тимчасові різниці з податку на прибуток з використанням ставки оподаткування у розмірі 18%.

7.1 Відстрочені податкові активи та зобов'язання	31 грудня 2021	Визнано у складі прибутків або збитків	Визнано у складі сукупного доходу	31 грудня 2022
Торгова та інша дебіторська заборгованість	1 420	3 728	-	5 148
Запаси	796	(796)	-	-
Основні засоби	(6 325)	1 958	-	(4 367)
Нематеріальні активи	276	(141)	-	135
Забезпечення та зобов'язання	-	-	-	-
Разом відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання	(3 833)	4 749	-	916

Вплив податків на прибуток від тимчасових різниць, що зменшує суму податку:

7.2 Відстрочені податкові активи та зобов'язання	31 грудня 2022	Визнано у складі прибутків або збитків	Визнано у складі сукупного доходу	31 грудня 2023
Торгова та інша дебіторська заборгованість	5 148	1 354	-	6 502
Запаси	-	-	-	-
Основні засоби	(4 367)	(1 404)	-	(5 771)
Нематеріальні активи	135	(222)	-	(87)
Забезпечення та зобов'язання	-	1 423	-	1 423
Разом відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання	916	1 151	-	2 067

8. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

8.1 Основні засоби	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Первісна вартість	368 878	381 993
Накопичена амортизація	(172 733)	(155 433)
Чиста балансова вартість	196 145	226 560
Будинки та споруди	59 234	63 266
Машини, обладнання та інвентар	3 239	3 892
Транспортні засоби	26 519	63 991
Земельні ділянки	75 158	71 023
Незавершене будівництво та невведені об'єкти	31 995	24 388
Чиста балансова вартість	196 145	226 560

Рух основних засобів по групах представлено у таблиці 8.2. Станом на 31 грудня 2021 всі основні засоби були переоцінені незалежним оцінювачем за справедливою вартістю, яка була використана в якості доцільної собівартості на дату переходу на МСФЗ. Станом на 31 грудня 2023 Компанією не проводилась переоцінка основних засобів, оскільки керівництво Компанії впевнено у тому, що суттєвих змін у ринковій вартості її основних засобів не відбулось.

Амортизація основних засобів нараховувалась із застосуванням прямолінійного методу. Протягом звітнього періоду змін в оцінках термінів експлуатації, ліквідаційної вартості, а також зміни методів амортизації основних засобів Компанії не було.

24 лютого 2022 росія розпочала активні військові дії проти України. Станом на дату видачі цієї звітності Компанія не має у власності активів, які б перебували на тимчасово окупованих територіях, або таких об'єктів, що зазнали пошкоджень від російської військової агресії та мали б значний вплив на здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

В кінці кожного року керівництво Компанії оцінює, чи є ознаки зменшення корисності основних засобів. При цьому керівництво аналізує показники зовнішніх та внутрішніх джерел інформації, які свідчили б про наявність ознак знецінення її активів. Всупереч повномасштабній війні в Україні, ТОВ «Укравіт Агро» продовжило функціонувати, забезпечуючи аграріїв мінеральними добривами та засобами захисту рослин на регулярній основі. Стабільність аграрного сектору країни та впевненість у перспективах його післявоєнного зростання, на думку топ-менеджменту, свідчать про відсутність ознак зменшення корисності основних засобів Компанії. Зважаючи на те, що у звітному періоді керівництвом Компанії не були ідентифіковані ознаки знецінення основних засобів, сума очікуваного відшкодування таких об'єктів не визначалась.

До закінчення військових дій Компанії важко оцінити їх вплив на вартість її активів.

8.2 Рух основних засобів за групами	Земельні ділянки	Будинки та споруди	Машини, обладнання та інвентар	Транспортні засоби	Незавершене будівництво та невведені об'єкти	Разом
Первісна або переоцінена вартість						
Станом на 31 грудня 2021	68 023	84 770	22 869	183 014	13 105	371 781
Надходження	3 000	-	-	-	14 715	17 715
Вибуття	-	(2 203)	(181)	(1 730)	(3 432)	(7 546)
Станом на 31 грудня 2022	71 023	82 567	22 745	181 270	24 388	381 993
Надходження	135	-	195	-	16 937	17 267
Рекласифікація	4 000	-	-	-	(4 000)	-
Вибуття	-	(465)	(649)	(23 938)	(5 330)	(30 382)
Інші зміни	-	-	-	-	-	-
Станом на 31 грудня 2023	75 158	82 102	22 291	157 332	31 995	368 878
Накопичена амортизація та знецінення						
Станом на 31 грудня 2021	-	(16 780)	(16 313)	(84 586)	-	(117 679)
Амортизаційні відрахування за рік	-	(4 724)	(2 647)	(34 048)	-	(41 419)
Вибуття	-	2 203	155	1 347	-	3 705
Станом на 31 грудня 2022	-	(19 301)	(18 853)	(117 279)	-	(155 433)
Амортизаційні відрахування за рік	-	(4 032)	(812)	(28 914)	-	(33 758)
Вибуття	-	465	613	15 380	-	16 458
Інші зміни	-	-	-	-	-	-
Станом на 31 грудня 2023	-	(22 868)	(19 052)	(130 813)	-	(172 733)
Балансова вартість						
Станом на 31 грудня 2021	68 023	67 990	6 556	98 428	13 105	254 102
Станом на 31 грудня 2022	71 023	63 266	3 892	63 991	24 388	226 560
Станом на 31 грудня 2023	75 158	59 234	3 239	26 519	31 995	196 145

Компанія придбала вертоліт вартістю 55 083 тис. грн у 2019. Даний основний засіб відображено в Звіті про фінансовий стан в складі транспортних засобів. З моменту закриття повітряного простору України вертоліт зберігається на території України та підтримується у нормальному технічному стані. За результатами переоцінки, проведеної незалежним оцінювачем, не виявлено критеріїв знецінення такого активу станом на 31 грудня 2021. Балансова (справедлива) вартість такого основного засобу станом на 31 грудня 2023 складає 4 989 тис. грн (станом на 31 грудня 2022 балансова вартість даного активу складала 16 964 тис. грн).

Компанія орендує будівлі та споруди, транспортні засоби з метою забезпечення виробничої та торгівельної діяльності. За виключенням короткострокової оренди (до 12 місяців), кожна оренда відображається в Звіті про фінансовий стан в якості активу з права користування та зобов'язання з оренди (див. Примітку 10 «Оренда»). Актив з права користування включено у той самий рядок, у якому відповідні базові активи подавались би, якби вони були власністю Компанії. Станом на 31 грудня 2023 В Компанії відсутні активи з права користування. Станом на 31 грудня 2022 вартість активу з права користування становила 11 308 тис. грн).

9. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

9.1 Нематеріальні активи

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Первісна вартість	6 176	6 176
Накопичена амортизація	(1 593)	(1 078)
Чиста балансова вартість	4 583	5 098
Програмне забезпечення	2 864	3 206
Патенти та торгові марки	1 719	1 892
Чиста балансова вартість	4 583	5 098

Придбані нематеріальні активи Компанія враховує за собівартістю. Подальша оцінка нематеріальних активів здійснюється відповідно до МСБО 38 «Нематеріальні активи» і складає собівартість нематеріального активу за вирахуванням зносу або збитків від зменшення корисності нематеріального активу.

Станом на 31 грудня 2023 Компанія обліковує у складі нематеріальних активів ліцензії щодо використання програмного забезпечення, торгові марки та інші нематеріальні активи.

Нематеріальні активи Компанії були переоцінені за справедливою вартістю незалежним оцінювачем станом на 31 грудня 2021. Справедлива вартість нематеріальних активів була визначена на основі їх історичної вартості та скоригована на індекс зміни цін та коефіцієнт придатності цих нематеріальних активів.

Амортизація нематеріальних активів нараховується на прямолінійній основі виходячи з термінів корисної дії нематеріального активу.

9.2 Рух нематеріальних активів за групами

	Патенти та торгові марки	Програмне забезпечення	Разом
Первісна або переоцінена вартість			
Станом на 31 грудня 2021	2 580	4 003	6 583
Надходження	-	-	-
Вибуття	(405)	-	(405)
Переоцінка нематеріальних активів	-	-	-
Станом на 31 грудня 2022	2 173	4 003	6 176
Вибуття	-	-	-
Станом на 31 грудня 2023	2 173	4 003	6 176
Накопичена амортизація та знецінення			
Станом на 31 грудня 2021	-	-	-
Амортизаційні відрахування за рік	(341)	(797)	(1 138)
Зменшення накопиченої амортизації об'єктів вибуття	60	-	60
Станом на 31 грудня 2022	(281)	(797)	(1 078)
Амортизаційні відрахування за рік	(173)	(342)	(515)
Зменшення накопиченої амортизації знецінених нематеріальних активів	-	-	-
Станом на 31 грудня 2023	(454)	(1 139)	(1 593)
Балансова вартість			
Станом на 31 грудня 2021	2 580	4 003	6 582
Станом на 31 грудня 2022	1 892	3 206	5 098
Станом на 31 грудня 2023	1 719	2 864	4 583

10. ОРЕНДА

Компанія орендує нежитлові, офісні приміщення, будівельну техніку та транспортні засоби з метою забезпечення виробничої та торгівельної діяльності.

Облік операцій з оренди регулюється МСФЗ 16 «Оренда». На дату початку оренди орендар визнає актив з права користування та орендне зобов'язання.

10.1 Зобов'язання з оренди	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Довгострокова частина	-	570
Поточна частина	-	5 007
Разом	-	5 577

Дисконтована вартість майбутніх орендних платежів визначається з використанням ставки відсотка, визначеної у договорі оренди, а у разі відсутності такої ставки – відповідно до середньорічної ставки відсотка за користування довгостроковими кредитами в національній валюті, виданими суб'єктам господарювання за рік, що передує звітному. Зазначену інформацію взято із статистичної звітності

банків України, опублікованої Національним банком України (НБУ). Для договорів оренди, укладених до 31.12.2019, використовувалась ставка 21,2% річних, для договорів, укладених у 2020 – 19,9% річних, для договорів, укладених у 2021 – 16,6%. У 2023 Компанією не були укладені договори оренди з тривалістю понад 1 рік.

10.2 Орендні платежі	До 1 року	1-2 роки	2-3 роки	3-4 роки	4-5 років	Більше 5 років	Всього
Станом на 31 грудня 2022							
Орендні платежі	(6 341)	(672)	-	-	-	-	(7 013)
Фінансові витрати	1 334	102	-	-	-	-	1 436
Чиста теперішня вартість	(5 007)	(570)	-	-	-	-	(5 577)

Станом на 31 грудня 2023

Орендні платежі	-	-	-	-	-	-	-
Фінансові витрати	-	-	-	-	-	-	-
Чиста теперішня вартість	-	-	-	-	-	-	-

Балансова вартість майна, що виступала предметом застави за договорами лізингу станом на 31 грудня 2022 становила 11 233 тис. грн. Станом на

31 грудня 2023 у складі основних засобів Компанії відсутні об'єкти, які виступали б предметом застави за договорами лізингу.

11. ІНВЕСТИЦІЇ

Станом на 31.12.2023 та 31.12.2022 Компанія обліковує у складі необоротних активів інвестиції в інструменти власного капіталу ТОВ «Укравіт Сайенс Парк» у сумі 7 500 тис. грн, що складає 7,14% статутного капіталу ТОВ «Укравіт Сайенс Парк». Згідно з МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», усі інвестиції в інструменти власного капіталу та договори на такі інвестиції повинні оцінюватись за справедливою вартістю. При цьому пункт Б5.2.3 МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» передбачає можливість використання собівартості як прийнятної оцінки справедливої вартості за умови наявності широкого діапазону можливих оцінок справедливої вартості, коли собівартість відображає найкращу оцінку справедливої вартості у межах цього діапазону. Керівництво Компанії вважає, що собівартість цієї інвестиції є прийнятною оцінкою справедливої вартості, та ідентифікація інших оцінок справедливої вартості є недоцільною.

12. ЗАПАСИ

12.1 Запаси	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Готова продукція	15 939	27 208
Сировина і матеріали	956	956
Допоміжні матеріали, запасні частини та інші запаси	2 196	2 209
Товари	187	186
Резерв на втрати від знецінення запасів	(9 496)	(5 714)
Разом	9 782	24 845

Запаси обліковуються Компанією за найменшою із вартостей: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Компанія проводить регулярні тести на знецінення запасів, нараховуючи резерв під знецінення запасів на ті номенклатурні групи запасів, які станом на 31 грудня звітного року перебувають у власності Компанії більше 12 місяців, та щодо яких не очікується реалізація або їх використання у виробництві впродовж року, наступного за звітною датою.

13.2 Рух по резервах на витрати від знецінення запасів	Всього	Готова продукція	Сировина і матеріали	Допоміжні матеріали, запасні частини та інші запаси	Товари
Резерви під знецінення запасів на 31 грудня 2022	(5 714)	(4 069)	(929)	(530)	(186)
Нарахування резерву	(4 932)	(4 062)	(27)	(843)	-
Використання попередньо нарахованого резерву	1 150	1 150	-	-	-
Резерви на витрати від знецінення запасів на 31.12.2023	(9 496)	(6 981)	(956)	(1 373)	(186)

13. ТОРГІВЕЛЬНА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

13.1 Торгівельна дебіторська заборгованість	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Дебіторська заборгованість покупців	49 777	111 784
Резерв сумнівних боргів	(36 122)	(28 597)
Разом	13 655	83 187

Зменшення дебіторської заборгованості покупців та резерву сумнівних боргів станом на 31 грудня 2023 порівняно із 31 грудня 2022 пов'язано зі скороченням реалізації продукції Компанією на фоні активних військових дій в країні.

13.2 Торгівельна дебіторська заборгованість за періодами виникнення	31 грудня 2023	31 грудня 2022
0-60 днів	2 181	10 349
60-90 днів	8 031	8 249
90-120 днів	55	19 000
понад 120 днів	3 388	45 589
Разом	13 655	83 187

Відстрочка платежу встановлюється для кожного покупця окремо відповідно до комерційної політики Компанії. При визначенні припустимої відстрочки платежу враховуються наступні фактори: знижка, яку планує отримати покупець, обсяг покупки, фінансовий стан і ділова репутація покупця, досвід здійснення профільної діяльності, тощо.

13.3 Резерв сумнівних боргів	31 грудня 2023	31 грудня 2022
На початок року	(28 597)	(7 890)
Сторнування резерву	6 156	240
Нарахування резерву	(13 681)	(20 947)
На кінець року	(36 122)	(28 597)

Нарахування резерву сумнівних боргів відбувається відповідно до очікуваних кредитних збитків щодо дебіторської заборгованості.

13.4 Інша заборгованість	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Аванси видані	234 017	455 667
Інша поточна дебіторська заборгованість	333 936	30 784
Разом	567 953	486 451

Дебіторська заборгованість у звітному періоді не перебувала у якості застави по кредитах.

14. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

14.1 Гроші та їх еквіваленти	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Гроші на банківських рахунках	4 885	870
Разом	4 885	870

Станом на 31 грудня 2023 та на 31 грудня 2022 відсутні грошові кошти, використання яких було б неможливе або ускладнене.

Станом на 31 грудня 2023 та на 31 грудня 2022 грошові кошти не виступають забезпеченням банківської кредитної лінії.

15. ВИПУЩЕНИЙ КАПІТАЛ І ІНШІ КОМПОНЕНТИ КАПІТАЛУ

15.1 Випущений капітал	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Зареєстрований статутний капітал	23 500	23 500
Незареєстрований статутний капітал	86 500	-
Разом	110 000	23 500

Статутний капітал Компанії сформувався за рахунок прямих внесків учасників грошовими коштами та необоротними активами.

15.2 Інші компоненти капіталу	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Резерв переоцінки	40 891	42 760
Разом	40 891	42 760

16. КРЕДИТИ

16.1 Кредити	Валюта	Дата закінчення договору	% Ставка	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Короткострокові кредити					
Банк 1	UAH	15.11.2023	23,00%	-	15 000
Разом				-	15 000

Зазначені у Примітці 16.1 кредити є короткостроковими, - вони видаються траншами з термінами погашення кожного траншу в межах одного року з дати балансу.

16.2 Витрати за відсотками по кредитах	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Кредити в національній валюті	558	16 398
Разом	558	16 398

16.3 Зміни в залишках кредитних зобов'язань	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Короткострокові кредити на початок року	15 000	126 096
Отримання позик	15 000	187 300
<i>Кредити в національній валюті</i>	15 000	187 300
<i>Кредити в іноземній валюті USD</i>	-	-
Погашення позик	(30 000)	(298 396)
<i>Кредити в національній валюті</i>	(30 000)	(298 396)
<i>Кредити в іноземній валюті USD</i>	-	-
Короткострокові кредити на кінець року	-	15 000

Банківські позики та кредитні лінії від комерційних банків отримані Компанією з метою поповнення обігових коштів. Витрати за відсотками по кредитах від комерційних банків у звітних періодах не капіталізувались. Балансова вартість майна, що виступає забезпеченням станом на 31 грудня 2023 становить 53 022 тис. грн (на 31 грудня 2022 —

61 189 тис. грн). Зазначене майно є забезпеченням по кредитним договорам ТОВ «Укравіт Сайенс Парк».

Поручителями за договорами банківських позик та кредитними лініями виступають фізичні особи Ільченко В. В. та Ільченко Л. В.

17. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ, УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ТА УМОВНІ АКТИВИ

17.1 Забезпечення	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Забезпечення оплати невикористаних відпусток	750	1 762
Забезпечення на необоротні активи	7 907	-
Разом	8 657	1 762

Станом на 31 грудня 2023 у фінансовій звітності Компанії відображено забезпечення на необоротні активи у сумі залишкової вартості переданих автомобілів Збройним силам України, а також у сумі залишкової вартості основних засобів, що розташовані на територіях, прилеглих до зони ведення бойових дій та окупації.

Станом на 31 грудня 2023 були відсутні судові справи, які б потребували створення резервів або додаткових розкриттів.

18. ТОРГІВЕЛЬНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ТА ІНШІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

18.1 Торгівельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Аванси отримані	12 660	5 572
Торгівельна кредиторська заборгованість	37 331	27 560
Інші зобов'язання	909	59 261
Разом	50 900	92 393

19. ВИТРАТИ НА ОПЛАТУ ПРАЦІ

19.1 Витрати на оплату праці	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Заробітна плата	(14 135)	(25 956)
Соціальне страхування	(1 217)	(2 606)
Разом	(15 352)	(28 562)

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 та за рік, що закінчився 31 грудня 2022, Компанією було здійснено лише наступні короткострокові виплати: заробітної плати, грошової винагороди, виплати по соціальному страхуванню, відшкодування за невикористаними відпустками та інші платежі і відрахування згідно законодавства України.

20. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2023, пов'язаними сторонами Компанії вважаються такі сторони, як провідний управлінський персонал та власники, а також наступні юридичні особи:

- ТОВ «Укравіт Сайенс Парк»;
- ПП «Давкем»;
- ТОВ «Кемікал Елементс Юкрейн»;
- ТОВ «Агрітек Партнерз»
- ТОВ «Агро Логістик Груп»
- ТОВ «НВП «5 Елемент»
- ТОВ «СВ Солюшенз»
- ТОВ «Скок Індастріс»
- ТОВ «Скок Агро»
- ТОВ «Філдбіай»
- ГС «Центр розвитку бізнесу»
- ТОВ «Агротоп ЮА»
- GEO-Ukravit, LTD
- «Oberegagro» SRL

- 5-TH Element corporation Limited LLC.

За рік, що закінчився 31 грудня 2022, пов'язаними сторонами Компанії вважаються такі сторони, як провідний управлінський персонал та власники, а також наступні юридичні особи:

- ТОВ «Укравіт Сайенс Парк»;
- ПП «Давкем»;
- ТОВ «Кемікал Елементс Юкрейн»;
- ТОВ «Агрітек Партнерз»
- ТОВ «Агро Логістик Груп»
- ТОВ «НВП «5 Елемент»
- ТОВ «СВ Солюшенз»
- ТОВ «Скок Індастріс»
- ТОВ «Скок Агро»
- ТОВ «Філдбіай»
- ГС «УКАЗ»
- ТОВ «Смарт Фармінг»
- ТОВ «Агро Сі Ер ЕМ»
- ТОВ «Агротоп ЮА».

Операції з пов'язаними сторонами наведені у таблиці нижче. Ці операції являють собою купівлю-продаж товарів та послуг між Компанією та пов'язаними сторонами. Усі операції здійснюються на підставі двосторонніх договорів, розрахунки проводяться в грошовій формі.

	Дохід від продажів пов'язаним особам		Послуги, придбані у пов'язаних сторін	
	31 грудня 2023	31 грудня 2022	31 грудня 2023	31 грудня 2022
20.1 Доходи від продажів та послуги придбані у пов'язаних сторін				
Дохід від реалізації товарів і послуг	68 782	257 729	-	-
Інші доходи	14 932	1 121		
Компенсація витрат на здійснення поточної діяльності	-	-	(1 582)	(2 911)
Разом	83 714	258 850	(1 582)	(2 911)

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
20.2 Залишки за операціями з пов'язаними сторонами		
Торгівельна дебіторська заборгованість	22 004	73 380
Інша поточна дебіторська заборгованість	304 302	-
Аванси видані	217 347	438 802
Торгівельна кредиторська заборгованість	16 816	-
Інша поточна кредиторська заборгованість	-	57 900
Заборгованість за дивідендами	100	-

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
20.3 Виплати ключовому управлінському персоналу		
Нарахування заробітної плати ключовому управлінському персоналу	(11 054)	(18 396)
Витрати на соціальне страхування, пов'язані з ключовим управлінським персоналом	(2 432)	(4 047)
Разом	(13 486)	(22 443)

21. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

На Компанію здійснюють вплив ризику, спричинені військовими діями росії проти України, що розпочалися 24 лютого 2022, а також ринковий ризик, кредитний ризик та ризик ліквідності. У цих примітках надається інформація відносно впливу на Компанію кожного з вищезазначених ризиків, цілі Компанії, її політику та процедури відносно виміру та управління цими ризиками.

Компанія з метою забезпечення ефективного управління ризиками використовує «Політику з питань забезпечення виконання нормативних вимог (комплаєнс – політику)» та «Положення «Про кредитний комітет».

а. Ризики, спричинені військовою агресією росії проти України

24 лютого 2022 року російські війська розпочали значні військові дії проти України, які продовжуються станом на дату затвердження цієї звітності, що суттєво впливає на діяльність більшості підприємств, в тому числі на операційну діяльність ТОВ «Укрівит Агро».

Компанія не має активів на тимчасово окупованих територіях та/або територіях ведення військових дій. Однак, затяжний військовий конфлікт може негативно вплинути на діяльність Компанії, у тому числі призвести до збитків від пошкодження складських приміщень та запасів, що там зберігаються.

В 2023 році український ринок ЗЗР та мінеральних добрив у натуральному вираженні скоротився менш суттєво в порівнянні з 2022 роком. Основною причиною продовження скорочення попиту стало зменшення посівних площ внаслідок тимчасової окупації окремих територій країни. Однак, на фоні загального дефіциту імпортованих ЗЗР та мінеральних добрив, вітчизняні виробники отримали можливість збільшити свою частку ринку.

Компанія не має можливості спрогнозувати подальший розвиток або результат ситуації, оскільки військові дії стрімко розвиваються і не контролюються Компанією. Тривалі заворушення, розширення масштабів військових дій можуть мати суттєвий негативний вплив на фінансовий стан, результати діяльності та грошові потоки Компанії.

б. Ринковий ризик

Компанія здійснює свою діяльність в Україні.

Реальний ВВП України у 2023 році зріс на 4,6% порівняно з 2022 роком, і в абсолютному еквіваленті був приблизно на чверть меншим від показника 2021 року.

У 2023 рік Україна увійшла з рекордно високим рівнем інфляції викликаним збільшенням державних видатків. Однак, вже у грудні 2023 року інфляція становила 5,1%, майже повернувшись на рівень довоєнного таргету інфляції у 5%.

Сприятливі погодні умови зумовили підвищення врожайності сільськогосподарських культур. Незважаючи на втрату значної частини посівних площ, які або знаходяться під окупацією, або є небезпечними для роботи, рівень врожайності зернових збільшився до 54,7 ц/га — цей показник побив попередній рекорд

2021 року, коли врожайність становила 53,6 ц/га. Важливим фактором збереження надходжень бюджету від реалізації продукції сільського господарства є стійкість налагоджених експортних шляхів, в тому числі зняття Польщею блокади західного кордону України.

Світовий банк підтвердив прогноз зростання ВВП України у 2024 році на 3,2% на основі припущення про зростаючий дефіцит робочої сили та падіння врожайності, а також в умовах ведення активних бойових дій.

У березні 2024 року міжнародне рейтингове агентство S&P Global знизило рейтинг України в іноземній валюті, змінивши його з "CCC" на "CC", що свідчить про впевненість агентства в дефолті України за зовнішніми комерційними зобов'язаннями. Незважаючи на зусилля уряду зі стримування витрат, що виходять за рамки витрат на оборону і соціальні трансферти, у 2023 році загальний державний дефіцит досяг 20% ВВП, включно з іноземними грантами, а у 2024 році він прогнозується з урахуванням грантів на рівні 17% ВВП.

В подальшому зовнішнє фінансування матиме вирішальне значення для того, щоб влада могла підтримувати макроекономічну стабільність і фінансувати критично важливі видатки, зокрема на соціальну допомогу.

Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництва можливого впливу українського операційного середовища на діяльність Компанії та її фінансове становище, хоча і майбутні умови господарювання можуть відрізнитися від оцінки керівництва.

Ризики податкової системи України

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

В рамках урядових міністерств і організацій, в тому числі податкових органів можуть існувати різні погляди на тлумачення законодавства, створюючи невизначеність і конфліктні ситуації. Податкові декларації/відшкодування є предметом перегляду та розглядання багатьох органів влади, які уповноважені законодавством накладати значні штрафи, пені та нараховувати відсотки. Українські податкові органи можуть переглянути податкові зобов'язання платників податків лише протягом трьох років після подання відповідного податкового відшкодування. Однак, таке законодавче обмеження в часі може не братися до уваги або бути продовженим за певних обставин.

Ризик процентної ставки

Керівництво Компанії не бачить суттєвих ризиків у підвищенні вартості боргового капіталу, оскільки Компанія є представником аграрного сектору, який систематично підтримується державою.

Валютний ризик

У відношенні валютного ризику керівництво встановлює ліміти на рівень схильності ризику в розрізі валют і в цілому. Аналіз включає виключно монетарні активи та зобов'язання. Немонетарні активи не розглядаються як ті, що здатні привести до істотного валютного ризику.

У представленій нижче таблиці показано монетарні активи та зобов'язання Компанії за балансовою вартістю станом на 31 грудня 2022 та 31 грудня 2023.

21.1 Монетарні активи та зобов'язання за балансовою вартістю станом на 31 грудня 2022

	Гривня	Долар США	Євро	Разом
Грошові кошти та їх еквіваленти	858	12		870
Торгівельна дебіторська заборгованість	83 187			83 187
Інша поточна дебіторська заборгованість	30 784			30 784
Разом фінансові активи	114 829	12		114 841
Короткострокові кредити	(15 000)			(15 000)
Торгівельна кредиторська заборгованість	(27 560)			(27 560)
Інші зобов'язання	(59 261)			(59 261)
Зобов'язання з оренди	(5 577)			(5 577)
Разом фінансові зобов'язання	(107 398)			(107 398)
Загальна балансова вартість	7 431	12		7 443

21.2 Монетарні активи та зобов'язання за балансовою вартістю станом на 31 грудня 2023

	Гривня	Долар США	Євро	Разом
Грошові кошти та їх еквіваленти	4 868	17		4 885
Торгівельна дебіторська заборгованість	13 655			13 655
Інша поточна дебіторська заборгованість	333 936			333 936
Разом фінансові активи	352 459	17		352 476
Короткострокові кредити	-			-
Торгівельна кредиторська заборгованість	(37 331)			(37 331)
Інші зобов'язання	(909)			(909)
Зобов'язання з оренди	-			-
Разом фінансові зобов'язання	(38 240)			(38 240)
Загальна балансова вартість	314 219	17		314 236

Операційний ризик

Управління операційним ризиком розглядається Компанією як складова частина загальної системи управління ризиками та здійснюється відповідно до Політики в даній області, націленої на попередження та / або зниження операційних ризиків.

Цілі Політики Компанії з управління операційними ризиками реалізуються за допомогою існуючої системи розподілу повноважень і всебічної регламентації бізнес-процесів і внутрішніх процедур; встановлених правил і процедур виконання операцій та угод, реалізації комплексу заходів, спрямованих на забезпечення інформаційної безпеки, безперервності та відновлення діяльності в разі надзвичайних обставин.

З метою забезпечення ефективного та прозорого здійснення закупівлі, створення конкурентного середовища у сфері закупівлі, запобігання проявам корупції у цій сфері, розвиток добросовісної конкуренції, Компанія, в разі укладання угод, предметом яких є придбання товарів (робіт, послуг) на

Відповідно до МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», валютний ризик виникає за фінансовими інструментами у валюті, яка не є функціональною, і які є монетарними за характером; ризики, пов'язані з перерахунком валют, не враховуються. Валютний ризик виникає, в основному по нефункціональним валютам, в яких Компанія має фінансові інструменти.

Оскільки Компанія здійснює свою діяльність, в основному, в українській гривні, рівень схильності Компанії до валютного ризику є низьким.

території України, за умови, що вартість предмета закупівлі товару (товарів), дорівнює або перевищує 200 тис. грн, послуги, роботи (послуг, робіт), укладання таких угод здійснюється на підставі проведення тендерних процедур.

Запроваджено перевірку персоналу при працевлаштуванні на предмет конфліктів інтересів та запобігання інших шахрайських дій потенційними співробітниками.

Здійснюються інвентаризаційні перевірки на складах відповідального зберігання з метою виявлення шахрайських дій зі сторони відповідальних осіб.

Запроваджено централізовану систему відеоспостереження за ТМЦ на всіх орендованих складах із запровадженням централізованого цілодобового посту відеоспостереження.

24 лютого 2022 російські війська розпочали значні військові дії проти України, які продовжуються станом на дату затвердження цієї звітності знаходяться в активній фазі, що суттєво впливає на діяльність

більшості підприємств, в тому числі на операційну діяльність ТОВ «Укравіт Агро». Більш детально вплив військової агресії росії проти України розкритий у пункті а. Ризики, спричинені військовою агресією росії проти України.

с. Кредитний ризик

Кредитний ризик — це ризик фінансових втрат Компанії у випадку невиконання зобов'язань клієнтом або контрагентом за відповідною угодою. У звітному періоді фінансові активи Компанії, які піддаються кредитному ризику, представлені: залишками на банківських рахунках та торгівельною та іншою дебіторською заборгованістю (за виключенням

дебіторської заборгованості, яка не представлена фінансовими активами).

Для управління кредитним ризиком Компанія застосовує аналіз фінансового стану контрагентів перед підписанням договорів, процедури оперативного контролю дебіторської заборгованості та практику повернення придатних до продажу товарів від замовника у разі неможливості з його боку погасити дебіторську заборгованість.

Балансова вартість фінансових активів — це максимальна вартість, яка підлягає кредитному ризику. Максимальний рівень кредитного ризику станом на 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 наступний:

21.3 Активи у Звіті про фінансовий стан	Примітки	2023	2022
Торгівельна дебіторська заборгованість, чиста	13.1	13 655	83 187
Інша дебіторська заборгованість	13.4	333 936	30 784
Грошові кошти та їх еквіваленти	14.1	4 885	870
Разом		352 476	114 841

Кредитний ризик Компанії переважно відноситься до торгівельної дебіторської заборгованості з клієнтами.

Компанія контролює своєчасність погашення дебіторської заборгованості і проводить перевірку надійності потенційних клієнтів перед укладанням договорів з ними.

д. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності — це ризик невиконання Компанією своїх фінансових зобов'язань на дату їхнього погашення. Підхід Компанії до управління ліквідністю полягає в забезпеченні, у можливих межах, постійної наявності у Компанії відповідної ліквідності, яка б дозволяла відповідати на її зобов'язання своєчасно (як в нормальних умовах, так і у випадку виникнення нестандартних ситуацій), уникаючи неприйнятних збитків або ризику пошкодження репутації.

розробив відповідну структуру для управління потребами Компанії у довгостроковому, середньостроковому та короткостроковому фінансуванні, та для контролю над ліквідністю. Компанія управляє ризиком втрати ліквідності за допомогою дотримання достатніх резервів, використання банківських ресурсів та позик, а також за допомогою постійного моніторингу, передбачуваного та фактичного руху грошових коштів, а також, поєднання термінів настання платежів по активах та зобов'язаннях Компанії.

Аналіз ліквідності полягає в порівнянні залишків коштів по активам, згрупованих за ступенем їх ліквідності і розташованих у порядку убавання ліквідності, із зобов'язаннями по пасиву, згрупованими за термінами їх погашення і розташованими у порядку зростання термінів погашення.

Відповідальність за управління ризиком втрати ліквідності несе управлінський персонал, який

21.4 Активи у порядку убавання ліквідності	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Найбільш ліквідні активи (A1)*	4 885	870
Швидко реалізовані активи (A 2)*	607 322	578 495
Повільно реалізовані активи (A3)*	9 782	24 845
Важко реалізовані активи (A4)*	210 295	240 074
Разом	832 284	844 284

*До A1 відносяться суми з рядку Звіту про фінансовий стан «Грошові кошти та їх еквіваленти», до A2 - суми з рядків Звіту про фінансовий стан «Торгівельна дебіторська заборгованість», «Інша поточна дебіторська заборгованість», «Аванси видані», «Дебіторська заборгованість за податками», до A3 — «Запаси», до A4 — «Разом непоточні активи».

21.5 Пасиви у порядку зростання термінів погашення	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Найбільш термінові зобов'язання (П1)**	56 392	94 906
Короткострокові пасиви (П2)**	-	20 007
Довгострокові пасиви (П3)**	8 657	2 332
Власний капітал (П4)**	767 235	727 039
Разом	832 284	844 284

**До П1 відносяться суми з рядків Звіту про фінансовий стан «Торгівельна кредиторська заборгованість», «Аванси отримані», «Інші поточні податки до сплати», «Інша кредиторська заборгованість», до П2 - суми з рядків Звіту про

фінансовий стан «Короткострокові кредити», «Поточні зобов'язання з оренди», до ПЗ – «Разом непоточні зобов'язання», до П4 – «Разом власний капітал та резерви».

У таблиці нижче визначено абсолютні величини платіжних надлишків або нестач на 31 грудня 2023 та на 31 грудня 2022:

21.6 Групи активів та пасивів	Надлишок (нестача)	
	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Група 1 (А1-П1)	(51 507)	(94 036)
Група 2 (А2-П2)	607 322	558 488
Група 3 (А3-П3)	1 125	22 513
Група 4 (А4-П4)	(556 940)	(486 965)

21.7 Показники ліквідності	2023	2022
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,087	0,008
Коефіцієнт швидкої ліквідності	10,856	5,042
Коефіцієнт поточної ліквідності	10,857	5,258

21.8 Монетарні статті зобов'язань у Звіті про фінансовий стан на 31 грудня 2023 за періодом погашення	Від 1			
	До 1 року	до 5 років	Більше 5 років	Разом
Торгівельна кредиторська заборгованість	(37 331)			(37 331)
Короткострокові кредити	-			-
Інші зобов'язання	(909)			(909)
Зобов'язання з оренди	-	-	-	-
Разом	(38 240)	-	-	(38 240)

22. УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ

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

Керівництво Компанії вживає заходів по дотриманню рівня капіталу на рівні, що є достатнім для забезпечення оперативних та стратегічних потреб

Компанії, а також для підтримки довіри з боку інших учасників ринку. Це досягається через ефективне управління грошовими коштами, постійний контроль виручки та прибутку Компанії, а також планування довгострокових інвестицій, що фінансуються за рахунок коштів від операційної діяльності Компанії. Виконуючи ці заходи Компанія намагається забезпечити стаке зростання прибутків.

22.1 Розрахунок фінансових показників	Примітки	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Випущений капітал	15.1	23 500	23 500
Резерв переоцінки	15.2	40 891	42 760
Нерозподілений прибуток (збиток)		644 944	660 779
Неоплачений капітал		(28 600)	
Разом власного капіталу		680 735	727 039
Непоточні зобов'язання		8 657	1 762
Довгострокові зобов'язання з оренди	11.1	-	570
Короткострокові кредити частина та поточна довгострокових зобов'язань	16.1	-	15 000
Торгівельна кредиторська заборгованість	18.1	37 331	27 560
Поточні зобов'язання з оренди	11.1	-	5 007
Інші зобов'язання	7.2, 18.1	19 061	67 346
Загальна сума позичених коштів		65 049	117 245
Грошові кошти та їх еквіваленти	14.1	4 885	870
Чистий борг		60 164	116 375
Разом власний капітал та чистий борг		740 899	843 414
Чистий борг / Разом власний капітал та чистий борг		0,082	0,138

У 2023 році Компанія отримала чистий збиток у сумі 17 719 тис. грн. Показник нерозподіленого прибутку Компанії у 2023 році характеризується зменшенням

порівняно з 2022. Так, у 2022 році нерозподілений прибуток складав 660 779 тис. грн, а у 2023 році

644 944 тис. грн. Протягом звітнього періоду у підходах до управління капіталом змін не відбувалось.

23. ЗДАТНІСТЬ ПРОДОВЖУВАТИ ДІЯЛЬНІСТЬ НА БЕЗПЕРЕРВНІЙ ОСНОВІ

Керівництво вважає, що має усі передумови для забезпечення безперервної діяльності у майбутньому. Принцип безперервності діяльності є відповідним для підготовки цієї фінансової звітності при відсутності істотних невизначеностей. Після 24 лютого 2022 виникла суттєва невизначеність щодо забезпечення

безперервної діяльності Компанії у майбутньому у зв'язку із військовою агресією росії проти України, що розкрито у пункті а. Ризики, спричинені військовою агресією росії проти України Примітки 21 «Управління ризиками».

24. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

У період після звітної дати 31 грудня 2023 року і до дати затвердження цієї фінансової звітності не відбулося жодних подій, що потребували б додаткового розкриття у цій фінансовій звітності.

25. ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ У ФОРМАТІ ПОДАННЯ ДО ОРГАНІВ ДЕРЖАВНОЇ СТАТИСТИКИ

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) НА 31 ГРУДНЯ 2023 Р.

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	4 549	4 033
<i>первісна вартість</i>	1001	5 627	5 626
<i>накопичена амортизація</i>	1002	(1 078)	(1 593)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	24 937	32 545
Основні засоби	1010	202 173	164 150
<i>первісна вартість</i>	1011	357 497	336 910
<i>знос</i>	1012	(155 324)	(172 760)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	7 500	7 500
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	916	2 067
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	240 075	210 295
Запаси	1100	24 845	9 782
Виробничі запаси	1101	1 706	824
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	2 855	-
Товари	1104	20 284	8 958
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрашування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	83 187	13 655

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	454 752	233 255
з бюджетом	1135	7 077	7 515
у тому числі з податку на прибуток	1136	6 674	6 674
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140		-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	32 563	340 463
Поточні фінансові інвестиції	1160		-
Гроші та їх еквіваленти	1165	870	4 885
Готівка	1166		-
Рахунки в банках	1167	870	4 885
Витрати майбутніх періодів	1170	915	762
Частка перестраховика у страхових резервах	1180		-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181		-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182		-
резервах незароблених премій	1183		-
інших страхових резервах	1184		-
Інші оборотні активи	1190	-	11 672
Усього за розділом II	1195	604 210	621 989
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		-
Баланс	1300	844 284	832 284

Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	23 500	110 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401		-
Капітал у дооцінках	1405	42 760	40 891
Додатковий капітал	1410		-
Емісійний дохід	1411		-
Накопичені курсові різниці	1412		-
Резервний капітал	1415		-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	660 779	644 944
Неоплачений капітал	1425		(28 600)
Вилучений капітал	1430		-
Інші резерви	1435		-
Усього за розділом I	1495	727 039	767 235
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505		-
Довгострокові кредити банків	1510		-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	570	-
Довгострокові забезпечення	1520		-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521		-
Цільове фінансування	1525		-
Благодійна допомога	1526		-
Страхові резерви	1530		-
<i>у тому числі:</i>			
<i>резерв довгострокових зобов'язань</i>	1531		-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532		-
резерв незароблених премій	1533		-
інші страхові резерви	1534		-
Інвестиційні контракти	1535		-
Призовий фонд	1540		-
Резерв на виплату джек-поту	1545		-
Усього за розділом II	1595	570	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	15 000	-
Векселі видані	1605		-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	5 007	-
товари, роботи, послуги	1615	27 560	37 331
розрахунками з бюджетом	1620	1 007	236
<i>у тому числі з податку на прибуток</i>	1621	-	-

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
розрахунками зі страхування	1625	1 506	5 256
розрахунками з оплати праці	1630	597	515
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	5 572	12 503
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	200	200
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645		-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650		-
Поточні забезпечення	1660	1 762	8 657
Доходи майбутніх періодів	1665		-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670		-
Інші поточні зобов'язання	1690	58 464	351
Усього за розділом III	1695	116 675	65 049
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800		
Баланс	1900	844 284	832 284

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД) ЗА 2023 Р.

I. Фінансові результати			
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	78 894	280 624
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(28 561)	(206 354)
Валовий: прибуток (збиток)	2090	50 333	74 270
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
Інші операційні доходи	2120	18 770	2 423
Адміністративні витрати	2130	(36 256)	(41 674)
Витрати на збут	2150	(21 203)	(40 198)
Інші операційні витрати	2180	(28 413)	(24 392)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	(16 769)	-
збиток	2195	-	(29 571)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	-
Фінансові витрати	2250	(2 101)	(18 970)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	-	-
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	(18 870)	-
збиток	2295	-	(48 541)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	1 151	4 749
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(17 719)	(43 792)

II. Сукупний дохід				
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	
1	2	3	4	
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	(1 869)	(281)	
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	(1 869)	(281)	
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-		
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	(1 869)	(281)	
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(19 588)	(44 073)	

III. Елементи операційних витрат				
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	
1	2	3	4	
Матеріальні затрати	2500	(99)	(1 665)	
Витрати на оплату праці	2505	(14 135)	(25 956)	
Відрахування на соціальні заходи	2510	(1 217)	(2 606)	
Амортизація	2515	(34 198)	(42 556)	
Інші операційні витрати	2520	(36 222)	(34 207)	
Разом	2550	(85 872)	(106 990)	

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА НЕПРЯМИМ МЕТОДОМ) ЗА 2023 РІК

Стаття	Код рядка	За звітний період		За аналогічний період попереднього року	
		надходження	Видаток	надходження	видаток
1	2	3	4	5	6
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності					
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	3500		18 870		43 792
Коригування на:	3505	34 273		42 557	
амортизацію необоротних активів					
збільшення (зменшення) забезпечень	3510	6 895			3 856
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515	239 805			60 363
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій	3520	2 101		18 970	
зміна вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю, та дохід (витрати) від первісного визнання	3522				
Фінансові витрати	3540		2 101		18 970
Зменшення (збільшення) оборотних активів	3550		234 824	247 851	
Збільшення (зменшення) запасів	3551	15 063		207 876	
Збільшення (зменшення) поточних біологічних активів	3552	-	-		
Збільшення (зменшення) дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	3553	69 532		41 496	
Зменшення (збільшення) іншої поточної дебіторської заборгованості	3554		307 900		5 907
Зменшення (збільшення) витрат майбутніх періодів	3556	153		825	
Зменшення (збільшення) інших оборотних активів	3557	-	11 672	-	
Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань	3560		45 445		52 395
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги	3561	9 771			53 658
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за рахунками з бюджетом	3562	-	771	522	
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування	3563	3 750		1 496	
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці	3564		82		677

Стаття	Код рядка	За звітний період		За аналогічний період попереднього року	
		надходження	Видаток	надходження	видаток
Збільшення (зменшення) доходів майбутніх періодів	3566	-	-		
Збільшення (зменшення) інших поточних зобов'язань	3567		58 113		79
Грошові кошти від операційної діяльності	3570		18 165	130 002	
Сплачений податок на прибуток	3580		-		
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195		18 165	130 002	
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності	3200				
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій					
необоротних активів	3205				
Надходження від отриманих: відсотків	3215				
дивідендів	3220				
Надходження від деривативів	3225				
Інші надходження	3250				
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255				
необоротних активів	3260		20 720		21 258
Виплати за деривативами	3270				
Інші платежі	3290				
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295		20 720		21 258
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності	3300				
Надходження від: Власного капіталу		57 900			
Отримання позик	3305	15 000		187 300	
Інші надходження	3340				
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345				
Погашення позик	3350		30 000		298 396
Сплату дивідендів	3355				
Інші платежі	3390				
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	42 900			111 096
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	4 015			2 352
Залишок коштів на початок року	3405	870		3 222	
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-		-	
Залишок коштів на кінець року	3415	4 885		870	

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА 2023 РІК

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	23 500	42 760			660 779			727 039
Коригування: Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	23 500	42 760	-	-	660 779	-	-	727 039
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					(17 719)			(17 719)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110		(1 869)			1 869			-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200								-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								-
Відрахування до резервного капіталу	4210								-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240								-
Погашення заборгованості з капіталу	4245								-
Вилучення капіталу: Вкуп акцій (часток)	4260								-
Перепродаж викуплених акцій	4265								-

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 (у тисячах грн)

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
(часток)									
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								-
Вилучення частки в капіталі	4275								-
Інші зміни в капіталі	4290	86 500				15	(28 600)		57 915
Разом змін у капіталі	4295	86 500	(1 869)	-	-	(15 835)	(28 600)	-	40 196
Залишок на кінець року	4300	110 000	40 891	-	-	644 944	(28 600)	-	767 235