Звіт незалежного аудитора

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

Товариство з обмеженою відповідальністю
«УКРАВІТ САЙЕНС ПАРК»

Зміст

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ 3
ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ 7
Заява про відповідальність керівництва за фінансову звітність 11
Звіт про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід 12
Звіт про фінансовий стан 13
Звіт про зміни у капіталі 14
Звіт про рух грошових коштів 15
1. Загальна інформація 16
2. Основи подання інформації 16
3. Основні принципи складання фінансової звітності та облікова політика 18
4. Доходи 23
5. Витрати 23
6. Податки 25
7. Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання 26
8. Основні засоби 26
9. Нематеріальні активи 28
10. Оренда 29
11. Запаси 29
12. Торгівельна та інша дебіторська заборгованість 30
13. Грошові кошти та їх еквіваленти 31
14. Випущений капітал і інші компоненти капіталу 31
15. Кредити 31
16. Забезпечення, умовні зобов’язання та умовні активи 32
17. Торгівельна кредиторська заборгованість та інші зобов’язання 33
18. Витрати на оплату праці 33
19. Операції з пов’язаними сторонами 33
20. Управління ризиками 34
21. Управління капіталом 38
22. Здатність продовжувати діяльність на безперервній основі 39
23. Події після звітної дати 39
24. Фінансова звітність у форматі для подання до державної служби статистики України 40

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
Е info@ua.gt.com
www.grantthornton.ua

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Власникам та менеджменту
Товариства з обмеженою відповідальністю
«УКРАВІТ САЙЕНС ПАРК»
вул. Мукана лейтенанта, буд. 9, 11/1,
м. Черкаси, 18028

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності компанії ТОВ «Укравіт Сайенс Парк» (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» відноситься до бренду Grant Thornton, під яким компанії-члени мережі Grant Thornton надають своїм клієнтам послуги з аудиту. ТОВ «Грант Торнтон Легіс» є компанією-членом Grant Thornton International ltd (GTIL). GTIL та компанії-члени мережі не розглядаються як партнерство на глобальному рівні. GTIL та кожна компанія-член мережі є окремою юридичною особою. Послуги надаються компаніями-членами мережі. GTIL не надає послуги клієнтам. GTIL та її компанії-члени не є агентами та не зобов'язують один одного і не несуть відповідальності за дії чи бездіяльність один одного. Крім цього «Застереження», додаткові або альтернативні умови можуть бути викладені у цьому документі або у додатках.

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, 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 розглядались 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 зменшення корисності необоротних активів	
Станом на 31 грудня 2023 балансова вартість основних засобів Товариства складає 528 176 тис. грн, а нематеріальних активів – 55 855 тис. грн, що загалом складає 20,7% загальної вартості активів Товариства. Керівництво Товариства провело аналіз показників зовнішніх та внутрішніх джерел інформації, які свідчили б про наявність ознак знецінення його активів. За результатами цього аналізу керівництво Товариства дійшло висновків, що станом на 31 грудня 2023 ознаки зменшення корисності основних засобів відсутні (див. Примітку 8 «Основні засоби»). Нематеріальні активи Товариства представлені, в основному, капіталізованими витратами на розробки, які мають невизначений термін корисного використання, та на цій основі, підлягають щорічному тестуванню на знецінення. В результаті проведеного керівництвом Товариства	Наші аудиторські процедури, направлені на аналіз обґрунтованості оцінки керівництва Товариства щодо відсутності ознак зменшення корисності основних засобів, серед іншого включали: • аналітичні процедури, направлені на оцінку динаміки основних фінансових показників Товариства у звітному періоді порівняно із попереднім; • отримання інформації від керівництва Товариства щодо ідентифікації ним ознак знецінення активів у звітному періоді; • отримання письмових запевнень керівництва щодо проведеного аналізу критеріїв зменшення корисності необоротних активів. Наші аудиторські процедури щодо проведеного керівництвом Товариства тестування на зменшення корисності нематеріальних активів, серед

Перелік ключових питань	Підхід аудитора до розгляду даних питань
тестування на знецінення нематеріальних активів було визнано збитки від зменшення корисності активів у сумі 1 386 тис. грн. Ми приділили особливу увагу аналізу припущень керівництва щодо відсутності критеріїв знецінення основних засобів Товариства, оскільки наявні зовнішні чинники операційного середовища, які характеризуються суттєвою невизначеністю. Тест на знецінення нематеріальних активів є чутливим до зміни припущень. Основними припущеннями є ставка дисконтування, застосовувана для визначення вартості у використанні, та прогнозні грошові потоки від використання активів.	іншого включали: • перевірку методології, використаної керівництвом Товариства при проведенні тестування на знецінення; • перевірку основних припущень, застосованих керівництвом Товариства для оцінки дисконтованих майбутніх грошових потоків, зокрема щодо ставки дисконтування та планів реалізації.
Оцінка очікуваних кредитних збитків стосовно дебіторської заборгованості Товариства	
Торгівельна дебіторська заборгованість є суттєвою балансовою статтею Товариства. Станом на 31 грудня 2023 сума торгівельної дебіторської заборгованості за вирахуванням резерву очікуваних кредитних збитків складала 211 019 тис. грн, сума резерву очікуваних кредитних збитків – 330 583 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: • 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 фінансової 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 9 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 № 10 від 22 грудня 2023 р. позачергових Загальних зборів учасників ТОВ «Укравіт Сайенс Парк» нас було призначено суб'єктом аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ТОВ «Укравіт Сайенс Парк» 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 контрольованим 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 **Остап ОЛЕНДІЙ**
Сертифікований аудитор (№ 100225 в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності)

КЛЮЧОВИЙ ПАРТНЕР ІЗ ЗАВДАННЯ З АУДИТУ **Максим ШУТИЙ**
Сертифікований аудитор (№ 100230 в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності)

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 вкрай 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 Сайенс Парк» (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.

Проценко С.А.
Директор
ТОВ «Укравіт Сайенс Парк»

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	3 155 477	2 431 422
Собівартість продажу	5.1	(1 806 192)	(1 318 102)
Валовий прибуток (збиток)		1 349 285	1 113 320
Інші доходи	4.2	44 966	6 450
Адміністративні витрати	5.2	(88 852)	(60 135)
Витрати на збут	5.3	(410 897)	(268 559)
Інші витрати	5.4	(251 097)	(318 701)
Фінансові витрати	5.5	(59 156)	(35 070)
Прибуток (збиток) до оподаткування		584 249	437 305
Витрати з податку на прибуток	6.3,6.4	(126 765)	(91 775)
Прибуток (збиток) за період		457 484	345 530
Інший сукупний дохід			
Статті, що надалі не можуть бути рекласифіковані в прибутку чи збитку			
Резерв переоцінки		-	-
Разом інший сукупний дохід		-	-
Разом сукупний дохід за період		457 484	345 530

Проценко С.А.
Директор
ТОВ «Укравіт Сайенс Парк»

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	528 176	399 289
Нематеріальні активи	9.1	55 855	48 097
Інвестиції		-	-
Відстрочені податкові активи	7.1	35 359	26 868
Разом непоточні активи		619 390	474 254
Поточні активи			
Запаси	11.1	1 520 150	1 587 270
Торгівельна дебіторська заборгованість	12.1	211 019	148 635
Інша поточна дебіторська заборгованість	12.4	33 526	8 664
Аванси видані	12.4	312 639	155 377
Дебіторська заборгованість за податками	6.1	69 489	94 926
Гроші та їх еквіваленти	13.1	52 929	69 813
Разом поточні активи		2 199 752	2 064 685
Разом активи		2 819 142	2 538 939
Власний капітал та зобов'язання			
Випущений капітал	14.1	105 000	105 000
Резерв переоцінки	14.2	123 311	123 311
Нерозподілений прибуток (збиток)		1 193 417	735 899
Разом власний капітал та резерви		1 421 728	964 210
Зобов'язання			
Довгострокові зобов'язання			
Цільове фінансування	15	-	729
Відстрочені податкові зобов'язання		93 452	93 452
Забезпечення	17	-	-
Довгострокові зобов'язання з оренди	10.1	102 885	12 431
Разом непоточні зобов'язання		18 479	101
		214 816	106 713
Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити	16.1	341 100	613 071
Торгівельна кредиторська заборгованість	18.1	71 794	159 131
Аванси отримані	18.1	334 993	574 476
Податок на прибуток до сплати	6.2	4 339	60 278
Інші поточні податки до сплати	6.2	22 335	3 172
Інша кредиторська заборгованість	18.1	393 715	57 772
Поточні зобов'язання з оренди	10.1	11 559	116
Доходи майбутніх періодів		2 763	
Разом поточні зобов'язання		1 182 598	1 468 016
Разом зобов'язання		1 397 414	1 574 729
Разом власний капітал та зобов'язання		2 819 142	2 538 939

Проценко С.А.
Директор
ТОВ «Укравіт Сайенс Парк»

Київ, Україна
05 квітня 2024 року

www.ukravit.ua

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У КАПІТАЛІ

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

	Примітки	Випущений капітал	Інші компоненти капіталу	Нерозподілений прибуток (накопичений збиток)	Разом
Станом на 31 грудня 2021		105 000	123 311	390 369	618 680
Прибуток (збиток) за період		-	-	345 530	345 530
Дивіденди сплачені		-	-	-	-
Інший сукупний дохід		-	-	-	-
Разом сукупний дохід		-	-	345 530	345 530
Станом на 31 грудня 2022	14.1	105 000	123 311	735 899	964 210
Інші зміни		-	-	34	34
Скоригований залишок на 31.12.2022		105 000	123 311	735 933	964 244
Прибуток (збиток) за період		-	-	457 484	457 484
Дивіденди сплачені		-	-	-	-
Резерв переоцінки		-	-	-	-
Разом сукупний дохід		-	-	457 484	457 484
Станом на 31 грудня 2023	14.1	105 000	123 311	1 193 417	1 421 728

Проценко С.А.
Директор
ТОВ «Укравіт Сайенс Парк»

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		457 484	345 530
Коригування:			
Поточний податок на прибуток		135 255	133 734
Амортизація основних засобів	8.2	52 482	62 154
Амортизація нематеріальних активів	9.2	807	1 033
Витрати на відсотки	5.5	59 156	35 070
Зміни у резерві сумнівних боргів	12.3	55 098	273 044
Зміни у забезпеченні на оплату відпусток		(637)	7 092
Зміни у забезпеченні на запаси		85 949	
Зміни у забезпеченні на необоротні активи		5 144	
Втрати від знецінення запасів	11.2	38 815	7 839
Вибуття необоротних активів	8.2, 9.2	87 856	17 308
Переоцінка необоротних активів	8.2, 9.2	(2 877)	-
Знецінення необоротних активів		1 386	
Витрати (доходи) з відстроченого податку на прибуток	6.3	(8 490)	(41 959)
Інші зміни	8.2	31	(5)
Операційний прибуток (збиток) до змін у чистому робочому капіталі		967 459	842 488
Зменшення (збільшення) запасів		28 304	(704 566)
Зменшення (збільшення) торгівельної та іншої дебіторської заборгованості		(116 906)	(304 278)
Зменшення (збільшення) витрат, що сплачені авансами		(157 262)	76 551
Збільшення (зменшення) торгівельної та іншої кредиторської заборгованості		354 884	11 643
Збільшення (зменшення) авансів отриманих		(239 483)	(62 067)
Кошти від операційної діяльності		836 996	(140 228)
Сплачені відсотки		(59 156)	(35 070)
Сплачений податок на прибуток		(191 194)	(80 125)
Чисте надходження (витрати) від операційної діяльності		586 646	(255 423)
Рух грошових коштів від інвестиційної діяльності			
Придбання необоротних активів		(331 559)	(68 678)
Чисте надходження (витрати) від інвестиційної діяльності		(331 559)	(68 678)
Рух грошових коштів від фінансової діяльності			
Отримані позики	15.3	1 193 900	966 000
Погашення позик	15.3	(1 465 871)	(576 458)
Дивіденди виплачені		-	-
Чисте надходження (витрати) від фінансової діяльності		(271 971)	389 542
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів		(16 884)	65 440
Залишок грошових коштів на початок року		69 813	4 373
Залишок грошових коштів на кінець року		52 929	69 813

Проценко С.А.
Директор
ТОВ «Укравіт Сайенс Парк»

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "УКРАВІТ САЙЕНС ПАРК" 03752928

Київ, Україна
05 квітня 2024 року

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

ТОВ «Укравіт Сайенс Парк» (далі – «Компанія») — один з лідерів на ринку України з виробництва та реалізації засобів захисту рослин. Основними напрямками діяльності ТОВ «Укравіт Сайенс Парк» є виробництво та продаж сучасних високоефективних препаратів для захисту рослин, пестицидів, реалізація добрив з мікроелементами.

Компанія зареєстрована за адресою: Україна, 18028, Черкаська обл., м. Черкаси, вул. Мукана лейтенанта, буд. 9, 11/1. Код ЄДРПОУ: 33752928.

Структура Компанії:

Назва компанії	Найменування власників	Частка в статутному капіталі (%)	
		31 грудня 2023	31 грудня 2022
ТОВ «Укравіт Сайенс Парк»	Ільченко Віталій Володимирович	91,94	91,94
	ТОВ «Укравіт Агро»	7,14	7,14
	Данченко Андрій Юрійович	0,92	0,92

Станом на 31 грудня 2023 чисельність працівників ТОВ «Укравіт Сайенс Парк» становила 575 осіб (31 грудня 2022 — 537 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 (РМСБО/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 завершення фінансового року, в якому відбувся перехід Компанії до категорії великих підприємств – 31 грудня 2020. Основні засоби Компанії на момент першого застосування МСФЗ були оцінені за амортизованою собівартістю в якості доцільної собівартості у відповідності до НП(С)БО станом на 31.12.2020, відповідно до МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності». Станом на 31.12.2021 основні засоби були переоцінені за справедливою вартістю.

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 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 оцінив 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 (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.

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.

Витрати на розробку

Витрати на розробку капіталізуються відповідно до облікової політики. Первісна капіталізація витрат базується на припущенні керівництва того, що технологічна і економічна доцільність підтверджуються, зазвичай коли проект розробки досяг контрольного етапу відповідно до встановленої моделі управління за етапами проекту. При визначенні сум, які повинні бути капіталізовані, керівництво робить припущення щодо очікуваних майбутніх грошових потоків від проекту, ставок дисконтування, які будуть застосовуватися, а також очікуваний період отримання економічної вигоди.

Ця сума включає в себе значні інвестиції в розвиток агрохімічної продукції.

Зменшення корисності торгівельної 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 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 нарахувань 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 окремий актив, 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***
Будівлі	25-40 років
Споруди, обладнання та інше устаткування	5-15 років
Транспортні засоби	5-7 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.

Витрати на дослідження та розробки

Витрати на дослідження визнаються по мірі їх виникнення. Витрати на розробку за індивідуальним проектом, визнаються як нематеріальний актив за умови, якщо Компанія має:

- намір, технічну можливість та ресурси для доведення нематеріального активу до стану, в якому він придатний для реалізації або використання;
- можливість отримання майбутніх економічних вигід від реалізації або використання активу;
- інформацію для достовірного визначення витрат, пов'язаних з розробкою нематеріального активу.

Після первісного визнання витрат на розробку, нематеріальний актив відображається за переоціненою сумою, яка є його справедливою вартістю на дату переоцінки, за вирахуванням будь-якої подальшої накопиченої амортизації та подальших накопичених збитків від зменшення корисності. Нарахування амортизації активу розпочинається тоді, коли завершена розробка та актив готовий до використання. Амортизація нараховується протягом періоду очікуваної майбутньої вигоди та відображається в складі собівартості реалізованої продукції. У період розробки актив перевіряється на предмет зменшення корисності щорічно.

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, виміряних 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 малоймовірним, 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 органам, розкриваються в примітках до Звіту про фінансовий стан.

Цільове фінансування

Цільове фінансування, пов'язане з активами, включаючи немонетарні гранти обліковуються за справедливою вартістю на момент первісного визнання.

Монетарні гранти визнаються у прибутку або збитку на систематичній основі протягом періодів, у яких Компанія визнає як витрати відповідні витрати, для компенсування яких ці гранти призначалися.

Гранти, пов'язані з активами, що амортизуються, визнаються у прибутку або збитку протягом тих періодів і в тих пропорціях, у яких визнаються амортизаційні витрати за цими активами, тобто протягом строку корисного використання цих активів.

Грант, який стає таким, що підлягає погашенню, обліковується як зміна в обліковій оцінці. Погашення гранта, пов'язаного з активом, визнається шляхом зменшення залишку відстроченого доходу на суму, яка підлягає погашенню. У разі перевищення залишку відстроченого доходу за грантом, який потребує погашення, таке перевищення негайно визнається у прибутку або збитку.

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.

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 оціненим. Вони розкриваються в примітках, якщо можливість відтоку ресурсів, які передбачають економічні вигоди, є малоймовірною.

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. ДОХОДИ

Структура доходів від виробничо-комерційної діяльності Компанії:

4.1 Доходи від продажу	**31 грудня 2023**	31 грудня 2022
Дохід від продажу ЗЗР[1]	2 650 146	1 850 206
Дохід від мінеральних добрив	167 324	244 901
Насіння	88 800	83 473
Дохід від продажу СГП[2]	62 639	46 760
Дохід від продажу добрив з мікроелементами	176 312	100 641
Інші доходи від продажу готової продукції, товарів, послуг	10 256	105 441
Разом	**3 155 477**	2 431 422

4.2 Інші доходи	**31 грудня 2023**	31 грудня 2022
Дохід від отримання грантів	22 189	-
Курсові різниці	-	384
Дохід від послуг оренди	1 528	1 808
Дохід від реалізації інших активів	1 567	134
Перерахунок доходів у випадку зміни суми компенсації товарів	2 207	2 061
Дохід від отриманих страхових виплат, штрафів та інших відшкодувань	4 000	-
Відсотки одержані	12 355	1 735
Інші доходи	1 120	328
Разом	**44 966**	6 450

5. ВИТРАТИ

Структура витрат від виробничо-комерційної діяльності Компанії:

5.1 Собівартість продажу	**31 грудня 2023**	31 грудня 2022
Понесені витрати за елементами:	**(1 778 868)**	**(1 811 249)**
Матеріали	(1 627 761)	(1 663 617)
Заробітна плата	(71 427)	(65 924)
Амортизація	(42 211)	(50 800)
Соціальне страхування	(14 796)	(13 828)
Послуги	(22 580)	(16 831)
Інші витрати	(93)	(249)
Зміни в запасах готової продукції та товарів	(27 324)	493 147
Разом собівартість продажу	**(1 806 192)**	**(1 318 102)**

[1] ЗЗР – Засоби захисту рослин.
[2] СГП – Сільськогосподарська продукція

5.2 Адміністративні витрати	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Заробітна плата	(46 964)	(33 407)
Послуги	(23 995)	(11 517)
Амортизація	(3 732)	(5 014)
Соціальне страхування	(8 020)	(6 280)
Матеріали	(3 193)	(2 421)
Оренда	(372)	(345)
Податки	(946)	(552)
Інші витрати	(1 630)	(599)
Разом	**(88 852)**	(60 135)

5.3 Витрати на збут	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Заробітна плата	(212 348)	(130 771)
Соціальне страхування	(24 823)	(19 970)
Амортизація	(5 634)	(5 851)
Матеріали	(33 826)	(23 831)
Транспортні послуги	(35 923)	(13 196)
Маркетингові послуги та послуги з просування товарів	(37 738)	(31 382)
Оренда	(39 685)	(32 864)
Інші послуги	(20 920)	(10 694)
Разом	**(410 897)**	(268 559)

5.4 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	(38 815)	(7 839)
Сумнівні та безнадійні борги	(55 210)	(272 934)
Нарахування забезпечень на необоротні активи	(5 144)	-
Нарахування забезпечень на запаси	(85 949)	-
Заробітна плата та соціальне страхування	(15 182)	(6 571)
Визнані штрафи, пені, неустойки	(2 236)	(20)
Курсові різниці	(9 667)	-
Благодійна допомога	(10 737)	(15 644)
Податки	(3 867)	(2 833)
Ефект від знецінення необоротних активів	-	(1 648)
Чисті збитки від реалізації виробничих запасів	(1 466)	(174)
Амортизація	(1 712)	(1 522)
Витрати на дослідження і розробки	(14 200)	(7 478)
Матеріали	(3 920)	(1 153)
Інші витрати операційної діяльності	(2 992)	(885)
Разом	**(251 097)**	(318 701)

5.5 Фінансові витрати	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Відсотки за банківськими кредитами та овердрафтами	(54 203)	(34 916)
Фінансові витрати з оренди	(4 953)	(45)
Інше	-	(109)
Разом	**(59 156)**	(35 070)

6. ПОДАТКИ

Поточна заборгованість за податками включає:

6.1 Дебіторська заборгованість за податками	31 грудня 2023	31 грудня 2023
Податок на додану вартість	57 726	94 608
Податок на прибуток	11 476	-
Розрахунки по інших податках	287	318
Разом	**69 489**	**94 926**

6.2 Поточні податки до сплати	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Прибутковий податок	4 339	60 278
Податок на додану вартість	18 530	4
Розрахунки по інших податках	3 805	3 168
Разом	**26 674**	**63 450**

6.3 Доходи (витрати) до сплати	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Поточні витрати з податку на прибуток	(135 255)	(133 734)
Відстрочені податкові (витрати) доходи щодо тимчасових різниць	8 490	41 959
Разом	**(126 765)**	(91 775)

6.4 Узгодження відрахувань з податку на прибуток	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Прибуток (збиток) до оподаткування	522 710	437 305
Податок на прибуток за нормативною ставкою 18%	(94 088)	(78 715)
Ефект від статей, що не є оподаткованими	(32 677)	(13 060)
Відстрочені податкові витрати (доходи) по тимчасових різницях	(8 490)	(41 959)
Разом	**(135 255)**	(133 734)

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 2022 – 20% (за рік, що закінчився 31 грудня 2021 – 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	712	48 875	-	49 587
Запаси	3 028	(3 028)	-	-
Нематеріальні активи	313	(494)	-	(181)
Основні засоби	(19 143)	(3 395)	-	(22 538)
Забезпечення та зобов`язання	-	-	-	-
Разом відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання	**(15 090)**	**41 958**	**-**	**26 868**

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	49 587	9 918		**59 505**
Запаси	-	-		**-**
Нематеріальні активи	(181)	(770)		**(951)**
Основні засоби	(22 538)	(17 054)		**(39 592)**
Забезпечення та зобов'язання	-	16 397		**16 397**
Разом відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання	**26 868**	**8 491**		**35 359**

8. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

8.1 Основні засоби	**31 грудня 2023**	31 грудня 2022
Первісна вартість	968 002	788 172
Накопичена амортизація	(439 826)	(388 883)
Чиста балансова вартість	**528 176**	**399 289**
Будинки та споруди	154 495	160 144
Машини, обладнання та інвентар	72 511	85 129
Транспортні засоби	66 445	14 034
Земельні ділянки	15 118	15 118
Незавершене будівництво та невведені об'єкти	219 607	124 864
Чиста балансова вартість	**528 176**	**399 289**

Рух основних засобів по групах представлено у таблиці 8.2. Станом на 31 грудня 2020 частина основних засобів Компанії відображені за доцільною собівартістю, що була прийнята на дату переходу на МСФЗ за вирахуванням накопиченої амортизації.

Станом на 31 грудня 2021 всі основні засоби були переоцінені за справедливою вартістю незалежним оцінювачем.

Станом на 31 грудня 2022 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 звітного 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. Постійне збільшення обсягів реалізації Компанії, а також позитивна динаміка показників її фінансових результатів у 2023 році, на думку топ-менеджменту, свідчать про відсутність ознак зменшення корисності основних засобів. 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	15 118	241 025	352 021	37 982	28 358	674 504
Надходження		459	8 475	6 467	115 138	130 539
Рекласифікація		1 519	626		(2 145)	-
Вибуття		-	(626)	(256)	(16 487)	(17 369)
Станом на 31 грудня 2022	15 118	243 507	360 490	44 193	124 864	788 172
Надходження	-	9 560	16 949	58 935	183 781	269 225
Рекласифікація	-	58	425	786	(1 269)	-
Вибуття	-	-	(1 626)	-	(87 769)	(89 395)
Станом на 31 грудня 2023	15 118	253 125	376 238	103 914	219 607	968 002
Накопичена амортизація та знецінення						
Станом на 31 грудня 2021	-	(65 573)	(237 133)	(24 290)	-	(326 996)
Амортизаційні відрахування за рік	-	(17 285)	(38 837)	(6 032)		(62 154)
Вибуття		-	596	163		759
Інші зміни		(504)	13			(491)
Станом на 31 грудня 2022	-	(83 363)	(275 361)	(30 159)	-	(388 883)
Амортизаційні відрахування за рік	-	(15 267)	(29 905)	(7 310)		(52 482)
Вибуття	-	-	1 539	-		1 539
Станом на 31 грудня 2023	-	(98 630)	(303 727)	(37 469)	-	(439 826)
Балансова вартість						
Станом на 31 грудня 2021	**15 118**	**175 452**	**114 889**	**13 692**	**28 358**	**347 508**
Станом на 31 грудня 2022	**15 118**	**160 144**	**85 129**	**14 034**	**124 864**	**399 289**
Станом на 31 грудня 2023	**15 118**	**154 495**	**72 511**	**66 445**	**219 607**	**528 176**

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 балансова вартість активу з права користування складає 84 тис. грн (станом на 31 грудня 2022 – 196 тис. грн).

9. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

9.1 Нематеріальні активи	**31 грудня 2023**	31 грудня 2022
Первісна вартість	57 695	49 130
Накопичена амортизація	(1 840)	(1 033)
Чиста балансова вартість	**55 855**	**48 097**
Витрати на розробку	43 288	41 797
Програмне забезпечення	646	690
Патенти та торгові марки	11 921	5 610
Чиста балансова вартість	**55 855**	**48 097**

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.

Власні витрати на розробку, що підпадають під визначення нематеріального активу відповідно до МСБО 38 «Нематеріальні активи», не амортизуються у зв'язку із невизначеним терміном їхнього корисного використання, проте тестуються на знецінення на щорічній основі.

Станом на 31 грудня 2023 Компанія обліковує у складі нематеріальних активів витрати на розробку, 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. Витрати на розробку не амортизуються у зв'язку з невизначеним строком корисного використання, згідно МСБО 38 «Нематеріальні активи». Витрати на дослідження перевіряються на зменшення корисності щорічно, та кожного разу, коли є ознака можливого зменшення корисності нематеріального активу, згідно МСБО 36 «Зменшення корисності активів». Станом на 31 грудня 2023 балансова вартість капіталізованих витрат на розробку за вирахуванням накопиченої амортизації склала 43 287 тис. грн (31 грудня 2022 — 41 797 тис. грн).

9.2 Рух нематеріальних активів за групами	Патенти та торгові марки	Витрати на розробку	Програмне забезпечення	Разом
Первісна або переоцінена вартість				
Станом на 31 грудня 2021	2 385	43 445	1 077	46 907
Надходження	4 535	-	34	4 569
Вибуття	(681)	-	(17)	(698)
Станом на 31 грудня 2022	6 239	41 797	1 094	49 130
Надходження	7 074	-	-	7 074
Вибуття	-	-	-	-
Рекласифікація	(3)		3	-
Капіталізація витрат на розробки		2 877		2 877
Знецінення нематеріальних активів	-	(1 386)	-	(1 386)
Станом на 31 грудня 2023	13 310	43 288	1 097	57 695
Накопичена амортизація та знецінення				
Станом на 31 грудня 2021	-	-	-	-
Амортизаційні відрахування за рік	(629)	-	(404)	(1 033)
Зменшення накопиченої амортизації уцінених нематеріальних активів	-	-	-	-
Станом на 31 грудня 2022	(629)	-	(404)	(1 033)
Амортизаційні відрахування за рік	(760)	-	(47)	(807)
Станом на 31 грудня 2023	(1 389)	-	(451)	(1 840)

9.2 Рух нематеріальних активів за групами	Патенти та торгові марки	Витрати на розробку	Програмне забезпечення	Разом
Балансова вартість				
Станом на 31 грудня 2021	**2 385**	**43 445**	**1 077**	**46 907**
Станом на 31 грудня 2022	**5 610**	**41 797**	**690**	**48 097**
Станом на 31 грудня 2023	**11 921**	**43 288**	**646**	**55 855**

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	18 479	101
Поточна частина	11 559	116
Разом	**30 038**	**217**

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, окрім договорів лізингу, що укладені з фінансовими установами, ставки за якими визначені у відповідних договорах лізингу.

Зобов'язання з оренди Компанії збільшились станом на 31 грудня 2023 року у зв'язку із укладенням договору лізингу транспортних засобів з АТ «Креді Агріколь Банк».

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	(144)	(108)	-	-	-	-	(252)
Фінансові витрати	28	7	-	-	-	-	35
Чиста теперішня вартість	(116)	(101)	-	-	-	-	(217)
Станом на 31 грудня 2023							
Орендні платежі	(17 233)	(14 654)	(8 914)	-	-	-	(40 801)
Фінансові витрати	5 675	3 659	1 429	-	-	-	10 763
Чиста теперішня вартість	**(11 558)**	**(10 995)**	**(7 485)**	**-**	**-**	**-**	**(30 038)**

11. ЗАПАСИ

11.1 Запаси	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Готова продукція	866 703	894 028
Сировина і матеріали	687 848	704 016
Допоміжні матеріали, запасні частини та інші запаси	29 078	13 890
Товари	-	-
Резерв на втрати від знецінення запасів	(63 479)	(24 664)
Разом	**1 520 150**	1 587 270

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.

11.2 Рух по резервах на витрати від знецінення запасів	**Всього**	Готова продукція	Сировина і матеріали	Допоміжні матеріали, запасні частини та інші запаси	Товари
Резерви на витрати від знецінення запасів на 31 грудня 2022	(24 664)	(7 713)	(16 057)	(894)	-
Нарахування резерву	(55 358)	(13 491)	(40 484)	(1 383)	-
Використання попередньо нарахованого резерву	16 543	3 981	12 153	409	-
Резерви на витрати від знецінення запасів на 31.12.2023	**(63 479)**	**(17 223)**	**(44 388)**	**(1 868)**	**-**

12. ТОРГІВЕЛЬНА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

12.1 Торгівельна дебіторська заборгованість	**31 грудня 2023**	31 грудня 2022
Дебіторська заборгованість покупців	541 602	424 120
Резерв сумнівних боргів	(330 583)	(275 485)
Разом	**211 019**	148 635

Збільшення дебіторської заборгованості покупців станом на 31 грудня 2023 порівняно із 31 грудня 2022 пов'язано із зростанням обсягів реалізації та непогашенням заборгованості контрагентами, які перебувають на тимчасово окупованих територіях. Дебіторська заборгованість покупців з окупованих територій була оцінена керівництвом Компанії як така, що є кредитно знеціненою, з низькою ймовірністю погашення, тому на цю заборгованість було нараховано 100% резерв. Щодо іншої дебіторської заборгованості керівництвом Компанії було застосовано індивідуальний підхід до оцінювання резерву очікуваних кредитних збитків.

12.2 Торгівельна дебіторська заборгованість за періодами виникнення	**31 грудня 2023**	31 грудня 2022
0-60 днів	178 114	72 550
60-90 днів	20 833	15 627
90-120 днів	3 381	7 090
понад 120 днів	8 691	53 368
Разом	**211 019**	148 635

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.

12.3 Резерв сумнівних боргів	**31 грудня 2023**	31 грудня 2022
На початок року	(275 485)	(2 441)
Сторнування резерву	158 959	2
Нарахування резерву	(214 057)	(273 046)
На кінець року	**(330 583)**	(275 485)

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

12.4 Інша заборгованість	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Аванси видані	312 639	155 377
Інша поточна дебіторська заборгованість	33 526	8 664
Разом	**346 165**	164 041

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

13. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

13.1 Гроші та їх еквіваленти	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Гроші на банківських рахунках	52 929	69 813
Разом	**52 929**	69 813

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.

14. ВИПУЩЕНИЙ КАПІТАЛ І ІНШІ КОМПОНЕНТИ КАПІТАЛУ

14.1 Випущений капітал	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Статутний капітал	105 000	105 000
Разом	**105 000**	105 000

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

14.2 Інші компоненти капіталу	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Резерв переоцінки	123 311	123 311
Разом	**123 311**	123 311

15. ЦІЛЬОВЕ ФІНАНСУВАННЯ

Станом на 31.12.2023 у Звіті про фінансовий стан Компанії відображено цільове фінансування у розмірі 93 452 тис. грн (станом на 31.12.2022 – 93 452 тис. грн). У 2022 Компанією було отримано грант від Організації Об'єднаних Націй з промислового розвитку на реалізацію проєкту з утилізації озоноруйнуючих речовин (ООР) та стійких органічних забрудників (СОЗ). Грант надійшов у формі основних засобів, що відображені у Звіті про фінансовий стан Компанії у складі незавершених капітальних інвестицій.

У 2023 Компанією було отримано грант за програмою Агентства США з міжнародного розвитку (USAID) з аграрного та сільського розвитку. Отримане грантове фінансування спрямоване на розвиток програми з розробки та впровадження комфортних умов розрахунків мікро-, малих та середніх підприємств аграрного сектору. Грант надійшов у монетарній формі, сума грантових коштів, що отримані у 2023, складає 25 041 тис. грн. Невикористаний залишок грантового фінансування станом на 31.12.2023 відображено у Звіті про фінансовий стан Компанії у складі доходів майбутніх періодів у сумі 2 763 тис. грн.

16. КРЕДИТИ

16.1 Кредити	Валюта	Дата закінчення договору	% Ставка	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Короткострокові кредити					
Банк 1	UAH	15.11.2026	23,00%	141 100	62 500
Банк 1	USD	15.11.2026	7,00%	-	175 571
Банк 2	UAH	15.03.2024	19,00%	-	108 100
Банк 2	UAH	15.03.2024	19,00%	-	16 900
Банк 2	UAH	15.03.2024	19,00%	-	25 000
Банк 3	UAH	23.08.2023	18,00%	-	10 700
Банк 3	UAH	30.11.2024	18,00%	90 000	104 300
Банк 3	UAH	31.05.2024	0,00%	60 000	60 000
Банк 4	UAH	11.11.2025	19,50%	50 000	50 000
Разом				**341 100**	**613 071**

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	50 138	28 700
Кредити в іноземній валюті (дол. США)	4 065	6 216
Разом	**54 203**	34 916

16.3 Зміни в залишках кредитних зобов'язань	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Короткострокові кредити на початок року	**613 071**	**223 529**
Отримання позик	**1 193 900**	**966 000**
Кредити в національній валюті	1 193 900	766 150
Кредити в іноземній валюті USD	-	199 850
Погашення позик	**(1 465 871)**	**(576 458)**
Кредити в національній валюті	(1 290 300)	(378 150)
Кредити в іноземній валюті USD	(175 571)	(198 308)
Короткострокові кредити на кінець року	**341 100**	613 071

Банківські позики та кредитні лінії від комерційних банків отримані Компанією з метою поповнення обігових коштів. Витрати за відсотками по кредитам від комерційних банків у звітних періодах не капіталізувались. Балансова вартість майна, що виступає забезпеченням станом на 31 грудня 2023 становить 229 637 тис. грн (на 31 грудня 2022 — 229 491 тис. грн).

Поручителями за договорами банківських позик та кредитними лініями виступають фізичні особи Ільченко В. В. та Ільченко Л. В. Крім того, в якості забезпечень за кредитними договорами виступають майнові права Компанії на постачання сировини і товари в обороті (ЗЗР, мінеральні добрива).

17. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ, УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ТА УМОВНІ АКТИВИ

17.1 Забезпечення	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Забезпечення на запаси	85 948	-
Забезпечення оплати невикористаних відпусток	11 793	12 431
Забезпечення на необоротні активи	5 144	-
Разом	**102 885**	12 431

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 у фінансовій звітності Компанії відображено забезпечення на запаси, що розташовані на територіях, прилеглих до зони ведення бойових дій та окупації. Також до складу забезпечень на запаси входить оціночна вартість запасів, що можуть підлягати поверненню постачальникам. Зазначене забезпечення було сформовано на основі історичного досвіду ведення господарської діяльності.

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	334 993	574 476
Торгівельна кредиторська заборгованість	71 794	159 131
Інші зобов'язання	393 715	57 772
Разом	**800 502**	791 379

19. ВИТРАТИ НА ОПЛАТУ ПРАЦІ

19.1 Витрати на оплату праці	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Заробітна плата	(345 921)	(236 673)
Соціальне страхування	(47 639)	(40 078)
Разом	**(393 560)**	(276 751)

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 та за рік, що закінчився 31 грудня 2022, Компанією було здійснено лише наступні короткострокові виплати: заробітної плати, грошових винагород, 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 Агро»;
- 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 Агро»;
- 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.

20.1 Доходи від продажів та послуги придбані у пов'язаних сторін	Дохід від продажів пов'язаним особам		Послуги, придбані у пов'язаних сторін	
	31 грудня 2023	31 грудня 2022	**31 грудня 2023**	31 грудня 2022
Дохід від реалізації товарів і послуг	**120 525**	79 474	**-**	-
Дохід від послуг оренди	**1 428**	1 790	**-**	-
Компенсація витрат на здійснення поточної діяльності	**-**	-	**(35 628)**	(30 824)
Разом	**121 953**	81 264	**(35 628)**	(30 824)

20.2 Залишки за операціями з пов'язаними сторонами	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Торгівельна дебіторська заборгованість	25 710	6 368
Аванси видані	17 555	3 952
Торгівельна кредиторська заборгованість	22 362	73 276
Аванси отримані	217 255	-
Інша поточна кредиторська заборгованість	304 352	

20.3 Виплати ключовому управлінському персоналу	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Нарахування заробітної плати ключовому управлінському персоналу	(36 854)	(5 348)
Витрати на соціальне страхування, пов'язані з ключовим управлінським персоналом	(8 108)	(1 177)
Разом	**(44 962)**	(6 525)

21. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

На Компанію здійснюють вплив ризики, 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.

За систему управління ризиками у Компанії відповідає Директор з питань економічної безпеки, який проводить активний контроль фінансових та ринкових ризиків, та приймає у разі необхідності, відповідні заходи.

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

a. Ризики, спричинені військовою агресією росії проти України

24 лютого 2022 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 «Укравіт Сайенс Парк».

На території розміщення виробничих потужностей Компанії не ведуться активні бойові дії та 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, в тому числі і ТОВ «Укравіт Сайенс Парк» змогли збільшити свою частку ринку.

Через обмежену доступність чорноморських портів Компанії довелось здійснити перепланування логістичних потоків сировини, що купується закордоном. Це стало причиною зростання витрат на транспортування продукції та, водночас, створило умови для забезпечення Компанії достатньою кількістю запасів для стабільного рівня виробництва і реалізації продукції у 2023 році і до дати підписання цього звіту.

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.

b. 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 відрізнятися 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, зокрема через програму «Доступних кредитів 5-7-9%».

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.

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.

Головним чином, Компанія здійснює свою діяльність в таких валютах: українська гривня, долар США, євро.

У таблиці нижче показана чутливість прибутку Компанії до оподаткування до можливої помірної зміни обмінного курсу, при незмінних інших складових:

31 грудня 2022	Збільшення / Зменшення	Вплив на прибуток до оподаткування
Долар США	5%	(1 832)
Долар США	(5%)	1 832

31 грудня 2023	Збільшення / Зменшення	Вплив на прибуток до оподаткування
Долар США	5%	(1 832)
Долар США	(5%)	1 832

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	63 743	6 070		69 813
Торгівельна дебіторська заборгованість	118 847	23 692	6 096	148 635
Інша поточна дебіторська заборгованість	8 664			8 664
Разом фінансові активи	**191 253**	**29 762**	**6 096**	**227 111**
Короткострокові кредити	(437 500)	(175 571)	-	(613 071)
Торгівельна кредиторська заборгованість	(92 587)	(66 544)		(159 131)
Інші зобов'язання	(57 733)	(768)		(58 501)
Зобов'язання з оренди	(217)			(217)
Разом фінансові зобов'язання	**(588 037)**	**(242 883)**	**-**	**(830 921)**
Загальна балансова вартість	**(396 784)**	**(213 121)**	**6 096**	**(603 809)**

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	46 526	6 402		52 928
Торгівельна дебіторська заборгованість	202 203	8 816		211 019
Інша поточна дебіторська заборгованість	33 526			33 526
Разом фінансові активи	**282 255**	**15 218**	**-**	**297 473**
Короткострокові кредити	(341 100)	-	-	(341 100)
Торгівельна кредиторська заборгованість	(69 648)	(2 144)	(2)	(71 794)
Інші зобов'язання	(393 715)	-		(393 715)
Зобов'язання з оренди	(30 038)			(30 038)
Разом фінансові зобов'язання	**(834 501)**	**(2 144)**	**(2)**	**(836 647)**
Загальна балансова вартість	**(552 246)**	**13 074**	**(2)**	**(539 174)**

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 території України, за умови, що вартість предмета закупівлі товару (товарів), дорівнює або перевищує 200 тис. грн, здійснює їх укладання на підставі проведення тендерних процедур.

Запроваджено перевірку персоналу при працевлаштуванні на предмет конфліктів інтересів та запобіганню 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, що суттєво впливає на діяльність більшості підприємств, в тому числі на операційну діяльність ТОВ «Укравіт Сайенс Парк». Більш детально вплив військової агресії росії проти України розкритий у пункті а. Ризики, спричинені військовою агресією росії проти України цієї Примітки.

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	12.1	211 019	148 635
Інша дебіторська заборгованість	12.4	33 526	8 664
Грошові кошти та їх еквіваленти	13.1	52 929	69 813
Разом		**297 474**	227 112

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.

d. 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.

Відповідальність за управління ризиком втрати ліквідності несе управлінський персонал, який 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 убування ліквідності, із зобов'язаннями по пасиву, згрупованими за термінами їх погашення і розташованими у порядку зростання термінів погашення.

21.4 Активи у порядку убування ліквідності	**31 грудня 2023**	31 грудня 2022
Найбільш ліквідні активи (А1)*	52 929	69 813
Швидко реалізовані активи (А 2)*	626 673	407 602
Повільно реалізовані активи (А3)*	1 520 150	1 587 270
Важко реалізовані активи (А4)*	619 390	474 254
Разом	**2 819 142**	2 538 939

**До А1 відносяться суми з рядку Звіту про фінансовий стан «Грошові кошти та їх еквіваленти», до А2 - суми з рядків Звіту про фінансовий стан «Торговельна дебіторська заборгованість», «Інша поточна дебіторська заборгованість», «Аванси видані», «Дебіторська заборгованість за податками», до А3 – «Запаси», до А4 – «Разом непоточні активи».*

21.5 Пасиви у порядку зростання термінів погашення	**31 грудня 2023**	31 грудня 2022
Найбільш термінові зобов'язання (П1)**	827 176	854 829
Короткострокові пасиви (П2)**	355 422	613 187
Довгострокові пасиви (П3)**	214 816	106 713
Власний капітал (П4)**	1 421 728	964 210
Разом	**2 819 142**	2 538 939

***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 П3 – «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:

		Надлишок (нестача)
21.6 Групи активів та пасивів	**31 грудня 2023**	31 грудня 2022
Група 1 (А1-П1)	(774 247)	(785 016)
Група 2 (А2-П2)	271 251	(205 585)
Група 3 (А3-П3)	1 305 334	1 480 557
Група 4 (А4-П4)	(802 337)	(489 956)

21.7 Показники ліквідності	**2023**	2022
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,045	0,048
Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,575	0,325
Коефіцієнт поточної ліквідності	1,860	1,406

21.8 Монетарні статті зобов'язань у Звіті про фінансовий стан на 31 грудня 2023 за періодом погашення	**До 1 року**	**Від 1 до 5 років**	**Більше 5 років**	**Разом**
Торгівельна кредиторська заборгованість	(71 794)			(71 794)
Короткострокові кредити	(341 100)			(341 100)
Інші зобов'язання	(393 715)	-		(393 715)
Зобов'язання з оренди	(11 559)	(18 479)		(30 038)
Разом	**(818 168)**	**(18 479)**	**-**	**(836 647)**

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 плануванням довгострокових інвестицій, що фінансуються за рахунок коштів від операційної діяльності Компанії. Виконуючи ці заходи Компанія намагається забезпечити стале зростання прибутків.

22.1 Розрахунок фінансових показників	Примітки	**31 грудня 2023**	31 грудня 2022
Випущений капітал	14.1	105 000	105 000
Резерв переоцінки	14.2	123 311	123 311
Нерозподілений прибуток (збиток)		1 193 417	735 899
Разом власного капіталу		**1 421 728**	964 210
Непоточні зобов'язання		102 885	13 160
Довгострокові зобов'язання з оренди	10.1	18 479	101
Короткострокові кредити та поточна частина довгострокових зобов'язань	16.1	341 100	613 071
Торгівельна кредиторська заборгованість	18.1	71 794	159 131
Поточні зобов'язання з оренди	10.1	11 559	116
Інші зобов'язання	6.2, 18.1	755 382	635 420
Загальна сума позичених коштів		**1 301 199**	1 420 999
Грошові кошти та їх еквіваленти	13.1	52 929	69 813
Чистий борг		**1 248 270**	1 351 186
Разом власний капітал та чистий борг		**2 669 998**	2 315 396
Чистий борг / Разом власний капітал та чистий борг		**0,478**	0,584

Показник накопиченого прибутку Компанії у 2023 році характеризується збільшенням порівняно з 2022. Так, у 2022 році прибуток складав 345 530 тис. грн, а у 2023 році 457 484 тис. грн.

Загальна сума власного капіталу Компанії станом на 31 грудня 2023 збільшилась на 457 518 тис. грн за рахунок прибутку за період.

Протягом звітного 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 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 ДЛЯ ПОДАННЯ ДО ДЕРЖАВНОЇ СЛУЖБИ СТАТИСТИКИ УКРАЇНИ

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	44 688	49 599
первісна вартість	1001	*45 721*	51 439
накопичена амортизація	1002	*(1 033)*	(1 840)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	128 274	225 863
Основні засоби	1010	274 425	308 569
первісна вартість	1011	*663 356*	748 395
знос	1012	*(388 931)*	(439 826)
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	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	26 868	35 359
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	**1095**	**474 255**	619 390
Запаси	1100	1 587 270	1 520 150
Виробничі запаси	1101	700 955	670 670
Незавершене виробництво	1102	-	0
Готова продукція	1103	795 797	757 909
Товари	1104	90 518	91 571
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	2 886
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	148 635	211 019

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	141 763	293 678
з бюджетом	1135	81 522	35 232
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	11 476
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	8 668	33 014
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	69 813	52 929
Готівка	1166	*1*	1
Рахунки в банках	1167	*69 812*	52 928
Витрати майбутніх періодів	1170	13 614	18 961
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	13 399	31 883
Усього за розділом II	**1195**	**2 064 684**	2 199 752
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	**1200**	-	-
Баланс	**1300**	**2 538 939**	2 819 142

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	105 000	105 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401		
Капітал у дооцінках	1405	123 311	123 311
Додатковий капітал	1410		
Емісійний дохід	1411		
Накопичені курсові різниці	1412		
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	735 899	1 193 417
Неоплачений капітал	1425		
Вилучений капітал	1430		
Інші резерви	1435		
Усього за розділом I	**1495**	**964 210**	1 421 728
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Пенсійні зобов'язання	1505		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515	830	18 479
Довгострокові забезпечення	1520		
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521		
Цільове фінансування	1525	93 452	93 452
Благодійна допомога	1526		
Страхові резерви	1530		
у тому числі: *резерв довгострокових зобов'язань*	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**	**94 282**	111 931
III. Поточні зобов'язання і забезпечення Короткострокові кредити банків	1600	613 071	341 100
Векселі видані	1605	860	448
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	116	11 559
товари, роботи, послуги	1615	159 131	71 794
розрахунками з бюджетом	1620	61 792	6 275
у тому числі з податку на прибуток	*1621*	*60 278*	4 339

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
розрахунками зі страхування	1625	1 658	20 400
розрахунками з оплати праці	1630	10 184	11 406
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	574 476	324 014
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640		-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645		-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650		-
Поточні забезпечення	1660	12 431	102 885
Доходи майбутніх періодів	1665		2 763
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670		-
Інші поточні зобов'язання	1690	46 728	392 839
Усього за розділом III	**1695**	**1 480 447**	1 285 483
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**	**2 538 939**	2 819 142

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	3 155 477	2 431 422
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1 806 192)	(1 318 102)
Валовий: прибуток (збиток)	2090	1 349 285	1 113 320
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105		
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110		
Інші операційні доходи	2120	44 966	6 450
Адміністративні витрати	2130	(88 852)	(60 135)
Витрати на збут	2150	(410 897)	(268 559)
Інші операційні витрати	2180	(251 097)	(318 701)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	643 405	472 375
збиток	2195		
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220		
Інші доходи	2240		
Фінансові витрати	2250	(59 156)	(35 070)
Втрати від участі в капіталі	2255		
Інші витрати	2270		
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	584 249	437 305
збиток	2295		
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(126 765)	(91 775)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	457 484	345 530
збиток	2355	-	-

II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		
Накопичені курсові різниці	2410		
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		
Інший сукупний дохід	2445		
Інший сукупний дохід до оподаткування	**2450**		
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
Інший сукупний дохід після оподаткування	**2460**		
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	**2465**	**457 484**	**345 530**

III. Елементи операційних витрат

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	(1 668 701)	(1 691 022)
Витрати на оплату праці	2505	(345 921)	(236 673)
Відрахування на соціальні заходи	2510	(47 639)	(40 078)
Амортизація	2515	(53 289)	(63 187)
Інші операційні витрати	2520	(441 489)	(427 684)
Разом	**2550**	**(2 557 039)**	**(2 458 644)**

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
І. Рух коштів у результаті операційної діяльності					
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	3500	584 249		437 305	
Коригування на: амортизацію необоротних активів	3505	53 289		63 187	
збільшення (зменшення) забезпечень	3510	90 455		7 092	
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515			13 758	
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій	3520		209 573	35 070	
зміна вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю, та дохід (витрати) від первісного визнання	3522				
Фінансові витрати	3540	59 156			35 070
Зменшення (збільшення) оборотних активів	3550	7 362			681 897
Збільшення (зменшення) запасів	3551	67 120			696 727
Збільшення (зменшення) поточних біологічних активів	3552	-	-		
Збільшення (зменшення) дебіторської заборгованності за продукцію, товари, роботи, послуги	3553		62 384	43 434	
Зменшення (збільшення) іншої поточної дебіторської заборгованності	3554	24 346			6 884
Зменшення (збільшення) витрат майбутніх періодів	3556	-	9 605		9 605
Зменшення (збільшення) інших оборотних активів	3557	-	12 115		12 115
Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань	3560	252 058		38 865	
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованності за товари, роботи, послуги	3561	-	61 262		61 262
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованності за рахунками з бюджетом	3562		55 518	53 193	
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованності за розрахунками зі страхування	3563	18 742	-	1 608	
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованності за розрахунками з оплати праці	3564	1 222			1 072

Стаття	Код рядка	За звітний період		За аналогічний період попереднього року	
		надходження	видаток	надходження	видаток
Збільшення (зменшення) доходів майбутніх періодів	3566	2 763	-		
Збільшення (зменшення) інших поточних зобов'язань	3567	346 111	-	46 397	
Грошові кошти від операційної діяльності	3570	836 996			121 690
Сплачений податок на прибуток	3580		191 194		133 734
Сплачені відсотки	3585		59 156		
Чистий рух коштів від операційної діяльності	**3195**	586 646			**255 424**
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		331 559		68 678
Виплати за деривативами	3270				
Інші платежі	3290				
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	**3295**		331 559		**68 678**
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності	3300				
Надходження від: Власного капіталу					
Отримання позик	3305	1 193 900		966 000	
Інші надходження	3340				
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345				
Погашення позик	3350		1 465 871		576 458
Сплату дивідендів	3355				
Інші платежі	3390				
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	**3395**			**389 542**	**576 458**
Чистий рух грошових коштів за звітний період	**3400**		271 971	**203 176**	
Залишок коштів на початок року	3405	(16 884)		4 372	
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	69 813			
Залишок коштів на кінець року	3415	52 929		69 813	

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**	**105 000**	**123 311**	**-**	**-**	**735 899**	**-**	**-**	**964 210**
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	34	-	-	34
Скоригований залишок на початок року	4095	105 000	123 311	-	-	735 933	-	-	964 244
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	**4100**	**-**	**-**	**-**	**-**	**457 484**	**-**	**-**	**457 484**
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
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: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій	4265	-	-	-	-	-	-	-	-

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	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	**4295**	**-**	**-**	**-**	**-**	**457 484**	**-**	**-**	**457 484**
Залишок на кінець року	**4300**	**105 000**	**123 311**	**-**	**-**	**1 193 417**	**-**	**-**	**1 421 728**