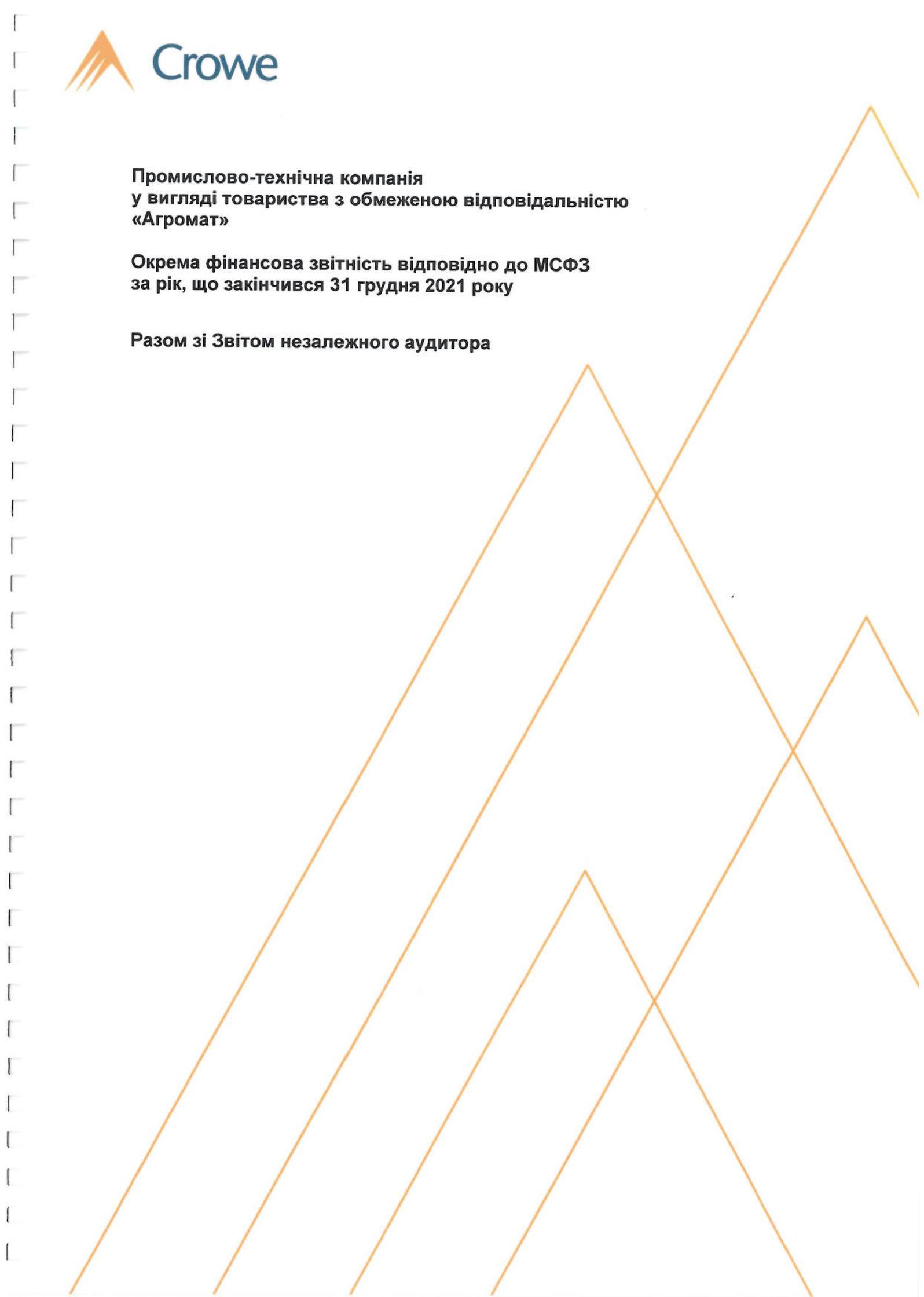


**Промислово-технічна компанія
у вигляді товариства з обмеженою відповідальністю
«Агромат»**

**Окрема фінансова звітність відповідно до МСФЗ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року**

Разом зі Звітом незалежного аудитора



ЗМІСТ

Звіт незалежного аудитора	III-VII
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року	
Заява про відповідальність керівництва за підготовку і затвердження фінансової звітності	8
Окремий звіт про фінансовий стан	9
Окремий звіт про сукупний дохід	10
Окремий звіт про зміни капіталу	11
Звіт про рух грошових коштів	12
Примітки до фінансової звітності	13
1. Фінансові звіти	13
2. Загальна інформація про підприємство	13
3. Характеристика звітності	13
3.1. Основа складання окремої фінансової звітності	13
3.2. Суттєві облікові судження, оцінки та припущення	15
3.3. Суттєві положення облікової політики	18
4. Основні засоби	27
5. Інвестиційна нерухомість	29
6. Нематеріальні активи	29
7. Довгострокові фінансові інвестиції	29
8. Запаси	32
9. Дебіторська заборгованість	33
10. Грошові кошти та їх еквіваленти	33
11. Капітал	34
12. Довгострокові зобов'язання	34
13. Торгівельна кредиторська заборгованість, аванси та інші поточні зобов'язання	36
14. Забезпечення виплат персоналу	37
15. Доходи	37
16. Витрати	37
17. Податок на прибуток	38
18. Операції з пов'язаними сторонами	39
19. Операційна оренда	42
20. Операційні ризики, фактичні та умовні зобов'язання	43
21. Справедлива вартість фінансових інструментів	45
22. Управління фінансовими ризиками	45
23. Події після дати балансу	49

Звіт незалежного аудитора

Власникам та керівництву
Промислово технічної компанії у вигляді
товариства з обмеженою відповідальністю «АГРОМАТ»
Національній комісії з цінних паперів та фондових ринків

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереження

Ми провели аудит окремої фінансової звітності Промислово технічної компанії у вигляді товариства з обмеженою відповідальністю «АГРОМАТ» (далі - «Підприємство»), що складається з окремого звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2021 р., окремого звіту про сукупний дохід, окремого звіту про рух грошових коштів, окремого звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання 1 та недостатності розкриття інформації у питанні 2, які описані в розділі «Основа для думки із застереженням», окрема фінансова звітність (надалі – фінансова звітність), що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Підприємства на 31 грудня 2021 р. та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

1) Інвентаризація запасів

У зв'язку з тим, що ми були призначені аудиторами Підприємства після 31 грудня 2021 року, ми не спостерігали за інвентаризацією запасів на звітні дати. В зв'язку з введенням воєнного стану, Ми не змогли провести достатні альтернативні процедури та переконатися в кількості запасів, утримуваних на 31 грудня 2020 і 2021 років, які відображені в Звіті про фінансовий стан відповідно в сумах 1 279 199 тис. грн. і 1 347 821 тис. грн. У зв'язку з цим, ми не мали можливості визначити чи існувала необхідність в будь-яких коригувань запасів на зазначені дати, а також елементів, які формують Звіт про сукупний дохід, Звіт про зміни в капіталі за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року і відповідних показників за попередній період.

2) Розкриття інформації

Підприємство оцінює інвестиційну нерухомість застосовуючи модель оцінки за собівартістю (дивись Примітку 5). Однак, Підприємство не розкриває інформацію відповідно до вимог п. 79г МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість».

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» і Міжнародних стандартів аудиту (МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього звіту. Ми є незалежними по відношенню до Підприємства 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.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Ключові питання аудиту

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

Ми визначили, що описане нижче питання, а також питання, викладені у розділі «Основа для думка із застереженням», є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Оцінка фінансових інвестицій

В окремій фінансовій звітності Підприємство обліковує інвестиції в дочірні підприємства за методом участі в капіталі відповідно до МСБО 27 «Окрема фінансова звітність».

Приймаючи до уваги значущість оцінки фінансових інвестицій для фінансової звітності Підприємства та суб'єктивність оцінок, дане питання віднесено до ключових питань аудиту.

В ході аудиту ми:

- документарно підтвердили наявність інвестицій станом на 31.12.2020 та 31.12.2021;
- проаналізували вартість інвестицій в дочірні Підприємства за методом участі в капіталі;
- проаналізували чисті активи компаній, по яким було здійснено інвестування.

Ми завершили процедури аудиту та вважаємо що розкриття цього питання в фінансовій звітності є належним.

Інша інформація

Управлінський персонал Підприємства несе відповідальність за подання разом з фінансовою звітністю іншої інформації у формі:

- 1) Звіту про управління – відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність».
- 2) Регулярної річної інформації емітента цінних паперів – відповідно до Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03.12.2013 № 2826.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на таку іншу інформацію та ми не робимо висновку 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 має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

На дату подання цього Звіту річна інформація емітента цінних паперів (крім річної фінансової звітності та Звіту про управління) ще не була підготовлена та не надана аудитору. Ми очікуємо отримати таку інформацію після цієї дати. Після нашого ознайомлення зі змістом регулярної річної інформації Компанії, як емітента цінних паперів, якщо ми дійдемо висновку, що така інформація містить суттєве викривлення, ми повідомимо інформацію про це питання тим, кого наділено найвищими повноваженнями, та розглянемо вплив цього питання на фінансову звітність і необхідність подальших дій стосовно цього нашого Звіту.

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 Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Підприємство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

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.

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Підприємства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Підприємство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, 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 застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

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

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Законодавчі та нормативні акти України встановлюють додаткові вимоги до інформації, що стосується аудиту фінансової звітності та має обов'язково міститися в аудиторському звіті за результатами обов'язкового аудиту. Відповідальність стосовно такого звітування є додатковою до відповідальності аудитора, встановленої вимогами МСА.

Основна інформація про аудитора та обставини виконання аудиторського завдання

Відповідно до вимог статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» надаємо основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит та обставини виконання цього аудиторського завдання.

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Кроу Ерфольг Україна»
Місцезнаходження	01015, м. Київ, вул. Редутна, 8
Інформація про включення до Реєстру	Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 4316
Вебсторінка	www.crowe.com/ua/croweaa

Призначення аудитора та загальна тривалість виконання повноважень аудитора

Рішення про призначення нас аудитором прийнято рішенням учасників Підприємства від 21.01.2022 року.

Загальна тривалість виконання нами завдання з аудиту окремої фінансової звітності Підприємства без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень становить один рік.

Аудит проведений на підставі договору від 27.01.2022 № 21/01/22-АГ-І. Послуги надавалися в строки з 27.01.2022 до 09.12.2022.

Підтвердження і запевнення у зв'язку з виконанням завдання з аудиту

Ми підтверджуємо, що висловлена у цьому Звіті незалежного аудитора думка узгоджується з додатковим звітом для аудиторського комітету, який надається нами за результатами проведеного аудиту.

Ми не надавали Компанії послуги, заборонені законодавством.

Ми не надавали Компанії або контролюваним нею суб'єктам господарювання інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту неаудиторські послуги, визначені статтею 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Товариство з обмеженою відповідальністю «Кроу Ерфольг Україна» його власники, посадові особи ключовий партнер з аудиту та інші працівники є незалежними від Компанії, не брали участі у підготовці та прийнятті управлінських рішень Компанії в період, охоплений перевіреною фінансовою звітністю, та в період надання послуг з аудиту такої фінансової звітності.

Основні відомості про Компанію

Повне найменування	Промислово-технічна компанія у вигляді товариства з обмеженою відповідальністю «АГРОМАТ»
Ідентифікаційний код юридичної особи	21509937
Місцезнаходження	Україна, 03115, місто Київ, ПРОСПЕКТ ПЕРЕМОГИ, будинок 89-А
Відповідність визначенню підприємства суспільного інтересу	Так
Наявність контролю небанківської фінансової групи	Ні
Участь в небанківській фінансовій групі	Ні
Материнська компанія	Відсутня
Дочірня компанія	ТОВ «Агромат-Логістик»
- організаційно-правова форма	- товариство з обмеженою відповідальністю
- місцезнаходження	- Україна, 03115, місто Київ, ПРОСПЕКТ ПЕРЕМОГИ, будинок 89-А
Дочірня компанія	ТОВ "Агромат склад"
- організаційно-правова форма	- товариство з обмеженою відповідальністю
- місцезнаходження	- Україна, 03115, місто Київ, ПРОСПЕКТ ПЕРЕМОГИ, будинок 89-А
Дочірня компанія	ТОВ «Аніта»
- організаційно-правова форма	- товариство з обмеженою відповідальністю

- місцезнаходження

Дочірня компанія

- організаційно-правова форма
- місцезнаходження

Заснована громадська організація

- організаційно-правова форма
- місцезнаходження

- Україна, 08130, Київська обл., Києво-Святошинський р-н, село Чайки, ВУЛИЦЯ ВАЛЕНТИНИ ЧАЙКИ, будинок 2
ПП "Райагропостач"

- приватне підприємство
- Україна, 11742, Житомирська обл., Новоград-Волинський р-н, село Наталівка, ВУЛ.ПРОМИСЛОВА, будинок 1
Асоціація «УКРАЇНСЬКА АСОЦІАЦІЯ КЕРАМІКИ»
- неприбуткова організація
- Україна, 03115, місто Київ, ПРОСП.ПЕРЕМОГИ, будинок 89-А

Компанія здійснила повне розкриття інформації про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності станом на 31 грудня 2021 року, відповідно до вимог Положення про форму та зміст структури власності, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163.

Інформація про окремі аспекти діяльності Компанії та її фінансової звітності

Відповідно до Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку, що затверджені рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 22.07.2021 N 555, ми дослідили окремі аспекти діяльності Компанії та її фінансової звітності у зв'язку з тим, що Компанія є емітентом цінних паперів (облігацій).

Відповідність розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України

Відповідно до вимог Закону України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю» статутний капітал Компанії, має бути зафіксований в установчих документах та відповідати сумі номінальної вартості часток його учасників, виражених у національній валюті України.

Відповідність розміру статутного та власного капіталу установчим документам

Величина зареєстрованого статутного капіталу, відображена у даній фінансовій звітності станом на 31.12.2021 в сумі 130 000 тис.грн відповідає розміру в статті 5.2 Статуту (нова редакція), затвердженому загальними зборами учасників (протокол від 12.06.2019 р. №992)

Формування та сплата статутного капіталу

В статті Статутний капітал відображено зареєстрований капітал та внески до незареєстрованого капіталу. Внесків в незареєстрований капітал сформовані згідно передавальних актів від ТОВ «Агромат - Оболонь», ПП СТО «Автоклан» та ТОВ «Агромат-Центр» під час проведення процедури злиття. Зараз Компанія проходить реорганізацію шляхом приєднання, процес станом на 31.12.2021 року не завершено. Заявлений у установчих документах статутний капітал Компанії сплачений у повному обсязі.

Ключовий партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Бивала Тетяна Володимирівна (номер реєстрації в реєстрі аудиторів 101107).

Від імені ТОВ «Кроу Ерфольг Україна»

Партнер / Керівник з міжнародного аудиту
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: №100265

Ключовий партнер з аудиту / Аудитор

09 грудня 2022 року



Артем Воробієнко



Тетяна Бивала

Заява про відповідальність керівництва за підготовку і затвердження фінансової звітності

Власникам ПТК ТОВ «Агромат»

1. Відповідно до прийнятої міжнародної практики керівництво забезпечує підготовку фінансової звітності, що достовірно відображає всі суттєві аспекти фінансового положення ПТК ТОВ «Агромат» (далі - Товариство, Підприємство) на кінець звітного періоду, а також результати діяльності і рух грошових коштів за період. Керівництво несе відповідальність за те, щоб Товариство вело облікову документацію, яка з достатнім ступенем точності відображає фінансове положення Товариства та дозволяє йому забезпечити відповідність фінансової звітності Міжнародним стандартам фінансової звітності, а також відповідність українським законодавчим і нормативним актам. Крім того, керівництво несе відповідальність за прийняття в межах своєї компетенції заходів для забезпечення збереження активів Товариства, а також запобігання і виявлення фактів шахрайства і інших зловживань.
2. Фінансова звітність, що підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, затверджується від імені Генерального директора.

Генеральний директор ПТК ТОВ «Агромат»
09 грудня 2022 р.

ПТК ТОВ «АГРОМАТ»
ПРОСПЕКТ ПЕРЕМОГИ, будинок 89-А
03115, м. Київ
Україна



/ Войтенко С.В./

ПТК ТОВ «Агромат»
Окремий звіт про фінансовий стан
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

		(в тисячах українських гривень)	
		31 грудня 2021	31 грудня 2020
		р.	р.
АКТИВИ			
Необоротні активи			
Основні засоби	4	332 142	327 644
Нематеріальні активи	6	1 764	749
Інвестиційна нерухомість	5	85 057	87 097
Довгострокові фінансові інвестиції	7	81 469	76 839
		500 432	492 329
Оборотні активи			
Запаси	8	1 347 821	1 279 199
Торгова дебіторська заборгованість	9	147 423	148 323
Дебіторська заборгованість з бюджетом	9	1	8
Інша дебіторська заборгованість та оборотні активи	9	87 960	66 468
Грошові кошти та їх еквіваленти	10	43 571	9 094
		1 626 776	1 503 092
УСЬОГО АКТИВИ		2 127 208	1 995 421
КАПІТАЛ І ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Капітал			
Статутний капітал	11	133 600	132 950
Резерви	11	32 500	32 500
Нерозподілений прибуток		839 439	751 953
Усього капітал		1 005 539	917 403
Довгострокові зобов'язання			
Процентні кредити та позики	12	134 640	54 402
		134 640	54 402
Забезпечення			
Поточні забезпечення виплат персоналу	14	8 962	5 185
		8 962	5 185
Поточні зобов'язання			
Процентні кредити та позики	12	116 000	323 953
Торгова кредиторська заборгованість	13	664 832	576 669
Розрахунки з бюджетом	13	25 830	17 678
В тому числі податок на прибуток до сплати	13	5 368	7 139
Інша кредиторська заборгованість, аванси та інші поточні зобов'язання	13	171 405	100 131
		978 067	1 018 431
Усього зобов'язання		1 121 669	1 078 018
УСЬОГО КАПІТАЛ І ЗОБОВ'ЯЗАННЯ		2 127 208	1 995 421

Примітки на сторінках 13-49 є невід'ємною частиною даного звіту

Підписано та затверджено до випуску від імені ПТК ТОВ «Агромат»

«09» грудня 2022 року

Генеральний директор
ПТК ТОВ «АГРОМАТ»
Проспект Перемоги, будинок 89-А
03115, м. Київ Україна



/Войтенко С.В./

ПТК ТОВ «Агромат»
Окремий звіт про сукупний дохід
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

(в тисячах українських гривень)

Показник	Примітки	2021 р.	2020 р.
Дохід	15	2 802 947	2 165 929
Собівартість реалізованої продукції	16	(2 297 083)	(1 727 982)
Валовий прибуток		505 864	437 947
Інші операційні доходи	15	51 203	44 419
Витрати на збут	16	(256 839)	(193 000)
Адміністративні витрати	16	(103 365)	(64 681)
Інші операційні витрати	16	(9 204)	(25 135)
Операційний прибуток		187 659	199 550
Доходи (витрати) від участі в капіталі	7	4 629	6 894
Фінансові доходи (витрати)	16	(31 647)	(74 995)
Прибуток до оподаткування		160 641	131 449
Витрати з податку на прибуток	17	(28 126)	(22 428)
Прибуток після оподаткування		132 515	109 021
Інший сукупний дохід до оподаткування		-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом		-	-
Разом сукупний дохід		132 515	109 021

Примітки на сторінках 13-49 є невід'ємною частиною даного звіту

Підписано та затверджено до випуску від імені ПТК ТОВ «Агромат»
«09» грудня 2022 року

Генеральний директор
ПТК ТОВ «АГРОМАТ»
Проспект Перемоги, будинок 89-А
03115, м.Київ Україна



/Войтенко С.В.

ПТК ТОВ «Агромат»
Окремий звіт про зміни капіталу
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

(в тисячах українських гривень)

	Примітки	Статутний й капітал	Резерви	Нерозподілений прибуток (збитки)	Разом
Залишок на 31 грудня 2019 року		132 950	32 500	658 141	823 591
Надходження за рік		-	-	-	-
Прибутки за період		-	-	109 021	109 021
Виплати власникам	11	-	-	(15 000)	(15 000)
Коригування		-	-	(209)	(209)
Всього за рік		-	-	93 812	93 812
Залишок на 31 грудня 2020 року		132 950	32 500	751 953	917 403
Надходження за рік		650	-	-	650
Прибутки за період		-	-	132 515	132 515
Виплати власникам	11	-	-	(45 000)	(45 000)
Коригування		-	-	(29)	(29)
Всього за рік		650	-	87 486	88 136
Залишок на 31 грудня 2021 року		133 600	32 500	839 439	1 005 539

Примітки на сторінках 13-49 є невід'ємною частиною даного звіту

Підписано та затверджено до випуску від імені ПТК ТОВ «Агромат»
«09» грудня 2022 року

Генеральний директор
ПТК ТОВ «АГРОМАТ»
Проспект Перемоги, будинок 89-А
03115, м.Київ Україна



/Войтенко С.В./

ПТК ТОВ «Агромат»

Звіт про рух грошових коштів

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (за прямим методом)

(в тисячах українських гривень)

Примітки	Рік, що закінчився 31.12.2021	Рік, що закінчився 31.12.2020
Рух коштів у результаті операційної діяльності		
Надходження від продажу продукції	3 439 415	2 582 213
Надходження від операційної оренди	40 183	32 988
Надходження від повернення авансів	4 639	4 956
Інші надходження	1 956	6 173
Платежі постачальникам	(2 916 462)	(2 153 211)
Повернення авансів	(13 458)	(10 011)
Виплати працівникам	(95 907)	(68 197)
Сплачений податок на прибуток	(29 897)	(21 264)
Інші податки та обов'язкові платежі	(121 200)	(94 842)
Інші платежі	(16 079)	(14 880)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	293 190	263 925
Рух коштів від інвестиційної діяльності		
Надходження від реалізації необоротних активів	2 400	3 072
інші надходження	-	1 621
Витрачення на придбання необоротних активів	(42 227)	(18 414)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	(39 827)	(13 721)
Рух коштів від фінансової діяльності		
Отримані позики	1 063 854	867 264
Інші надходження	39 024	24 643
Погашені позики	(1 176 204)	(995 722)
Витрати на сплату відсотків	(27 093)	(67 388)
Витрати на сплату дивідендів	(42 075)	(22 622)
Інші платежі	(76 353)	(56 402)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	(218 847)	(250 227)
Чистий рух коштів за період	34 516	(23)
Залишок коштів на початок року	10 9 094	8 908
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	(39)	209
Залишок коштів на кінець року	10 43 571	9 094

Примітки на сторінках 14-50 є невід'ємною частиною даного звіту

Підписано та затверджено до випуску від імені ПТК ТОВ «Агромат»

«09» грудня 2021 року

Генеральний директор
ПТК ТОВ «АГРОМАТ»
Проспект Перемоги, будинок 89-А
03115, м.Київ Україна



/Войтенко С.В./

Примітки до фінансової звітності

ПТК ТОВ «Агромат»

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року.

1. Фінансові звіти

Надана окрема фінансова звітність (надалі – фінансова звітність) ПТК ТОВ «Агромат» за 2021 рік складена згідно із вимогами Міжнародних стандартів.

2. Загальна інформація про підприємство

ПРОМИСЛОВО-ТЕХНІЧНА ПІДПРИЄМСТВО У ВИГЛЯДІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АГРОМАТ» (ПТК ТОВ «АГРОМАТ»)

Дата державної реєстрації: 25.08.1993

Дата запису: 14.12.2004

Ідентифікаційний код: 21509937

Номер запису: 1 072 120 0000 001647

Місцезнаходження: 03115, м. Київ, ПРОСПЕКТ ПЕРЕМОГИ, будинок 89-А

Види діяльності

КВЕД	Назва
23.31	Виробництво керамічних плиток і плит
46.73	Оптова торгівля деревиною, будівельними матеріалами та санітарно-технічним обладнанням (основний)
46.74	Оптова торгівля залізними виробами, водопровідним і опалювальним устаткуванням і приладдям до нього
46.90	Неспеціалізована оптова торгівля
47.52	Роздрібна торгівля залізними виробами, будівельними матеріалами та санітарно-технічними виробами в спеціалізованих магазинах
47.59	Роздрібна торгівля меблями, освітлювальним приладдям та іншими товарами для дому в спеціалізованих магазинах
52.10	Складське господарство
52.29	Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту
68.20	Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна
72.19	Дослідження й експериментальні розробки у сфері інших природничих і технічних наук

3. Характеристика звітності

3.1. Основа складання окремої фінансової звітності

Основа надання окремої фінансової звітності

Цю окрему фінансову звітність Підприємства підготовано відповідно до офіційно опублікованих в Україні Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»), затверджених Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку («РМСБО»), тлумачень, випущених Комітетом із Тлумачень міжнародної фінансової звітності («КТМФЗ»), та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» («Закон»).

Відповідно до статті 12 Закону, Підприємства, що контролюють інші підприємства (материнські підприємства), крім фінансових звітів про власні господарські операції, зобов'язані складати та подавати консолідовану фінансову звітність відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності.

Відповідно до останнього абзацу пункту 3 статті 14 Закону, Підприємства зобов'язані забезпечувати доступність фінансової звітності та консолідованої фінансової звітності для ознайомлення юридичних та фізичних осіб за місцезнаходженням цих підприємств

Відповідно до абзацу 2 пункту 3 статті 14 Закону, Підприємство, як велике підприємство та є емітентом цінних паперів, зобов'язана не пізніше ніж до 1 травня року, що настає за звітним періодом, оприлюднювати річну фінансову звітність про власні господарські операції разом з аудиторським висновком на своїй веб-сторінці (у повному обсязі).

Ця окрема фінансова звітність відрізняється від консолідованої фінансової звітності, в якій фінансова звітність Підприємства та її дочірніх підприємств подається як фінансова звітність єдиного суб'єкта господарювання шляхом об'єднання подібних статей активів, зобов'язань, доходів та витрат та грошових потоків Підприємства з аналогічними статтями її дочірніх підприємств. У цій окремій фінансовій звітності розкрито порядок оцінки інвестицій в дочірні підприємства. На дату затвердження цієї окремої фінансової звітності Керівництво знаходиться в процесі підготовки консолідованої фінансової звітності.

Ця фінансова звітність включає виключно власні господарські операції Підприємства. Питання визнання інвестицій Підприємства в дочірні підприємства та відповідні суттєві судження розкрито далі у примітці 6 «Інші необоротні фінансові активи».

Безперервність діяльності підприємства

Дана фінансова звітність була підготовлена виходячи із припущення, що Підприємство буде продовжувати діяльність, як діюче товариство в доступному для огляду майбутньому, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань у ході звичайної діяльності.

До 2020 року українська економіка демонструвала ознаки стабілізації після багатьох років політичної та економічної напруженості, яка раніше призводила до погіршення стану державних фінансів, волатильності фінансових ринків, неліквідності на ринках капіталу, зростання інфляції та знецінення національної валюти по відношенню до основних іноземних валют. З першого кварталу 2020 року українська економіка скоротилася на тлі зниження промислового виробництва та запровадження карантинних заходів у березні 2020 року для боротьби з поширенням пандемії COVID-19. У першому півріччі 2021 року знову почалося помірне економічне зростання після зростання світових цін на сировинні товари, що сприяло покращенню зовнішньоторгового балансу України, але наприкінці 2021 року економічне зростання сповільнилося внаслідок політичної напруженості.

Національний банк України (НБУ) дотримується політики облікових ставок, що відповідають цільовим показникам інфляції, та підтримує плаваючий курс гривні. Рівень інфляції в Україні становив 10,0% у 2021 році (5,0% у 2020 році), а ВВП зріс на 3% (на зростання на 4,4% у 2020 році) згідно зі статистичними даними, опублікованими НБУ.

Зростання інфляції разом зі зростанням індексу споживчих цін у 2021 р. призвело до того, що НБУ почав посилення монетарної політики та поступово підвищував облікову ставку кілька разів протягом 2021 року з 6% станом на 12 червня 2020 року до 9% станом на 10 грудня 2021 року, з подальшим збільшенням до 10% станом на 20 січня 2022 року.

Конфлікт на сході України, який розпочався навесні 2014 року, досі не врегульований, а відносини між Україною та Російською Федерацією залишаються напруженими. З грудня 2021 року з'явилися новини щодо потенційної ескалації конфлікту. Політична ситуація наприкінці 2021 року погіршилася і продовжувала погіршуватися на початку 2022 року.

24 лютого 2022 року російські війська почали вторгнення на територію України, що призвело до повномасштабного військового конфлікту на території України, у відповідь на який Уряд України запровадив військовий стан. 28 лютого 2022 року Торгова-промислова палата України підтвердила, що бойові дії призвели до виникнення обставин непереборної сили в Україні.

Хоча управлінський персонал вважає, що він вживає належні заходи, необхідні за існуючих обставин, на підтримку стабільної діяльності Підприємства, подальша нестабільність загальних умов здійснення діяльності в Україні може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Підприємства, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Підприємства. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнитися від оцінки управлінського персоналу.

Валюта виміру та представлення

Основою є економічна сутність операцій та обставин діяльності, підприємство визначило українську гривню як валюту виміру та представлення. Виходячи з цього, операції в інших валютах, ніж гривня, розглядаються як операції в іноземних валютах.

Фінансова звітність надана у тисячах українських гривень.

Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, які діють у поточному році

В цілому, облікова політика відповідає тій, що застосовувалась у попередньому звітному році. Деякі нові стандарти та інтерпретації стали обов'язковими для застосування з 1 січня 2021 року або після цієї дати. Нижче наведена інформація щодо нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій, які Підприємство вперше застосувала з 1 січня 2021 року.

Поправки до МСФЗ 9, МСБО 39, МСФЗ 7, МСФЗ 4 і МСФЗ 16 - Реформа процентної ставки - Етап 2

Поправки надають тимчасові звільнення, які застосовуються для усунення наслідків для фінансової звітності у випадках, коли міжбанківська ставка пропозиції (IBOR) замінюється альтернативною практично безризиковою процентною ставкою.

Поправки стосуються наступного:

зміни передбачених договором грошових потоків - Підприємства не доведеться припинити визнання або коригувати балансову вартість фінансових інструментів з урахуванням змін, необхідних реформою, а замість цього потрібно оновити ефективну процентну ставку, щоб відобразити зміну базової процентної ставки;

облік хеджування – Підприємства не доведеться припинити облік хеджування тільки тому, що воно вносить зміни, необхідні реформою, якщо хеджування відповідає іншим критеріям обліку хеджування; і

розкриття інформації – Підприємство зобов'язана буде розкрити інформацію про нові ризики, що виникають в результаті реформи, і про те, як вона керує переходом на альтернативні базові ставки.

Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Підприємства.

Поправки до МСФЗ 16 – «Поступки з оренди, пов'язані з пандемією Covid-19, чинні після 30 червня 2021 року»

У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправку до МСФЗ 16 «Оренда» – «Поступки з оренди, пов'язані з пандемією Covid-19». Ця поправка передбачає звільнення для орендарів від застосування вимог МСФЗ 16 щодо обліку модифікацій договорів оренди у разі поступок з оренди, які виникають як прямий наслідок пандемії Covid-19. Як спрощення практичного характеру орендар може ухвалити рішення не аналізувати, чи є поступка з оренди, надана орендодавцем у зв'язку з пандемією Covid-19, модифікацією договору оренди. Орендар, який приймає таке рішення, повинен враховувати будь-яку зміну орендних платежів, зумовлену поступкою з оренди, пов'язаною з пандемією Covid-19, аналогічно тому, як ця зміна відображалася б в обліку згідно з МСФЗ 16, якби вона не була модифікацією договору оренди. Передбачалося, що ця поправка буде застосовуватися до 30 червня 2021 р., але у зв'язку з впливом пандемії Covid-19 31 березня 2021 року Рада з МСФЗ вирішила продовжити термін застосування спрощень практичного характеру до 30 червня 2022 року. Нова поправка застосовується до річних звітних періодів, що починаються 1 квітня 2021 року або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування. Ця поправка має застосовуватися в обов'язковому порядку тими суб'єктами підприємницької діяльності, які вирішили застосувати попередню поправку, пов'язану з поступками з оренди, пов'язаними з COVID-19.

Застосування цієї поправки не мало впливу на фінансову звітність Підприємства.

Товариство не прийняло на власний розсуд будь-які стандарти, інтерпретації та поправки, які були видані, але ще не набрали чинності станом на 31.12.2021 р.

3.2. Суттєві облікові судження, оцінки та припущення

Складання фінансової звітності підприємства згідно з МСФЗ вимагає від керівництва здійснення оцінок та припущень, які впливають на подані у фінансовій звітності суми доходів, витрат, активів та зобов'язань, а також розкриття інформації про умовні зобов'язання на кінець звітного періоду. Однак невизначеність щодо цих припущень і оцінок може призвести до результатів, які можуть вимагати суттєвих коригувань балансової вартості активу або зобов'язання, стосовно яких робляться подібні припущення й оцінки у майбутньому.

Оцінки та припущення

Нижче подані основні припущення, що стосуються майбутнього та інших основних джерел невизначеності оцінок на звітну дату, які несуть у собі значний ризик виникнення необхідності внесення суттєвих коригувань до балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року. Оцінки та припущення підприємства ґрунтувалися на параметрах, доступних у процесі складання фінансової звітності. Однак поточні обставини та припущення щодо перспектив можуть змінитися під впливом ринкових змін або обставин, які не піддаються контролю підприємства. Такі зміни відображаються у припущеннях по мірі їхнього виникнення.

Податки

Українське законодавство й нормативні акти, що регулюють сферу оподаткування та інші аспекти діяльності компаній, включаючи валютний контроль і митне законодавство, продовжують змінюватися. Положення законів і нормативних документів зазвичай є нечіткими й тлумачиться по-різному місцевими, регіональними й державними органами, а також іншими урядовими установами. Випадки розбіжностей у тлумаченні законодавства є непоодинокими. Керівництво вважає, що тлумачення ним положень законодавства, які регулюють діяльність підприємства, є правильним, і що підприємство дотрималось усіх нормативних положень, а всі передбачені законодавством податки були сплачені або нараховані.

Відстрочені податкові активи визнаються для всіх невикористаних податкових збитків, якщо існує ймовірність наявності оподатковуваного прибутку, в рахунок якого можуть бути використані збитки. Суттєві оцінки керівництва необхідні для визначення суми відстрочених податкових активів, які можуть бути визнані, виходячи з імовірних строків і розміру майбутнього оподатковуваного прибутку й стратегії податкового планування в майбутньому.

Зменшення корисності основних засобів

Керівництво підприємства регулярно виконує процедури для визначення наявності ознак зменшення корисності та перевірки на предмет можливості відшкодування балансової вартості основних засобів, які вважаються єдиним підрозділом, що генерує грошові потоки. Визначення зменшення корисності основних засобів передбачає застосування оцінок, які включають, зокрема, встановлення причини, часу та суми зменшення корисності. Зменшення корисності ґрунтується на великій кількості факторів, як-то: зміна поточного конкурентного середовища, збільшення вартості капіталу, зміни у майбутній доступності фінансування, припинення певного виду діяльності, поточна вартість відшкодування та інші зміни в обставинах, які свідчать про зменшення корисності. Методи, що використовуються для визначення вартості використання, включають методи дисконтування грошових потоків, застосування яких вимагає від Підприємства здійснити оцінку майбутніх грошових потоків від групи активів, що генерують грошові потоки, а також обрати прийнятну ставку дисконтування для визначення теперішньої вартості таких грошових потоків. Такі оцінки, включаючи застосовувані методи, можуть мати суттєвий вплив на вартість, що відшкодовується та, зрештою, на суму зменшення корисності основних засобів.

Строки корисного використання основних засобів

Підприємство оцінює залишковий строк корисного використання основних засобів щонайменше на кінець кожного фінансового року. Якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок, зміни обліковуються як зміни в облікових оцінках відповідно до МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки». Такі оцінки можуть мати суттєвий вплив на балансову вартість основних засобів та суму амортизації, визнану у звіті про прибутки та збитки.

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 р., жодних змін у строках корисного використання основних засобів не відбулося.

Актив з права користування та орендні зобов'язання

Товариство має певні орендні договори, зокрема з оренди:

- офісних приміщень;
- торгівельних приміщень
- складів;
- транспортних засобів;

Оренда визнається, вимірюється та презентується відповідно до МСФЗ 16 «Оренда».

МСФЗ 16 застосовує модель, яка базується на наявності контролю з метою ідентифікації оренди, розрізняючи операції з оренди або договори з надання послуг виходячи з того, чи контролюється актив орендарем.

МСФЗ 16 запроваджує єдину модель обліку для орендаря і вимагає від орендаря визнавати активи та зобов'язання за всіма видами оренди строком більше 12 місяців, крім випадків, коли базовий актив має низьку вартість.

Застосовуючи МСФЗ 16, Товариство має робити коригування, які впливають на оцінку орендних зобов'язань та оцінку активу з права користування. Це включає в себе:

- визначення договорів, до яких застосовується МСФЗ 16;
- визначення строку оренди та ставки відсотка щодо майбутніх орендних платежів.

Строк оренди, визначений Товариством, складається з невідомого періоду оренди разом з періодами, які охоплюються можливістю продовження оренди у випадку, якщо Товариство обґрунтовано впевнене у тому, що воно реалізує таку можливість, та періодами, які охоплюються можливістю припинити дію оренди, якщо Товариство обґрунтовано впевнено у тому, що воно не реалізує таку можливість.

Для орендних договорів з невизначеним строком Товариство прирівнює тривалість договору до економічного корисного строку експлуатації необоротних активів, які розміщені у орендованому приміщенні та фізично поєднані з ним, або ж прирівнює тривалість договору до середнього типового ринкового строку договору відповідного виду оренди. Той самий економічний корисний строк експлуатації застосовується для визначення строків амортизації активу з права користування.

Амортизація відноситься на витрати за прямолінійним методом.

На дату початку оренди Товариство визнає актив з права користування та орендне зобов'язання.

На дату початку оренди Товариство оцінює актив з права користування за собівартістю, а орендне зобов'язання - за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату.

В подальшому, Товариство оцінює актив з права користування за собівартістю з вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків внаслідок зменшення корисності, та з коригуванням на будь-яку переоцінку орендного зобов'язання. Орендне зобов'язання переоцінюється, якщо виконується будь-яка з таких двох умов: або змінився строк оренди, або змінилася оцінка можливості придбання базового активу. Переоцінка здійснюється шляхом дисконтування переглянутих орендних платежів з використанням переглянутої ставки дисконту.

Також, якщо наявна модифікація оренди, яка обліковується як окрема оренда, орендар має переоцінити орендне зобов'язання шляхом коригування активу з права користування.

Товариство вирішило не визнавати актив з права користування та орендні зобов'язання до оренди зі строком 12 місяців або менше, та оренди, за якою базовий актив є малоцінним. Орендні платежі, пов'язані з такою орендою, визнаються у звіті про сукупний дохід як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

Товариство орендує приміщення для здійснення своєї статутної діяльності. Оренду Товариство визначило як короткотермінову, тому визнає орендні платежі як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

Орієнтовна (розрахункова) сума майбутнього річного орендного платежу в 2022 році складатиме 6 667 тис. грн., що складає 0,31 % від загальної вартості активів підприємства станом на 31.12.2021 р. (2 127 208 тис. грн.) На підставі цього керівництво вважає, що орендні платежі не мають суттєвого впливу на загальний фінансовий стан товариства.

Зменшення корисності торгової та іншої дебіторської заборгованості

Підприємство оцінює ймовірність погашення торгової та іншої дебіторської заборгованості на підставі аналізу конкретної й загальної заборгованості. При цьому в розрахунок беруться такі фактори, як результати аналізу торгової та іншої дебіторської заборгованості за строками погашення, а також фінансовий стан і дані про погашення заборгованості цими клієнтами в минулому. Якщо фактична сума погашення буде меншою за суму, визначену керівництвом, підприємство повинно буде відобразити додаткові витрати за безнадійною заборгованістю.

3.3. Суттєві положення облікової політики

Основні засоби

Підприємство відображає свої основні засоби за історичною вартістю (складається з ціни придбання або вартості виробництва) за вирахуванням накопиченої амортизації та резерву на знецінення, при наявності.

Облік основних засобів та їх відображення у фінансовій звітності здійснюється відповідно до МСБО 16 «Основні засоби».

Підприємство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання його у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 20 тис. грн.

Об'єкти основних засобів з первісною вартістю до 20 тис. грн. списуються на витрати, коли стають здатними до використання.

Первісно основні засоби оцінюються за собівартістю.

Витрати на позики, пов'язані безпосередньо з будівництвом кваліфікованого активу, включаються до складу витрат.

Основні засоби, класифіковані як утримувані для продажу або включені до ліквідаційної групи, класифікуються як утримувані для продажу.

Амортизація об'єктів основних засобів нараховується прямолінійним методом, виходячи зі строку корисного використання об'єкта.

Найменування	Строк експлуатації, місяців
Будівлі, споруди	600
Споруди, передавальні пристрої, сигналізація, лінії електропередачі, трубопроводи, газові мережі, лінії зв'язку, асфальтні дороги, тротуари, площадки (майданчики), ангари і т.п.	240
Машини та обладнання, станки, конвеєр, компресор і т.п.	72
Касовий апарат, лічильник валют	84
Електронно-обчислювальні машини, комп'ютери, принтери, сканер, пов'язані з ними програми, комутатори, маршрутизатори, модеми, модулі, джерела безперебійного живлення, стільникові телефони, рації і т.п.	36
Транспортні засоби, автонавантажувачі, грейдер, паливозаправники і т.п.	72
Сідловий тягач	96
Інструменти, прибори, прибори, інвентар (меблі), сейф, кондиціонер, ксерокс, перфоратор, фотоапарат, холодильник, вивіски, стенди, лайт бокси, палатки, килими і т.п.	60
Інші основні засоби	144

Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання. Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу. Ліквідаційна вартість основних засобів дорівнює нулю.

Витрати на капітальний ремонт (модернізацію, реконструкцію) додаються до балансової вартості об'єкта основних засобів при умові, що очікується додатковий прибуток майбутніх економічних вигід, пов'язаних з таким активом, витрати можна достовірно оцінити.

Не відносяться до балансової вартості основних засобів витрати на поточне обслуговування, ремонт та технічне обслуговування об'єкта. Ці витрати визнаються в прибутку чи збитку, коли вони понесені.

Інвестиційна нерухомість

Облік інвестиційної нерухомості та її відображення у фінансовій звітності здійснюється згідно МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість».

До інвестиційної нерухомості відносяться будівлі, приміщення або частини будівель, що утримуються з метою отримання орендних платежів, а не для використання у наданні послуг чи для адміністративних цілей або продажу в звичайному ході діяльності. Якщо будівлі включають одну частку, яка утримується з метою отримання орендної плати, та другу частку для використання у процесі діяльності Підприємства або для адміністративних цілей, в бухгалтерському обліку такі частини об'єкту нерухомості оцінюються та відображаються окремо, якщо вони можуть бути продані окремо.

Підприємство визначає, що справедлива вартість інвестиційної нерухомості (іншої ніж інвестиційна нерухомість, що будується), не піддається достовірній оцінці на постійній основі. Тому Підприємство обирає для оцінки об'єктів інвестиційної нерухомості модель оцінки за собівартістю відповідно до МСБО 16 та застосовує такий підхід до всієї інвестиційної нерухомості.

Нематеріальні активи

Облік нематеріальних активів та їх відображення у фінансовій звітності здійснюється відповідно до МСБО 38 «Нематеріальні активи».

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Діапазон термінів корисного використання нематеріальних активів складає від 2 до 20 років. Метод амортизації – прямолінійний.

Нематеріальні активи, які виникають в результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

Зменшення корисності

МСБО 36 «Зменшення корисності активів» вимагає від підприємства проводити аналіз вартості основних засобів стосовно зменшення їх корисності щоразу, коли події чи зміна обставин вказують, що залишкова вартість активу може бути не відшкодована. У випадку, коли залишкова вартість активу перевищує суму його очікуваного відшкодування, у звіті про прибутки та збитки визнається збиток від зменшення корисності. При цьому вартість відшкодування активу дорівнює більшій з двох величин: чистій ціні реалізації або вартості використання.

Чиста ціна реалізації – це кошти, що можуть бути отримані від реалізації активу на комерційних засадах, в той час як вартість використання являє собою теперішню вартість очікуваних майбутніх грошових потоків, що будуть отримані в результаті подальшого використання активу та його ліквідації після завершення строку експлуатації. Сума очікуваного відшкодування визначається для кожного активу або, якщо це неможливо, для одиниці, що генерує грошові кошти.

Раніше визнані втрати від зменшення корисності сторнуються, якщо були зміни в оцінках, що використовувалися для визначення вартості відновлення. Проте на суму, що не перевищує балансову вартість, яка могла б бути визначеною, ніякі втрати від знецінення не були визнані в попередніх роках.

Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

Потенційного збитку від зменшення корисності активів, підприємство не визначило, і тому не оцінює суму очікуваного відшкодування.

Довгострокові необоротні активи, призначені для продажу

Облік активів, що призначені для продажу, здійснюється згідно вимог МСФЗ 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність».

Підприємство класифікує необоротний актив як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання.

Необоротні активи, утримувані для продажу оцінюються і відображаються в бухгалтерському обліку за найменшою з двох величин: балансовою або справедливою вартістю з вирахуванням витрат на операції, пов'язаних з продажем. Амортизація на такі активи не нараховується. Збиток від зменшення корисності при первісному чи подальшому списанні активу до справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж визнається у звіті про сукупні доходи.

Запаси

Облік запасів та їх відображення у фінансовій звітності здійснюється відповідно до МСБО 2 «Запаси».

Запаси класифікуються за такими групами: виробничі запаси, товари, інші.

Запаси оцінюються за найменшою з двох величин: собівартістю або чистою ціною реалізації. Чиста ціна реалізації – це розрахункова продажна ціна в ході звичайної діяльності за вирахуванням розрахункових витрат на завершення виробництва та розрахункових витрат, які необхідно понести для реалізації.

Собівартість запасів включає витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, що забезпечують поточне місцезнаходження і стан запасів.

Витрати на придбання запасів складаються із:

- - ціни придбання;
- - мита та інших податків (за вирахуванням тих, котрі будуть відшкодовані підприємству);
- - витрат на транспортування, навантаження - розвантаження;
- - інших витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням готової продукції та матеріалів.

Інші затрати включаються у собівартість запасів в частині їх здійснення для забезпечення поточного місцезнаходження і стану запасів.

Не включаються у собівартість запасів і визнаються у якості витрат у періоді виникнення:

- - адміністративні накладні витрати, що не сприяють забезпеченню поточного місцезнаходження та стану запасів;
- - витрати на реалізацію.

Собівартість при вибутті усіх видів запасів визначається із застосуванням формули FIFO («перше надходження — перший видаток»). Чиста вартість реалізації представляє собою попередньо визначену ціну продажу в звичайному ході бізнесу мінус попередньо оцінені витрати на завершення та попередньо оцінені витрати, необхідні для здійснення продажу.

Балансова вартість реалізованих запасів визнається як витрати періоду, в якому визнається відповідний дохід.

Сума будь-якої уцінки запасів до чистої ціни продажу та усі втрати запасів визнаються витратами того періоду, у якому була здійснена уцінка або мали місце втрати.

Сума сторнування часткового списання запасів, яка виникає в результаті збільшення чистої ціни продажу, визнається як зменшення суми запасів, які визнані витратами у тому періоді, у якому відбулося сторнування.

Запаси, що використовуються для створення необоротних активів, включаються до їх балансової вартості і визнаються витратами у складі амортизаційних відрахувань протягом терміну корисного використання таких активів.

Резерви на знецінення запасів визнаються виходячи із оцінки кількості та вартості неліквідних запасів, проведеної за результатами щорічної інвентаризації. По закінченні звітного періоду сума нарахованого резерву коригується в залежності від результатів інвентаризації.

Фінансові інструменти

Визнання та початкова оцінка

Первісне визнання торгової дебіторської заборгованості здійснюється на дату її виникнення.

Первісне визнання всіх інших фінансових активів та фінансових зобов'язань здійснюється на дату укладення угоди, коли Підприємство стає стороною договору про фінансовий інструмент. Фінансовий актив (якщо він не є дебіторською заборгованістю без суттєвої фінансової складової) або фінансове зобов'язання спочатку оцінюється за справедливою вартістю, плюс в разі, якщо вони не відображаються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки як прибутків або збитків (FVTPL), витрати на операцію безпосередньо пов'язані з його придбанням або емісією. Первісна оцінка торгової дебіторської заборгованості без суттєвої фінансової складової відбувається за ціною операції.

Припинення визнання фінансових активів Компанією відбувається, якщо закінчується строк дії прав Підприємства відповідно до договору на отримання грошових коштів від фінансових активів, або, якщо воно передає передбачені договором права на отримання грошових коштів від фінансових активів в рамках операції без збереження практично всіх ризиків та вигід, пов'язаних із правом володіння фінансовим активом.

Підприємство припиняє визнання фінансового зобов'язання, коли зазначені у договорі зобов'язання були виконані, анульовані або строк їх дії закінчився. Підприємство також припиняє визнання фінансового зобов'язання, коли його умови змінені, а грошові потоки від модифікованого зобов'язання суттєво відрізняються від попередніх; в цьому випадку нове фінансове зобов'язання, що базується на модифікованих умовах визнається за справедливою вартістю.

В разі припинення визнання фінансового зобов'язання різниця між балансовою вартістю та сплаченою винагородою (включаючи будь-які передані негрошові активи або прийняті на себе зобов'язання) визнається у звіті фінансові результати (звіті про сукупний дохід).

Класифікація та подальша оцінка фінансових активів

При первісному визнанні фінансовий актив класифікується як: оцінений за амортизованою вартістю; за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході (FVOCI) або за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у прибутку або збитку (FVTPL).

Фінансові активи не перекласифікуються після їх первісного визнання, якщо тільки Підприємство не змінює свою бізнес-модель з управління фінансовими активами, у такому разі всі відповідні фінансові активи перекласифікуються в перший день першого звітного періоду після зміни бізнес-моделі.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою вартістю, якщо він відповідає обом наступним умовам і не оцінюється за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у прибутку або збитку (FVTPL): він утримується в рамках бізнес-моделі метою, якої є утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків і

його договірні умови передбачають виникнення у встановлені терміни грошових потоків, які являють собою виплату виключно основної суми і процентів на непогашену частину основної суми.

Боргові інвестиційні цінні папери оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході (FVOCI), якщо вони відповідають обом наступним умовам і не оцінюється за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у прибутку або збитку (FVTPL):

вони утримуються в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як шляхом отримання передбачених договором грошових потоків так і шляхом продажу фінансових активів і

їх договірні умови передбачають виникнення у встановлені терміни грошових потоків, які являють собою виплату виключно основної суми і процентів на непогашену частину основної суми.

При первісному визнанні інвестиції в капітал, яка не утримується для торгівлі, Підприємство може безвідклично обрати відображати подальші зміни справедливої вартості інвестиції в іншому сукупному доході. Такий вибір здійснюється для кожної інвестиції окремо.

Усі фінансові активи, які не класифікуються як оцінені за амортизованою вартістю або FVOCI, як описано вище, оцінюються за FVTPL. При первісному визнанні Підприємство може безвідклично оцінювати фінансовий актив, який в іншому випадку підлягає оцінці за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході (FVOCI) або за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у прибутку або збитку (FVTPL), якщо такий підхід повністю або суттєво прибирає ефект невідповідності у бухгалтерському обліку що інакше мав би місце.

Фінансові активи Підприємства класифікуються як фінансові активи за категорією амортизованої вартості. Ці активи згодом оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Амортизована вартість зменшується на суму збитків від зменшення корисності. Процентний дохід, прибутки та збитки від курсових різниць та зменшення корисності визнаються у звіті про сукупний дохід. Будь-який прибуток або збиток при припиненні визнання визнається в прибутку чи збитку.

Дебіторська заборгованість

Підприємство виділяє короткострокову (до 1 року) і довгострокову (довше 1 року) заборгованість.

Підприємство класифікує дебіторську заборгованість по наступних видах:

- - торгівельна дебіторська заборгованість,
- - заборгованість бюджету за податком на прибуток,
- - інша дебіторська заборгованість.

Дебіторська заборгованість первісно оцінюється за справедливою вартістю плюс відповідні витрати на проведення операцій.

Резерв на покриття збитків від зменшення корисності визначається як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків (з урахуванням вимог МСБО 36 «Зменшення корисності активів»).

Визначення суми резерву на покриття збитків від зменшення корисності відбувається на основі аналізу дебіторів та відображає суму, яка, на думку Підприємства, достатня для покриття понесених збитків. Сума збитків визнається у звіті про сукупний дохід. Якщо у наступному періоді сума збитку від зменшення корисності зменшується і це зменшення може бути об'єктивно пов'язаним з подією, яка відбувається після визнання зменшення корисності, то попередньо визнаний збиток від зменшення корисності списується за рахунок коригування резервів. Сума сторнування визнається у прибутку чи збитку. У разі неможливості повернення дебіторської заборгованості вона списується за рахунок створеного резерву на покриття збитків від зменшення корисності.

Довгострокова дебіторська заборгованість за виданими позиками працівникам визнається за амортизованою вартістю у разі, якщо її сума є суттєвою і складає більше 5 % вартості активів, відображених у балансі.

Безнадійні борги списуються протягом того року, коли вони такими визнані.

Грошові кошти та їх еквіваленти

До складу грошових коштів та їх еквівалентів включено: готівка в касі, депозитні рахунки до запитання та інвестиції в короткострокові ринкові грошові інструменти.

Депозити, терміном погашення до трьох місяців, розцінюються Підприємством як еквіваленти грошових коштів.

Зменшення корисності – фінансові активи

Підприємство використовує модель "очікуваних кредитних збитків" ("ECL" або "ОКЗ"). Ця модель зменшення корисності застосовується до фінансових інструментів, які оцінюються за амортизованою вартістю, контрактних активів та боргових інвестиційних цінних паперів, які оцінюються за FVOCI, але не застосовується до інвестицій в інструменти капіталу.

Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю, наведені в Примітці 23.

Сума резерву на покриття збитків оцінюється на основі однієї з підстав:

очікуваних кредитних збитків за 12 місяців, що виникають внаслідок подій дефолту можливих протягом 12 місяців після звітної дати; та

безстрокових очікуваних кредитних збитків, що виникають внаслідок усіх можливих випадків дефолту протягом усього очікуваного строку дії фінансового інструмента.

Резерви на покриття збитків за торговою дебіторською заборгованістю завжди оцінюються сумою, що дорівнює сумі безстрокових ОКЗ. Резерви на покриття збитків за грошима та їх еквівалентами завжди оцінюються сумою, що дорівнює сумі 12-ти місячних ОКЗ.

Підприємство вважає що значне підвищення кредитного ризику має місце, якщо кількість днів простроченої заборгованості за фінансовим активом перевищує 30 днів.

Фінансовий актив відноситься Компанією до фінансових активів, за якими настала подія дефолту у таких випадках:

якщо малоімовірно, що кредитні зобов'язання постачальника перед Компанією будуть погашені в повному обсязі без застосування Компанією таких дій як реалізація забезпечення (за його наявності); або

якщо кількість днів простроченої заборгованості за фінансовим активом перевищує 270 днів.

Максимальним періодом при оцінці ОКЗ є максимальний період за договором протягом якого Підприємство наражається на кредитний ризик.

Оцінка очікуваних кредитних збитків

Очікувані кредитні збитки являють собою розрахункову оцінку, зважену з урахуванням ймовірності кредитних збитків. Кредитні збитки оцінюються як теперішня вартість усіх очікуваних недоотримань грошових коштів (тобто різниця між грошовими потоками що належать Підприємства відповідно до договору і грошовими потоками які Підприємство очікує отримати).

Очікувані кредитні збитки дисконтуються за ефективною процентною ставкою фінансового активу.

Кредитно-знецінені фінансові активи

На кожен звітну дату Підприємство оцінює чи є кредитно-знеціненими фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю, та боргові цінні папери, оцінювані за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. Вважається що відбувається зменшення корисності фінансового активу, коли має місце одна чи більше подій, що мають значний негативний вплив на очікувані майбутні грошові потоки від фінансового активу.

Подання зменшення корисності

Сума резерву під збитки від фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю, вираховуються з валової балансової вартості активів.

Втрати від зменшення корисності фінансових активів включаються до складу фінансових витрат та не показуються окремо у звіті про сукупний дохід через міркування суттєвості.

Фінансові зобов'язання

Фінансові зобов'язання класифікуються як оцінені за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у прибутку або збитку (FVTPL). Фінансове зобов'язання класифікується як оцінене за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у прибутку або збитку (FVTPL) якщо воно відповідає визначенню утримуваного для торгівлі або визначається як таке при первісному визнанні. Фінансові зобов'язання що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у прибутку або збитку (FVTPL) оцінюються за справедливою вартістю, а чисті прибутки та збитки включаючи, будь-які процентні витрати, визнаються у прибутках або збитках (крім змін за рахунок зміни кредитного рейтингу Підприємства що визнаються через інший сукупний дохід).

Інші фінансові зобов'язання згодом оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Процентний дохід, прибутки та збитки від курсових різниць визнаються у звіті про сукупний дохід. Будь-який прибуток або збиток при припиненні визнання визнається в прибутку чи збитку.

Підприємство оцінює всі свої фінансові зобов'язання за амортизованою вартістю.

Кредиторська заборгованість

Підприємство виділяє короткострокову (до 1 року) і довгострокову (довше 1 року) заборгованість. Довгострокова кредиторська заборгованість визнається як фінансові зобов'язання.

Підприємство класифікує кредиторську заборгованість по наступних видах:

- - поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями,
- - торгівельна кредиторська заборгованість,
- - заборгованість перед бюджетом за податком на прибуток,
- - інша кредиторська заборгованість.

Первісно довгострокова заборгованість визнається за справедливою вартістю, яка дорівнює дисконтованій сумі платежів.

Непроцентні заборгованості

У подальшому суми фінансових зобов'язань відображаються за амортизованою вартістю за методом ефективної ставки відсотка, та будь-яка різниця між чистими надходженнями та вартістю погашення визнається у прибутках чи збитках протягом періоду дії запозичень із використанням ефективної ставки відсотка (обчисленою при первісному визнанні).

Перерахунок вартості здійснюється на дату річної звітності. При достроковому погашенні сума дисконту визнається у прибутках чи збитках в періоді погашення.

При визначенні процентної ставки при первісному визнанні підприємство як ставку ефективного відсотку застосовує ринкову ставку по кредитах, яка наводиться за посиланням <https://bank.gov.ua/statistic/sector-financial/data-sector-financial>.

При визначенні ставки враховувалось те, що підприємство має низький кредитний ризик, тобто ризик того, що підприємство не виконає свої зобов'язання за конкретним зобов'язанням. Це пояснюється специфікою господарювання підприємства, специфікою галузі

Довгострокові кредити банків

Довгострокові кредити відображаються у балансі за їх теперішньою вартістю. Визначення теперішньої вартості залежить від умов і виду кредиту.

Теперішня вартість дорівнює номінальній вартості, якщо відсотки за кредитом відповідають ринковим. Тобто, якщо кредитна ставка за договором відповідає ринковим ставкам в період отримання кредиту, фінансове зобов'язання визнається первісно за сумою, що дорівнює основній сумі, котра підлягає сплаті при погашенні.

Дисконтування застосовується за умов, коли відсоткова ставка кредиту суттєво менше ринкової. Суттєвим вважається відхилення понад 20% від ринкової ставки. При визначенні процентної ставки при первісному визнанні підприємство як ставку ефективного відсотку застосовує ринкову ставку, яка наводиться за посиланням <https://bank.gov.ua/statistic/sector-financial/data-sector-financial>.

Для кредитів як фінансових зобов'язань з плаваючою ставкою періодична переоцінка грошових потоків змінює ефективну ставку відсотка з метою відображення змін ринкових ставок відсотка.

Перерахунок вартості здійснюється на дату річної звітності без перерахунку на дату проміжної фінансової звітності.

Фінансові активи та зобов'язання згортаються, якщо Підприємство має юридичне право здійснювати залік визнаних у балансі сум і має намір або зробити взаємозалік, або реалізувати актив та виконати зобов'язання одночасно.

Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли в результаті певної події в минулому підприємство має юридичні або добровільно взяті на себе зобов'язання, для врегулювання яких з великим ступенем імовірності буде потрібний відтік ресурсів, які втілюють у собі майбутні економічні вигоди, і суму зобов'язання можна достовірно оцінити. Забезпечення оцінюються за поточною вартістю, виходячи з найкращої оцінки керівництвом витрат, необхідних для врегулювання поточних зобов'язань на кінець звітного періоду.

Забезпечення переоцінюються щорічно. Зміни у забезпеченнях, що виникають з плином часу, відображаються у звіті про прибутки та збитки щорічно у складі доходів та витрат. Інші зміни у забезпеченнях, пов'язані зі зміною очікуваного процесу врегулювання зобов'язань або орієнтовної суми зобов'язання, або змінами ставок дисконтування, відображаються як зміна облікової оцінки у періоді, коли такі зміни відбулись, за винятком зобов'язань з вибуття активів, що відображаються у звіті про прибутки та збитки.

Виплати працівникам

Облік виплат працівникам та їх відображення у фінансовій звітності здійснюється відповідно до МСБО 19 «Виплати працівникам».

Підприємство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Підприємство визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам як забезпечення відпусток.

Пенсійні зобов'язання

Підприємство сплачує поточні внески за державною пенсійною програмою для своїх працівників. Дана система вимагає від роботодавця поточних внесків, які розраховуються як відсоткова частка від загальної суми заробітної плати. У фінансовому звіті про прибутки та збитки ці витрати відносяться до періоду, в якому відповідна сума заробітної плати нараховується працівникам.

Дивіденди

Дивіденди вираховуються з величини нерозподіленого прибутку від моменту затвердження їх суми на загальних річних зборах власників.

Умовні зобов'язання та активи

Підприємство не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигід є ймовірним.

Підприємство не визнає умовні зобов'язання у фінансовій звітності за винятком випадків, коли ймовірність вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою, а також суму цих зобов'язань можна достатньо достовірно оцінити.

Підприємство розкриває інформацію про них в примітках до фінансової звітності крім випадків, коли можливість вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, є малоімовірною.

Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного та відстроченого податків. Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітний період. Поточні витрати Підприємства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних на дату балансу. Відстрочені податки розраховуються за балансовим методом та являють собою податкові активи або зобов'язання, що виникають в результаті тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в балансі та їх податковою базою.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються, як правило, щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням ймовірності наявності в майбутньому оподаткованого прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну звітну дату й зменшується в тій мірі, у якій більше не існує ймовірності того, що буде отриманий оподаткований прибуток, достатній, щоб дозволити використати вигоду від відстроченого податкового активу повністю або частково.

Відстрочений податок розраховується за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися у періоді реалізації відповідних активів або зобов'язань. Підприємство визнає поточні та відстрочені податки як витрати або дохід і включає в прибуток або збиток за звітний період, окрім випадків, коли податки виникають від операцій або подій, які визнаються прямо у власному капіталі або від об'єднання бізнесу. Підприємство визнає поточні та відстрочені податки у капіталі, якщо податок відноситься до статей, які відображено безпосередньо у власному капіталі в тому самому чи в іншому періоді.

Операції з пов'язаними сторонами

Згідно до МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони», пов'язані сторони включають:

- підприємства, які прямо або непрямо через одного чи більше посередників контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з підприємством, яке звітує (сюди входять холдингові компанії, дочірні підприємства або споріднені дочірні підприємства);
- асоційовані компанії – підприємства, на діяльність яких інвестор має суттєвий вплив і які не являються ні дочірніми, ні спільним підприємством інвестора;
- фізичних осіб, які прямо або непрямо володіють суттєвим відсотком голосів у підприємстві, що звітує і в результаті мають суттєвий вплив на це підприємство, а також близьких членів родини кожної такої фізичної особи;
- провідного управлінського персоналу, тобто тих осіб, що мають повноваження та є відповідальними за планування, керування та контроль діяльності підприємства, що звітує, в тому числі директорів та керівників компаній і близьких членів родин таких осіб;
- підприємств, в яких суттєвий відсоток голосів належить, прямо або непрямо, особі, зазначеній в пунктах (в) чи (г), чи ті, на діяльність яких така особа здатна здійснювати суттєвий вплив. Це охоплює підприємства, що належать директорам або головним акціонерам підприємства, яке звітує, і підприємства, що мають члена провідного управлінського персоналу разом з підприємством, яке звітує.

Рішення про те, які сторони являються пов'язаними, приймають не тільки на основі їх юридичної форми, але і виходячи з характеру стосунків пов'язаних сторін.

До пов'язаних сторін підприємства входять підприємства та фізичні особи, що прямо або непрямо, через одне або більше підприємств, контролюють підприємство чи контролюються ним, чи контролюються спільно з підприємством та/або керівництвом підприємства, учасники підприємства та його керівник.

Події після закінчення звітного періоду, які не є коригуючими подіями, відображаються у Примітках до фінансової звітності, якщо вони є суттєвими.

Визнання доходів. Виручка від реалізації готової продукції, товарів, робіт і послуг (дохід за договорами з покупцями) визнається тоді, коли (або в міру того, як) Підприємство виконує свої обов'язки до виконання за договором шляхом передачі товарів або послуг (тобто, активів), які підлягають поставці покупцеві. В момент укладення договору Підприємство визначає, чи виконує вона обов'язок до виконання протягом періоду або в певний момент часу. Якщо обов'язок до виконання не виконується протягом періоду, Підприємство виконує обов'язок до виконання в певний момент часу. Товари або послуги вважаються переданими, коли (або в міру того, як) покупець отримує контроль над ними.

Для кожного обов'язку до виконання, виконуваного протягом періоду, Підприємство визнає виручку протягом періоду, оцінюючи ступінь повноти виконання обов'язків до виконання. Для оцінки ступеня виконання обов'язків до виконання Підприємство застосовує методи результатів і/або методи ресурсів в залежності від того, який метод є найбільш доцільним і економічно обґрунтованим в конкретному випадку. Виручка оцінюється як частина ціни угоди (яка виключає оцінки змінного відшкодування, які є обмеженими), що розподіляється на обов'язок до виконання, коли (або в міру того, як) цей обов'язок до виконання виконується, без податку на додану вартість (ПДВ).

Підприємство використовує стандартну п'яти-крокову модель передбачену МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами». Підприємство визнає доходи тоді, коли (або як тільки) задоволене зобов'язання щодо виконання, тобто коли контроль над товарами або послугами, який супроводжує зобов'язання до виконання, був переданий клієнту.

Визнання витрат. Витрати враховуються згідно метода нарахування. Витрати визнаються в разі зменшення майбутніх економічних вигід, пов'язаних зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань, які можуть бути надійно оцінені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені. Якщо актив забезпечує одержання економічних вигід протягом кількох звітних періодів, то витрати визнаються шляхом систематичного розподілу їх вартості між відповідними звітними періодами.

Фінансові доходи і витрати. Фінансові доходи і витрати включають процентні доходи і витрати за фінансовими активами і зобов'язаннями. Процентні доходи і витрати визнаються з використанням методу ефективної процентної ставки, виходячи з бази їх нарахування та строку використання відповідних активів і зобов'язань.

Процентні доходи. Процентні доходи по всіх боргових інструментах, крім тих, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток, обліковуються за методом нарахування із використанням методу ефективної процентної ставки. Розрахунок за таким методом включає в процентні доходи всі комісійні та виплати, отримані сторонами договору, що є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки, та всі інші премії або дисконти. Процентні доходи по боргових інструментах, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток, розраховані за номінальною процентною ставкою, відображаються у складі прибутку чи збитку в статті «Фінансові доходи».

Комісійні, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки, включають комісійні, отримані або сплачені Компанією у зв'язку з формуванням або придбанням фінансового активу чи випуском фінансового зобов'язання (наприклад, комісійні за оцінку кредитоспроможності, оцінку або облік гарантій чи забезпечення, за врегулювання умов надання інструмента і за обробку документів за угодою).

Щодо створених або придбаних кредитно-знецінених фінансових активів, ефективна процентна ставка являє собою ставку, яка дисконтує очікувані грошові потоки (включаючи первинно очікувані кредитні збитки) до справедливої вартості при первісному визнанні (зазвичай, відповідає ціні придбання). У результаті, ефективний процент є скоригованим з урахуванням кредитного ризику.

Процентний дохід розраховується із застосуванням ефективної процентної ставки до валової балансової вартості фінансових активів, крім: (i) фінансових активів, які стали кредитно-знеціненими (Етап 3) і для яких процентний дохід розраховується із застосуванням ефективної процентної ставки до їх амортизованої вартості (за вирахуванням резерву під очікувані кредитні збитки); і (ii) створених або придбаних кредитно-знецінених фінансових активів, для яких первісна ефективна процентна ставка, скоригована на кредитний ризик, застосовується до амортизованої вартості.

Взаємозаліки. Частина операцій купівлі-продажу здійснюється із використанням взаємозаліків або інших розрахунків у негрошовій формі. Як правило, ці операції здійснюються у формі взаємозаліків або за рахунок циклу негрошових операцій за участю декількох компаній. Негрошові розрахунки включають також розрахунки векселями, які є борговими інструментами.

Продажі та закупівлі, що, як очікується, будуть врегульовані у формі взаєморозрахунків чи інших негрошових розрахунків, визнаються на основі управлінської оцінки справедливої вартості, яка буде отримана чи передана у ході негрошових розрахунків. Справедлива вартість визначається на основі наявних доступних ринкових даних.

Винагороди працівникам. Заробітна плата, єдиний соціальний внесок України, щорічні відпускні і лікарняні, преміальні і не грошові винагороди (наприклад, безкоштовне медичне обслуговування) нараховуються того року, в якому відповідні послуги надаються працівниками Підприємства.

Підприємство платить передбачені законодавством внески до Фонду соціального страхування по тимчасовій втраті працездатності, Фонду загальнодержавного соціального страхування України на випадок безробіття та Пенсійного фонду у вигляді єдиного соціального внеску на користь своїх співробітників. Внесок розраховується як відсоток від поточної валової суми заробітної плати і відноситься на витрати у міру їх виникнення.

Звітність за сегментами

Первинна сегментація господарської діяльності підприємства – сегментація за типом діяльності, вторинна – географічна сегментація.

Первинна сегментація за типом діяльності здійснюється на підставі управлінської структури і структури внутрішньої звітності. Згідно вимогам МСБО 8 інформація по сегментах розкривається в розрізі компонентів підприємства, результати діяльності яких керівництво контролює і аналізує при прийнятті ним операційних рішень. Такі компоненти (операційні сегменти) визначаються на основі внутрішніх звітів, які регулярно аналізуються головною відповідальною особою підприємства – генеральним директором підприємства, що приймає операційні рішення при розподілі ресурсів між сегментами і при оцінці результатів їх діяльності.

В результаті діяльності сегменту до активів і зобов'язань включаються статті, які безпосередньо відносяться до сегменту і розподіляються на підставі обґрунтованих оцінок. Не розподіляється між сегментами вартість інвестицій, позик, кредитів, доходів та витрат, що до них відносяться, доходів та витрат, пов'язаних з управлінням підприємством, активів та зобов'язань з податку на прибуток.

На дату складання фінансової звітності Підприємство працює в одному сегменті.

Події після звітного періоду

Події після закінчення звітного періоду, що надають додаткову інформацію про фінансовий стан Підприємства на кінець звітного періоду (коригуючі події), відображаються у фінансовій звітності.

4. Основні засоби

Зведені дані щодо відображення відповідно до МСФО у звіті про фінансовий стан необоротних активів представлені у таблиці.

у тис.грн

	<u>31.12.2021 р.</u>	<u>31.12.2020 р.</u>
Балансова вартість основних засобів:	332 142	327 644
Первісна вартість	597 042	558 724
Резерв знецінення	(726)	(726)
Скоригована первісна вартість, в т.ч.	596 316	557 998
повністю зношені ОЗ	75 864	68 544
Знос	(264 174)	(230 354)
Балансова вартість інвестиційної нерухомості	85 057	87 097
Первісна вартість	101 710	101 710
Знос	(16 653)	(14 613)
Балансова вартість нематеріальних активів:	1 764	749
Первісна вартість, в т.ч.	20 298	18 288
повністю зношені НМА	17 533	13 652
Знос	(18 534)	(17 539)

Станом на звітну дату резерв на знецінення основних засобів знецінення основних засобів, що знаходяться на тимчасово окупованих територіях, дорівнює 726 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2021 та 31 грудня 2020 року існують обмеження щодо використання основних засобів, які знаходяться на непідконтрольних територіях. Балансова вартість таких основних засобів дорівнює 0.

Динаміка вартості основних засобів та амортизації:

у тис.грн	Земельні ділянки	Нерухомість	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інші необоротні матеріальні активи	Незавершені капітальні інвестиції	Всього
Первинна вартість							
31.12.2019	5 724	314 263	21 585	155 108	54 079	3 084	553 843
Надходж	-	3 645	763	2 902	3 954	20 265	31 529
Вибуття	-	(599)	(1 579)	(5 412)	(7 605)	(12 179)	(27 374)
31.12.2020	5 724	317 309	20 769	152 598	50 428	11 170	557 998
Надходж	-	101	4 389	20 006	11 400	44 211	80 107
Вибуття	-	(403)	(629)	(2 384)	(33)	(38 340)	(41 789)
31.12.2021	5 724	317 007	24 529	170 220	61 795	17 041	596 316
Амортизація та знецінення							
31.12.2019	-	(78 852)	(18 468)	(74 828)	(40 474)	-	(212 622)
Нараховано	-	(7 008)	(1 985)	(16 232)	(6 298)	-	(31 523)
Знецінення	-	-	-	-	-	-	-
Вибуття	-	584	1 551	4 051	7 605	-	13 791
31.12.2020	-	(85 276)	(18 902)	(87 009)	(39 167)	-	(230 354)
Нараховано	-	(6 950)	(1 475)	(16 941)	(11 280)	-	(36 646)
Знецінення	-	-	-	-	-	-	-
Вибуття	-	223	624	1 946	33	-	2 826
31.12.2021	-	(92 003)	(19 753)	(102 004)	(50 414)	-	(264 174)
Чиста балансова вартість							
31.12.2019	5 724	235 411	3 117	80 280	13 605	3 084	341 221
31.12.2020	5 724	232 033	1 867	65 589	11 261	11 170	327 644
31.12.2021	5 724	225 004	4 776	68 216	11 381	17 041	332 142

За звітний період не було придбання основних засобів в результаті придбання бізнесу.

За звітний період не було зменшення або збільшення вартості основних засобів у результаті переоцінок або зменшення корисності, визнаних або сторнованих в іншому сукупному доході.

Станом на 31.12.2021 та 31.12.2020 років є основні засоби, передані у заставу для забезпечення зобов'язань:

у тис.грн	Оціночна вартість ОЗ 31.12.2021	Оціночна вартість ОЗ 31.12.2020
Нерухомість	297 214	297 214
Земельна ділянка	1 144	1 144
Транспорт	17 801	17 801

За звітний період будівництва основних засобів, контрактних зобов'язань, пов'язаних із придбанням основних засобів не проводилось.

5. Інвестиційна нерухомість

Зведені дані щодо відображення відповідно до МСФО у звіті про фінансовий стан інвестиційної нерухомості представлені у таблиці.

Будівлі та споруди	<i>у тис. грн.</i>		
	Первісна вартість	Амортизація	Балансова вартість
31.12.19	101 710	(12 572)	89 138
Находження	-	(2 041)	-
Вибуття	-	-	-
31.12.20	101 710	(14 613)	87 097
Находження	-	(2 040)	-
Вибуття	-	-	-
31.12.21	101 710	(16 653)	85 057

Інвестиційна нерухомість відображена за собівартістю придбання. Контрактних зобов'язань щодо ремонту інвестиційної нерухомості, її обслуговування чи поліпшення немає. Договірні зобов'язання на придбання та зведення інвестиційної нерухомості відсутні.

6. Нематеріальні активи

	<i>у тис. грн</i>		
	Товарні знаки	Програмне забезпечення та інші НМА	Всього
Первинна вартість			
31.12.2019	612	18 000	18 612
Находж	11	455	466
Вибуття	(406)	(384)	(790)
31.12.2020	217	18 071	18 288
Находж	12	1 998	2 010
Вибуття	-	-	-
31.12.2021	228	20 070	20 298
Амортизація та знецінення			
31.12.2019	(548)	(11 531)	(12 079)
Нараховано	-	(6 250)	(6 250)
Знецінення	-	-	-
Вибуття	406	384	790
31.12.2020	(142)	(17 397)	(17 539)
Нараховано	(40)	(955)	(955)
Знецінення	-	-	-
Вибуття	-	-	-
31.12.2021	(182)	(18 352)	(18 534)
Чиста балансова вартість			
31.12.2019	64	6 469	6 533
31.12.2020	75	674	749
31.12.2021	46	1 718	1 764

Придбані нематеріальні активи Підприємство відображає за собівартістю. Протягом звітних періодів не було понесено витрат на дослідження та розробки. Договірні зобов'язання на придбання та створення об'єктів нематеріальних активів відсутні.

7. Довгострокові фінансові інвестиції

Фінансові інвестиції (в окремій звітності) обліковано за методом участі в капіталі. Об'єкти інвестування та частка в статутному капіталі наведено в таблиці. В 2021 році доходи від участі в капіталі склали 4 629 тис.грн (в т.ч витрати – 2 тис.грн), в 2020 році – 6 894 тис.грн (в т.ч витрати – 15 тис.грн).

Перелік інвестицій за методом участі в капіталі

у тис. грн.	Основна діяльність	Країна реєстрації	Частка володіння, %	
			31.12.2021	31.12.2020
ТОВ «Агромат-Логістик»	Допоміжна діяльність у сфері транспорту	Україна	100,00%	100,00%
ТОВ «Агромат склад»	Транспортне оброблення вантажів	Україна	97,04%	97,04%
ТОВ «Аніта»	Виробництво інших дерев'яних будівельних конструкцій і столярних виробів	Україна	100,00%	100,00%
ПП «Райагропостач»	Оптова торгівля деревиною, будівельними матеріалами та санітарно-технічним обладнанням	Україна	100,00%	100,00%

Балансова вартість фінансових активів склала відповідно:

у тис. грн.	31.12.2021	31.12.2020
ТОВ «Агромат-Логістик»	40 194	40 173
ТОВ «Агромат склад»	9 336	9 337
ТОВ «Аніта»	31 939	27 329
ПП «Райагропостач»	-	-
Всього:	81 469	76 839

7.1 Зведена інформація по ТОВ «Агромат-Логістик»

Зведений звіт про фінансовий стан:

	31.12.2021	31.12. 2020
	тис. грн.	тис. грн.
Активи		
Гроші та їх еквіваленти	46	4
Інші оборотні активи (за винятком грошей та їх еквівалентів)	6 706	6 725
Оборотні активи разом	6 752	6 729
Необоротні активи разом	33 465	33 465
Зобов'язання		
Поточні фінансові зобов'язання	-	-
Інші поточні зобов'язання та забезпечення	(23)	(21)
Поточні зобов'язання разом	(23)	(21)
Довгострокові фінансові зобов'язання	-	-
Інші довгострокові зобов'язання та забезпечення	-	-
Довгострокові зобов'язання разом	-	-
Чисті активи	40 194	40 173

Зведений звіт про фінансові результати (сукупний дохід):

	2021 р.	2020 р.
	тис. грн.	тис. грн.
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	58	23
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	-	-
Операційні доходи / (витрати)	(34)	(38)
Фінансові доходи	-	-
Фінансові витрати	-	-
(Витрати) / дохід з податку на прибуток	(2)	-
Чистий прибуток (збиток) за період	22	(15)
Інший сукупний дохід	-	-
Сукупний дохід	22	(15)

7.2 Зведена інформація по ТОВ «Агромат-склад»

Зведений звіт про фінансовий стан:

	31.12.2021	31.12.2020
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Активи		
Гроші та їх еквіваленти	19	15
Інші оборотні активи (за винятком грошей та їх еквівалентів)	1	7
Оборотні активи разом	20	22
Необоротні активи разом	9 863	9 863
Зобов'язання		
Поточні фінансові зобов'язання	-	-
Інші поточні зобов'язання та забезпечення	(262)	(263)
Поточні зобов'язання разом	(262)	(263)
Довгострокові фінансові зобов'язання	-	-
Довгострокові зобов'язання разом	-	-
Чисті активи	9 620	9 622

Зведений звіт про фінансові результати (сукупний дохід):

	2021 р.	2020 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	-	-
Операційні доходи / (витрати)	(2)	19
Фінансові доходи	-	-
Фінансові витрати	-	-
(Витрати) / дохід з податку на прибуток	-	-
Чистий прибуток (збиток) за період	(2)	19
Інший сукупний дохід	-	-
Сукупний дохід	(2)	19

7.3 Зведена інформація по ТОВ «Аніта»

Зведений звіт про фінансовий стан:

	31.12.2021	31.12.2020
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Активи		
Гроші та їх еквіваленти	2 662	678
Інші оборотні активи (за винятком грошей та їх еквівалентів)	26 669	24 659
Оборотні активи разом	29 331	25 338
Необоротні активи разом	4 334	3 827
Зобов'язання		
Поточні фінансові зобов'язання	-	-
Інші поточні зобов'язання та забезпечення	(1 705)	(1 782)
Поточні зобов'язання разом	(1 705)	(1 782)
Довгострокові фінансові зобов'язання	-	-
Інші довгострокові зобов'язання та забезпечення	(22)	(53)
Довгострокові зобов'язання разом	(22)	(53)
Чисті активи	31 939	27 329

Зведений звіт про фінансові результати (сукупний дохід):

	2021 р.	2020 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	26 332	24 897
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	(17 490)	(14 641)
Операційні доходи / (витрати)	(3 220)	(1 844)
Фінансові доходи	-	-
Фінансові витрати	-	-
(Витрати) / дохід з податку на прибуток	(1 012)	(1 514)
Чистий прибуток (збиток) за період	4 610	6 897
Інший сукупний дохід	-	-
Сукупний дохід	4 610	6 897

7.4 Зведена інформація по ПП «Райагропостач»

Зведений звіт про фінансовий стан:

	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Активи		
Гроші та їх еквіваленти	40	11
Інші оборотні активи (за винятком грошей та їх еквівалентів)	249	283
Оборотні активи разом	<u>289</u>	<u>294</u>
Необоротні активи разом	<u>1 307</u>	<u>1 521</u>
Зобов'язання		
Поточні фінансові зобов'язання	-	-
Інші поточні зобов'язання та забезпечення	(2 802)	(3 102)
Поточні зобов'язання разом	<u>(2 802)</u>	<u>(3 102)</u>
Довгострокові фінансові зобов'язання	-	-
Інші довгострокові зобов'язання та забезпечення	(45)	(76)
Довгострокові зобов'язання разом	<u>(45)</u>	<u>(76)</u>
Чисті активи	<u>(1 251)</u>	<u>(1 363)</u>

Зведений звіт про фінансові результати (сукупний дохід):

	<u>2021 р.</u>	<u>2020 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	464	446
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	(109)	(161)
Операційні доходи / (витрати)	(219)	(141)
Фінансові доходи	-	-
Фінансові витрати	-	-
Витрати з податку на прибуток	(25)	(26)
Чистий прибуток за період	<u>112</u>	<u>119</u>
Інший сукупний дохід	<u>-</u>	<u>-</u>
Сукупний дохід	<u>112</u>	<u>119</u>

8. Запаси

Зведені дані щодо відображення запасів відповідно до МСФО у звіті про фінансовий стан представлені у таблиці.

у тис. грн

	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Виробничі запаси	6 621	5 950
Товари, в т.ч	1 341 200	1 273 249
Товари на складах	979 761	966 735
Товари на відповідальному збереженні	291 662	248 204
Транспортно-заготівельні витрати	63 874	52 350
Товари тимчасового використання	5 903	5 960
Разом	<u>1 347 821</u>	<u>1 279 199</u>

Запаси відображені за первісною вартістю, яка складається з фактичних затрат на їх придбання.

9. Дебіторська заборгованість

Підприємство класифікує дебіторську заборгованість наступним чином:

- - торгівельна дебіторська заборгованість,
- - заборгованість бюджету за податком на прибуток,
- - інша дебіторська заборгованість.

у тис.грн	31.12.2021	31.12.2020
Торгівельна дебіторська заборгованість	147 423	148 323
Дебіторська заборгованість бюджету	1	8
Інша дебіторська заборгованість	87 960	66 468
Разом	235 384	214 799

9.1 Торгівельна дебіторська заборгованість

у тис.грн	31.12.2021	31.12.2020
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги:	147 423	148 323
- первісна вартість	147 980	148 908
- резерв сумнівних боргів	(557)	(585)

9.2 Інша дебіторська заборгованість та аванси видані

у тис.грн	31.12.2021	31.12.2020
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	83 122	63 621
Інша поточна дебіторська заборгованість:	4 838	2 847
- первісна вартість	5 098	2 847
- резерв сумнівних боргів	(260)	-
Разом	87 960	66 468

9.3 Зміни резерву сумнівних боргів

у тис.грн	2021 рік	2020 рік
Резерв на початок періоду	585	574
Списання активів за рахунок резерву	(27)	(84)
Збільшення резерву	259	95
Резерв на кінець періоду	817	585

В основному, дебіторська заборгованість є поточною (зі строком погашення до 12 місяців). Очікувані терміни погашення заборгованості наведені у примітці 23.

10. Грошові кошти та їх еквіваленти

(тис. грн.)	31.12.2021	31.12.2020
Грошові кошти		
Готівка в касах	7	5
Поточні рахунки у національній валюті	41 677	9 060
Поточні рахунки в іноземній валюті	1 887	29
Всього	43 571	9 094

Станом на звітні дати грошові кошти, використання яких Товариством було б неможливим або ускладненим, відсутні.

11. Капітал

Склад власного капіталу

у тис.грн	31.12.2021	31.12.2020
Статутний капітал	133 600	132 950
Резерви	32 500	32 500
Нерозподілений прибуток	839 439	751 953
Разом	1 005 539	917 403

Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2020 р., на 31 грудня 2021р. зареєстрований та сплачений статутний капітал ПТК ТОВ «Агромат» складає 130 млн. грн.

По статті «Статутний капітал» відображено як зареєстрований капітал, так і внески засновників до незареєстрованого капіталу.

у тис.грн	31.12.2021		31.12.2020	
	% від загальної величини	Номінальна вартість частки	% від загальної величини	Номінальна вартість частки,
Обліковано, у т.ч.		133 600		132 950
- зареєстрований капітал	100%	130 000	100%	130 000
Войтенко Сергій Володимирович	28,65%	37 245	28,65%	37 245
Рева Оксана Миколаївна	28,65%	37 245	28,65%	37 245
Тадай Анатолій Арсенович	28,65%	37 245	28,65%	37 245
Башота Ольга Михайлівна	10,05%	13 065	10,05%	13 065
Рушелюк Надія Петрівна	4,00%	5 200	4,00%	5 200
- внески до незареєстрованого капіталу		3 600		2 950

Збільшення внесків в незареєстрований капітал проведено згідно передавального акту від 04.02.2021 р. від ТОВ «Агромат - Оболонь». Внески в незареєстрований капітал на початок періоду були проведені згідно передавальних актів від ПП СТО Автоклан та ТОВ Агромат-Центр. Зараз підприємство проходить реорганізацію шляхом приєднання, процес станом на 31.12.2021 року не завершено.

Резервний капітал

Резервний капітал Підприємства представлений в сумі 32 500 тис.грн, що сформований за рахунок чистого прибутку в попередніх періодах.

	31.12.2021	31.12.2020
Резервний капітал	32 500	32 500
Разом	32 500	32 500

Дивіденди

В 2021 році були оголошені та виплачені дивіденди в сумі 45 000 тис.грн (2020: 15 000 тис.грн).

12. Довгострокові зобов'язання

12.1 Банківські кредити

Довгострокові банківські кредити станом на 31.12.2021 представлені таким чином:

Банк	Тип	% ставка	Дата погашення	Валюта	Сума, тис.грн
АТ «ПРОКРЕДИТ БАНК»	Строковий кредит	16,0%	25.08.2023	UAH	1 756
АТ «ПРОКРЕДИТ БАНК»	Строковий кредит	16,0%	10.10.2023	UAH	1 195
АТ «ПРОКРЕДИТ БАНК»	Строковий кредит	15,0%	07.07.2023	UAH	2 431
АТ «ПРОКРЕДИТ БАНК»	Строковий кредит	18,0%	30.01.2023	UAH	4 208
АТ «ПРОКРЕДИТ БАНК»	Строковий кредит	10,0%	16.03.2026	UAH	7 113
					16 703

Довгострокові банківські кредити станом на 31.12.2020 представлені таким чином:

Банк	Тип	% ставка	Дата погашення	Валюта	Сума, тис.грн
АТ «ПРОКРЕДИТ БАНК»	Строковий кредит	16,0%	25.08.2023	UAH	2 655
АТ «ПРОКРЕДИТ БАНК»	Строковий кредит	16,0%	10.10.2023	UAH	1 745
АТ «ПРОКРЕДИТ БАНК»	Строковий кредит	15,0%	07.07.2023	UAH	3 749
АТ «ПРОКРЕДИТ БАНК»	Строковий кредит	16,5%	16.09.2021	UAH	5 409
АТ «ПРОКРЕДИТ БАНК»	Строковий кредит	18,0%	30.01.2023	UAH	7 644
					21 202

Довгострокові зобов'язання (довгостроковий кредит, за яким ставка суттєво нижче ринкової) оцінено за амортизованою собівартістю. Амортизована собівартість розрахована з використанням методу ефективної процентної ставки. Як ставку ефективного відсотку застосовано ринкову ставку, яка наводиться за посиланням <https://bank.gov.ua/statistic/sector-financial/data-sector-financial>

Зменшено заборгованість за довгостроковим кредитом :

- 1) станом на 31.12.2020 заборгованість, що підлягає дисконтуванню, відсутня.
- 2) станом на 31.12.2021 – дисконтування довгострокового кредиту на суму 810 тис. грн., та зменшення заборгованості на 4 499 тис.грн.

Короткострокові банківські кредити станом на 31.12.2021 представлені таким чином:

Банк	Тип	% ставка	Строк погашення	Валюта	Сума, тис.грн
АТ «ОТП БАНК»	Кредитна лінія	Поточна ринкова ставка	24.05.2024 (транші в межах 1-го року)	UAH	51 000
АТ «Райффайзен Банк»	Кредитна лінія	9,5%	15.11.2022	UAH	20 000
ПАТ «КРЕДІ АГРИКОЛЬ БАНК»	Кредитна лінія	9,5%	31.10.2022	UAH	45 000
					116 000

Короткострокові банківські кредити станом на 31.12.2020 представлені таким чином:

Банк	Тип	% ставка	Строк погашення	Валюта	Сума, тис.грн
АТ «Райффайзен Банк»	Кредитна лінія	20,0%	2 021	UAH	42 310
АТ «Райффайзен Банк»	Кредитна лінія	9,5%	15.11.2022 (транші в межах 1-го року)	UAH	56 000
АТ «Райффайзен Банк»	Кредитна лінія	10,5%	14.07.2022 (транші в межах 1-го року)	UAH	119 643
ПАТ «ПЕРШИЙ УКРАЇНСЬКИЙ МІЖНАРОДНИЙ БАНК»	Кредитна лінія	20% (транш 9%)	08.06.2021	UAH	36 000
АТ «ПРОКРЕДИТ БАНК»	Кредитна лінія	10,0%	02.12.2022 (транші в межах 1-го року)	UAH	20 000
АТ «ПРОКРЕДИТ БАНК»	Кредитна лінія	15,5%	15.01.2021	UAH	50 000
					323 953

13.2 Фінансовий лізинг

Зобов'язання за договором фінансового лізингу з ТОВ «Сканія Кредит Україна»:

у тис. грн			На 31.12.2021
	Сума мінімальних орендних платежів	Майбутні %	Теперішня вартість
Меньше 1 року	12 979	1 513	11 466
1-5 років	6 782	312	6 471
Разом	19 761	1 824	17 937

у тис. грн			На 31.12.2020
	Сума мінімальних орендних платежів	Майбутні %	Теперішня вартість
Меньше 1 року	20 364	3 159	17 205
1-5 років	17 820	1 824	15 955
Разом	38 184	4 983	33 200

13.3 Облігації

Загальними зборами учасників ПТК ТОВ «АГРОМАТ», які відбулися 01.06.2021р., було прийнято рішення здійснити емісію облігацій Товариства з публічною пропозицією на суму 100 000 000,00 (Сто мільйонів гривень 00 коп.) на таких істотних умовах:

Вид, тип, форма випуску облігацій	Відсоткові звичайні (незабезпечені) іменні
обсяг емісії	100 000 000,00 (сто мільйонів) гривень
строк обігу облігацій	3 роки
відсоткова ставка	13% річних
періодичність виплати відсотків	Щоквартально

Керівництво попередньо оцінює, що позитивна історія обслуговування випуску та погашення облігацій дозволить підвищити кредитний рейтинг Підприємства та розширити коло інвесторів, що відкриє доступ до нових джерел фінансування за меншою вартістю.

30 вересня 2021 року було зареєстровано (реєстраційний номер 93/2/2021-Т) емісію відсоткових іменних облігацій (серія G). Сума емісії 100 000 000,0 грн. Номінальна вартість цінних паперів 1 000,0грн., всього 100 000 шт.

22 жовтня 2021 року завершено повне розміщення облігацій серії G.

13. Торгівельна кредиторська заборгованість, аванси та інші поточні зобов'язання

у тис. грн	31.12.2021	31.12.2020
Фінансова заборгованість	692 482	605 994
Торгова заборгованість	664 832	576 669
Інші поточні зобов'язання, в т.ч:	164 015	96 614
Фінансові		
Фінансова допомога отримана	27 151	28 482
Відсотки по кредитах	499	843
Нефінансові		
Аванси отримані	135 993	66 913
Інші поточні нефінансові зобов'язання	372	376
Нефінансова заборгованість	169 585	88 484
Заборгованість за розрахунками з бюджетом, в т.ч:	25 830	17 678
ПДВ	17 822	8 320
Податок на прибуток до сплати	5 368	7 139
ПДФО	1 092	618
Інші податки	1 548	1 601
Заборгованість за розрахунками зі страхування	1 506	692
Заборгованість за розрахунками з оплати праці	5 884	2 825
Разом	862 067	694 478

Очікувані терміни погашення зобов'язань наведені у примітці 23.

14. Забезпечення виплат персоналу

Забезпечення виплат персоналу складаються з резерву на оплату відпусток у майбутньому.

<i>у тис. грн</i>	2021 рік	2020 рік
Залишок на початок періоду	5 185	4 477
Нараховано резерв	8 962	4 378
Використано	(5 185)	(3 670)
Залишок на кінець періоду	8 962	5 185

15. Доходи

Структура доходів у звітному періоді:

15.1 Чистий дохід від реалізації (товарів, робіт, послуг)

<i>у тис. грн</i>	2021 рік	2020 рік
Дохід від реалізації будівельних товарів, товарів для дому	2 732 424	2 094 964
Дохід від реалізації робіт та послуг	70 523	70 965
Разом	2 802 947	2 165 929

15.2 Інші операційні доходи:

<i>у тис. грн</i>	2021 рік	2020 рік
Дохід от операційної оренди активів	33 486	27 490
Дохід від операційної курсової різниці	8 678	4 049
Страхове відшкодування	4 970	2 629
Продаж оборотних активів	2 000	2 560
Дохід від купівлі-продажу іноземної валюти	309	327
Доходи від списання кредиторської заборгованості	20	106
Доходи від отриманих штрафів, пені, неустойки	9	21
Інші операційні доходи	1 731	2 537
Всього інші операційні доходи	51 203	39 719
Продаж корпоративних прав	-	4 700
Всього інші доходи	-	4 700
Разом	51 203	44 419

16. Витрати

Структура витрат у звітному періоді:

15.1 Собівартість продажу товарів, робіт, послуг

<i>у тис. грн</i>	2021 рік	2020 рік
Матеріали	2	1 676
	239 960	047
Послуги	25 340	20
		351
Амортизація	11 714	12
		465
Витрати на відрядження	11 207	12
		280
Заробітна плата	7 361	5
		660
Соціальне страхування	1 501	1
	2	179
Разом	297 083	982

17.2 Адміністративні витрати

у тис.грн

	<u>2021 рік</u>	<u>2020 рік</u>
Заробітна плата та соціальні відрахування	(68 422)	(40 799)
Послуги сторонніх організацій	(28 664)	(18 294)
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	(4 187)	(4 038)
Послуги банків	(1 123)	(929)
Матеріали	(835)	(460)
Затрати на відрядження	(130)	(158)
Інші	(4)	(3)
Разом	<u>(103 365)</u>	<u>(64 681)</u>

17.3 Витрати на збут

у тис.грн

	<u>2021 рік</u>	<u>2020 рік</u>
Послуги сторонніх організацій	(79 544)	(46 072)
Заробітна плата та соціальні відрахування	(76 289)	(49 557)
Матеріали для збутових потреб	(50 415)	(51 298)
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	(21 669)	(21 201)
Нараховані податки	(13 249)	(12 433)
Маркетингові та рекламні послуги	(8 668)	(6 152)
Оренда	(5 649)	(5 492)
Затрати на відрядження	(957)	(442)
Інші	(399)	(353)
Разом	<u>(256 839)</u>	<u>(193 000)</u>

17.4 Інші операційні витрати

у тис.грн

	<u>2021 рік</u>	<u>2020 рік</u>
Операційна курсова різниця	(4 633)	(14 794)
Інші операційні витрати	(2 328)	(1 974)
Амортизація основних засобів	(2 110)	(2 111)
Реалізація інших оборотних активів	(82)	(1 509)
Штрафи, пені, неустойки	(39)	(32)
Всього інші операційні витрати	<u>(9 192)</u>	<u>(20 420)</u>
Продаж корпоративних прав	-	(4 700)
Інші послуги	(12)	(15)
Всього інші витрати	<u>(12)</u>	<u>(4 715)</u>
Разом	<u>(9 204)</u>	<u>(25 135)</u>

17.5 Фінансові доходи (витрати)

у тис.грн

	<u>2021 рік</u>	<u>2020 рік</u>
Відсотки по кредитах	(26 679)	(68 212)
Відсотки по лізингу	(3 103)	(4 498)
Витрати з обслуговування емісії цінних паперів	(900)	-
Інші фінансові витрати	(2 761)	(2 285)
Всього фінансові витрати	<u>(33 443)</u>	<u>(74 995)</u>
Дисконт по кредиту	1 796	-
Всього фінансові доходи	<u>1 796</u>	<u>-</u>
Разом	<u>(31 647)</u>	<u>(74 995)</u>

17. Податок на прибуток

У фінансовій звітності оподаткування поточного податку на прибуток показано відповідно до вимог законодавства із використанням податкових ставок та законодавчих норм, що є чинними або фактично набули чинності станом на звітну дату.

Ставка податку на прибуток у 2020-2021 роках встановлена на рівні 18 %.

Дохід/(витрати) з податку на прибуток складається з таких компонентів:

у тис. грн

	2021 рік	2020 рік
Поточний податок на прибуток	(28 126)	(22 428)
Відстрочений податок на прибуток	-	-
Витрати з податку на прибуток за рік	(28 126)	(22 428)

Звіряння очікуваного і фактичного податку на прибуток представлено нижче:

у тис. грн

	2021 рік	2020 рік
Прибуток до оподаткування	160 641	131 449
Теоретична сума податкового зобов'язання/(кредиту) з податку на прибуток по встановленій законом ставці податку 18%	(28 915)	(23 661)
Податковий ефект статей, які не віднімаються для цілей оподаткування або не включаються в суму оподаткування	789	1 233
Витрати з податку на прибуток за рік	(28 126)	(22 428)

18. Операції з пов'язаними сторонами

В даній фінансовій звітності пов'язаними вважаються сторони, одна з яких має можливість контролювати іншу або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною, як це визначено в МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони». Рішення про те, які сторони являються пов'язаними, приймають не тільки на основі їх юридичної форми, але і виходячи з характеру стосунків із пов'язаними сторонами.

До таких осіб належать усі підприємства, які контролюються ПТК ТОВ «Агромат» прямо та/або опосередковано, учасники та керівник.

Пов'язаною стороною підприємства є юридичні особи :

№	Найменування	ЄДРПОУ	Адреса	Керівник	Учасники
1	2	3	4	5	6
1	ТОВ «Агромат-Дехор»	33600569	м.Київ, пр. Перемоги, 89-А	СВЕРТОКА ВАЛЕРІЙ АНДРІЙОВИЧ	БАШОТА О.М., Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 30150,00 ВОЙТЕНКО С.В. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 85950,00 ТАДАЙ А.А. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 85950,00 РУШЕЛЮК Н.П. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 12000,00 РЕВА О.М. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 85950,00
2	ТОВ «АГРОМАТ-ТРАНС»	35520737	с.Чайки, вул. В.Чайки, 8	АНДРУШКО ЛІЛІЯ ОЛЕЙЗІВНА	БАШОТА О.М. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 5175,75 ТАДАЙ А.А. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 14754,75 РУШЕЛЮК Н.П. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 2060,00 РЕВА О.М. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 14754,75 ВОЙТЕНКО С.В. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 14754,75
3	ТОВ «АГРОМАТ-СХІД»	35417130	м.Київ, пр. Перемоги, 89-А	СИДОРЕНКО СВІТЛАНА ІВАНІВНА	БАШОТА О.М. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 391950,00 ТАДАЙ А.А. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 1117350,00 ВОЙТЕНКО С.В. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 1117350,00 РУШЕЛЮК Н.П. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 156000,00 РЕВА О.М. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 1117350,00
4	ТОВ «АГРОМАТ-СКЛАД»	33789476	м.Київ, пр. Перемоги, 89-А	ВОЙТЕНКО СЕРГІЙ ВОЛОДИМИРОВИЧ	ВОЙТЕНКО С.В. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 85950,00 РУШЕЛЮК Н.П. Розмір внеску до

ПРОМИСЛОВО-ТЕХНІЧНА КОМПАНІЯ У ВИГЛЯДІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АГРОМАТ»
Окрема фінансова звітність, що підготовлена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності
за рік, що завершився 31 грудня 2021 року

					статутного фонду (грн.): 12000,00 ТАДАЙ А.А. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 85950,00 БАШОТА О.М. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 30150,00 ПРОМИСЛОВО-ТЕХНІЧНА ПІДПРИЄМСТВО У ВИГЛЯДІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АГРОМАТ», Код ЄДРПОУ:21509937, Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 9855442,50 РЕВА О.М. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 85950,00
5	ТОВ «АГРОМАТ-ЛОГІСТИК»	36038272	м.Київ, пр. Перемоги, 89-А	АНДРУШКО ЛІЛІЯ ОЛЕЙЗІВНА	ПРОМИСЛОВО-ТЕХНІЧНА ПІДПРИЄМСТВО У ВИГЛЯДІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АГРОМАТ», Код ЄДРПОУ:21509937, Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 40870905,00
6	ТОВ «АГРОМАТ-СПА»	36546562	м.Київ, пр. Перемоги, 89-А	ЧУМАК ОЛЕКСІЙ ВАЛЕРІЙОВИЧ	БАШОТА О.М. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 6281,25 ВОЙТЕНКО С.В. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 17906,25 РУШЕЛЮК Н.П. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 2500,00 ТАДАЙ А.А. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 17906,25 РЕВА О.М. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 17906,25
7	ТОВ «Асоціація кераміки»	32530009	м.Київ, пр. Перемоги, 89-А	ЛАБУНЕЦЬ ЮРІЙ ВОЛОДИМИРОВИЧ	ВОЙТЕНКО С.В. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 286500,00 ТАДАЙ А.А. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 286500,00 БАШОТА О.М. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 100500,00 РУШЕЛЮК Н.П. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 40000,00 РЕВА О.М. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 286500,00
8	ТОВ «Ділова жінка-ЛТД»	21476936	м.Київ, Симиренка, буд.25, кв.18	РУШЕЛЮК НАДІЯ ПЕТРІВНА	БАШОТА О.М. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 0,25 РУШЕЛЮК Н.П. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 0,25
9	ТОВ «Діалог-Сервіс»	33202663	м. Чорноморськ, смт. Олександрівка, вул.Перемоги, 2-г	НАКВАКІН АРТЕМ ОЛЕКСАНДРОВИЧ	РУШЕЛЮК Н.П. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 108000,00 ТАДАЙ А.А. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 773550,00 БАШОТА О.М. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 271350,00 ВОЙТЕНКО С.В. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 773550,00 РЕВА О.М. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 773550,00
10	ТОВ «Керкомат»	24218152	Київська обл., Києво-Святошинський р-н, село Чайки, ВУЛИЦЯ ВАЛЕНТИНИ ЧАЙКИ, будинок 2	АРТЕМЕНКО МАКСИМ ЮРІЙОВИЧ	ВОЙТЕНКО С.В. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 5644050,00 РУШЕЛЮК Н.П. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 788000,00 ТАДАЙ А.А. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 5644050,00 БАШОТА О.М. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 1979850,00 РЕВА О.М. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 5644050,00
11	ТОВ «Керама Експо»	37394922	м. Київ, вул. Святошинська, 1	БЛІНОВ ОЛЕКСАНДР МИКОЛАЙОВИЧ	БАШОТА О.М. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 92,67 ТАДАЙ А.А. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 264,15 ВОЙТЕНКО С.В. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 264,15 РУШЕЛЮК Н.П. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 36,88 РЕВА О.М. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 264,15
12	ТОВ «РА «ЕМА»	20055285	м. Київ, пр. Перемоги, 89-А	МОХОНЬКО ОЛЕКСАНДР МИКОЛАЙОВИЧ	РУШЕЛЮК Н.П. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 10067,20 БАШОТА О.М. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 25293,84

					ВОЙТЕНКО С.В. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 72106,32 ТАДАЙ А.А. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 72106,32 РЕВА О.М. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 72106,32
13	ТОВ „САНОВ”	35327283	м.Львів, вул. Городоцька, 357, к.4	МАРЦІНКОВСЬКИЙ ПЕТРО ІГОРОВИЧ	ВОЙТЕНКО С.В. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 3137003,10 ТАДАЙ А.А. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 3137003,10 РУШЕЛЮК Н.П. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 437976,00 БАШОТА О.М. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 1100414,70 РЕВА О.М. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 3137003,10
14	ТОВ „Справа”	31084431	м.Київ, пр. Перемоги, 89-А	СЕМЕШКО ВОЛОДИМИР МИКОЛАЙОВИЧ	РУШЕЛЮК Н.П. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 1192,00 ВОЙТЕНКО С.В. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 8537,70 ТАДАЙ А.А. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 8537,70 БАШОТА О.М. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 2994,90 РЕВА О.М. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 8537,70
15	ТОВ „Укрмаркет”	21603257	м.Київ, пр. Перемоги, 89-А	НЕТРЕБА ДМИТРО СЕРГІЙОВИЧ	ТАДАЙ А.А. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 802200,00 ВОЙТЕНКО С.В. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 802200,00 БАШОТА О.М. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 281400,00 РУШЕЛЮК Н.П. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 112000,00 РЕВА О.М. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 802200,00
16	ТОВ „АНІТА”	23519710	с.Чайки, вул.В.Чайки, 2	ГОМЕНЮК ДМИТРО ОЛЕГОВИЧ	ПРОМИСЛОВО-ТЕХНІЧНА ПІДПРИЄМСТВО У ВИГЛЯДІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АГРОМАТ», Код ЄДРПОУ:21509937, Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 100000,00
17	ТОВ „Парфум”	1552486	м.Київ, вул. Святошинська, 1	КОБЕЦЬ СЕРГІЙ ВАЛЕРІЙОВИЧ	ВОЙТЕНКО С.В. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 1477812,00 РЕВА О.М. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 1477812,00 РУШЕЛЮК Н.П. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 206325,00 ТАДАЙ А.А. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 1477812,00 БАШОТА О.М. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 518395,60
18	ТОВ „РЕП-Транс” ЛТД	20592126	с.Чайки, вул. В.Чайки, 10	ГРАБОВИЙ СЕРГІЙ АНАТОЛІЙОВИЧ	БАШОТА О.М. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 356775,00 РУШЕЛЮК Н.П. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 142000,00 ТАДАЙ А.А. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 1017075,00 ВОЙТЕНКО С.В. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 1017075,00 РЕВА О.М. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 1017075,00
19	ПП „РАЙАГРОПОСТАЧ”	903601	Новоград-Волинський р-н, с. Наталівка, вул. Промислова, 1	ГРИГОР’ЄВ АНАТОЛІЙ ІВАНОВИЧ,	ПРОМИСЛОВО-ТЕХНІЧНА ПІДПРИЄМСТВО У ВИГЛЯДІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АГРОМАТ», Код ЄДРПОУ/21509937, Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 1100000,00

Фізичні особи:

Пов’язана особа

Рева Оксана Миколаївна
 Войтенко Сергій Володимирович
 Тадай Анатолій Арсенович

Критерій віднесення

Власник
 Власник та керівник
 Власник

Башота Ольга Михайлівна
Рушелюк Надія Петрівна

Власник
Власник

Доходи за операціями з пов'язаними сторонами за 2021 та 2020 роки представлені в таблиці.

у тис. грн

	2021 рік	2020 рік
ТОВ «АНІТА»	589	617
ТОВ «Агромат-Декор»	396	356
ТОВ «АГРОМАТ-СПА»	160	122
ТОВ «Діалог-Сервіс»	1	1
ТОВ «Керкомат»	5	4
ТОВ «РА «ЕМА»	270	75
ТОВ «Укрмаркет»	8	176
ТОВ «Парфум»	29	24
ТОВ «Санов»	-	493
ТОВ „Справа”	1	-
Разом	1 459	1 868

Дебіторська та кредиторська заборгованості з пов'язаними особами на 31.12.2021 р. наведена в таблиці.

у тис. грн	Дебіторська заборгованість	Кредиторська заборгованість	Дебіторська заборгованість	Кредиторська заборгованість
	ь 31.12.2021	ь 31.12.2021	ь 31.12.2020	ь 31.12.2020
ТОВ «СПРАВА»	1	782	-	830
ТОВ «Агромат-Декор»	196	139	-	601
ТОВ «Агромат-Логістик»	-	6 706	-	4 020
ТОВ «Агромат-Склад»	261	-	261	-
ТОВ «АГРОМАТ-СПА»	3 303	230	3 144	254
ТОВ «Агромат-Схід»	2 408	-	2 408	-
ТОВ «Агрома-Тур»	-	2	61	-
ТОВ «АНІТА»	67	15 387	195	9 458
ТОВ «ДІАЛОГ-СЕРВІС»	-	1 179	-	1 199
ТОВ «РА «ЕМА»	20	1 870	-	1 720
ПП «Райагропостач»	2 497	13	2 601	60
ТОВ «САНОВ»	2 420	-	2 110	149
ТОВ «АГРОМАТ-ОБОЛОНЬ»	-	-	-	617
ТОВ «Парфум»	7	10 000	12	9 650
ТОВ «Реп-Транс»	-	6 647	-	4 759
ТОВ «Укрмаркет»	2 369	-	2 104	-
Разом	13 549	42 955	12 896	33 319

У звітному періоді операції з пов'язаними фізичними особами не здійснювались. Станом на 31.12.2021 рік залишки відсутні.

У звітному періоді операції з пов'язаними сторонами на особливих умовах не здійснювались.

Всі операції з пов'язаними сторонами проведені в рамках нормальних ринкових умов і вимог, відображені в обліку відповідно до застосованих принципів складання звітності.

Ключовий управлінський персонал

Ключовий управлінський персонал підприємства включає: Генеральний директор, Директор з економіки, Директор із зв'язків з громадськістю, Головний бухгалтер, Директор з фінансових питань, Виконавчий директор.

Витрати підприємства на винагороду ключовому управлінському персоналу (короткострокові виплати) склали: 2020 р. – 3 235 тис.грн., 2021р. – 4 466 тис. грн. Станом на 31 грудня 2021 р. заборгованість за виплатами ключовому управлінському персоналу відсутня.

19. Операційна оренда

Як орендар

Товариство орендує основні засоби (землю, нежитлові приміщення, складські приміщення, офісні приміщення, а також легкові та вантажні автомобілі, обладнання). Зміна умов договорів та дострокове їх розірвання можливе за згодою сторін.

у тис.грн

	2021 рік	2020 рік
Орендні платежі в періоді	(5 649)	(5 492)
Разом	(5 649)	(5 492)

у тис.грн

	31.12.2021	31.12.2020
Поточні зобов'язання по договорам оренди	3 615	3 807
Разом	3 615	3 807

Як орендодавець

Товариство надає в оренду автомобілі, нежитлові приміщення різним підприємствам для організації комерційної діяльності, за договорами операційної оренди на довгострокові терміни з правом продовження. Зміна умов договорів та дострокове їх розірвання можливе за згодою сторін. Орендарі не мають права викупу орендованих активів після закінчення терміну оренди.

у тис.грн

	2021 рік	2020 рік
Дохід від отриманих орендних та комунальних платежів	33 486	27 490
Разом	33 486	27 490

у тис.грн

	31.12.2021	31.12.2020
Поточна дебіторська заборгованість по оренді	14 508	13 193
Разом	14 508	13 193

20. Операційні ризики, фактичні та умовні зобов'язання

Фактори фінансових ризиків

Операційна діяльність Підприємство пов'язана з певними фінансовими ризиками, включаючи вплив змін ринкових цін на ресурси, зміни обмінних курсів валют.

Відсотковий ризик

Підприємство залучає банківські кредити переважно за ринковими ставками. Тому керівництво вважає, що Підприємство зазнавало помірною відсоткового ризику у 2021-2020 роках.

Кредитний ризик

Найвищого кредитного ризику Підприємство зазнає по дебіторській заборгованості.

Вказаний ризик періодично оцінюється і приймається до уваги.

Резерв сумнівних боргів нараховано внаслідок наявності заборгованості, яка викликає сумніви щодо її оплати. Керівництво вважає, що у Підприємства є певні ризики збитків по цій заборгованості, але вони несуттєві для цієї фінансової звітності.

Ризик ліквідності

Задачею Підприємства є підтримка балансу між безперервним фінансуванням і гнучкістю у використанні умов кредитів, наданих постачальниками. Підприємство проводить аналіз терміновості заборгованості і планує свою ліквідність у залежності від очікуваного терміну виконання зобов'язань.

Загальні економічні умови

Підприємство функціонує в нестабільному середовищі, що пов'язано із політичною та фінансовою кризою в Україні у 2019–2021 роках, збройним конфліктом у країні. Незалежно від того, як будуть розвиватись події, тиснути на економіку буде падіння промислового виробництва через втрати в країні, супроводжуване значним скороченням споживчого попиту через зниження реальних доходів населення.

В той час як керівництво вважає, що воно вживає всіх необхідних заходів для підтримки економічної стабільності Підприємства в умовах, що склалися, подальше погіршення ситуації у зазначених вище галузях може мати негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Підприємства, який неможливо визначити на даний момент.

Податкова система

В даний час в Україні діє ряд законів і нормативних актів відносно різноманітних податків і зборів, які стягуються як державними, так і місцевими органами влади. Податки, які застосовуються, включають податок на додану вартість, податок на прибуток, ресурсні платежі, нарахування на фонд заробітної плати, а також інші податки і збори. Закони, які регулюють податки, часто змінюються, а їх положення не завжди чіткі або не розроблені. Перераховані фактори визначають наявність в Україні податкових ризиків значно більших, ніж існують в країнах з більш розвинутою податковою системою.

Керівництво вважає, що діяльність Підприємства здійснюється у повній відповідності до чинного законодавства, що регулює його діяльність, і що Підприємство нарахувало та сплатило всі відповідні податки. У тих випадках, коли існує невизначеність відносно сум податків до сплати, нарахування проводиться виходячи з оцінки керівництва Підприємства на основі аналізу інформації, що є в його розпорядженні.

У даній фінансовій звітності не були створені резерви по потенційних штрафах, пов'язаних з оподаткуванням.

Юридичні зобов'язання

В ході звичайної діяльності підприємство має справу із судовими позовами та претензіями.

Керівництво вважає, що максимальна відповідальність по зобов'язаннях, якщо вони виникнуть як наслідок таких позовів або претензій, не буде мати суттєвого негативного впливу на фінансовий стан або результати майбутніх операцій підприємства.

Страховання

Витрати підприємства на страхування незначні і включають у себе в основному тільки обов'язкові види страхування, передбачені законодавством України. На даний час страхування загальної відповідальності в Україні не поширене.

21. Справедлива вартість фінансових інструментів

Основні категорії фінансових інструментів :

у тис. грн	31.12.2021		31.12.2020	
	Справедлива вартість	Балансова вартість	Справедлива вартість	Балансова вартість
Торгова та інша дебіторська заборгованість	152 261	152 261	151 170	151 170
Грошові кошти	43 571	43 571	9 094	9 094
Усього фінансові активи	195 832	195 832	160 264	160 264
в тому числі з пов'язаними сторонами	9 975	9 975	10 010	10 010
Довгострокові залозичення	(134 640)	(134 640)	(54 402)	(54 402)
Поточна заборгованість за залозиченнями	(116 000)	(116 000)	(323 953)	(323 953)
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(664 832)	(664 832)	(576 669)	(576 669)
Інші поточні зобов'язання	(27 650)	(27 650)	(29 325)	(29 325)
Усього фінансові зобов'язання	(943 122)	(943 122)	(984 349)	(984 349)
в тому числі з пов'язаними сторонами	(42 913)	(42 913)	(32 999)	(32 999)
Чиста вартість	(747 290)	(747 290)	(824 085)	(824 085)
Чиста вартість без врахування операцій з пов'язаними сторонами	(714 352)	(714 352)	(801 096)	(801 096)

Управлінський персонал вважає, що балансова вартість торгової та іншої дебіторської заборгованості, грошових коштів та їх еквівалентів, торгової та іншої кредиторської заборгованості, відображених у фінансових звітах, приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

Основними ризиками, пов'язаними із фінансовими інструментами Підприємства є валютний, кредитний, ризик зміни ставки проценту та ризик ліквідності.

22. Управління фінансовими ризиками

Управління ризиками: цілі та політика

Підприємство піддається різним видам ризиків, виникнення яких пов'язано з використанням фінансових інструментів. Головними видами ризиків є валютний ризик, ринковий ризик, кредитний ризик. Ризик зміни ставки відсотків та ризик ліквідності.

Валютний ризик – це ризик того, що на фінансові результати Підприємства негативно впливатимуть зміни валютних курсів. Підприємство здійснює певні операції, деноміновані в іноземних валютах.

Підприємство не використовує похідні інструменти для зменшення валютних ризиків, хоча управлінський персонал Підприємства намагається зменшити такий ризик, управляючи монетарними активами та зобов'язаннями в іноземній валюті на однаковому (приблизно стабільному) рівні.

Підприємство чутливе до ризику зміни ринкових курсів у зв'язку з наявністю торгової кредиторської заборгованості перед іноземними постачальниками та договорів фінансової оренди, які були укладені в національній валюті з прив'язкою до курсу іноземної валюти. Нижче представлено та розкрито чутливість до ризику зміни валютних курсів.

Балансова вартість монетарних активів та зобов'язань, деномінованих в іноземних валютах

Евро	31.12.2021 р.	31.12.2020 р.
<i>у тис. грн</i>		
Торгова та інша дебіторська заборгованість	2 689	5 398
Грошові кошти та їх еквіваленти	1 887	29
Усього: Фінансові активи	4 576	5 427
Довгострокові запозичення	-	-
Поточна заборгованість та запозичення	-	-
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(43 084)	(23 816)
Інші поточні зобов'язання	-	0
Усього: Фінансові зобов'язання	(43 084)	(23 816)
Чиста вартість	(38 508)	(18 389)
Долар США	31.12.2021 р.	31.12.2020 р.
<i>у тис. грн</i>		
Торгова та інша дебіторська заборгованість	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	-
Усього: Фінансові активи	-	-
Довгострокові запозичення	-	-
Поточна заборгованість та запозичення	-	-
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(43 152)	(31 956)
Інші поточні зобов'язання	-	0
Усього: Фінансові зобов'язання	(43 152)	(31 956)
Чиста вартість	(43 152)	(31 956)

Аналіз чутливості

Наведені далі данні деталізують чутливість Підприємства до зміцнення української гривні відносно долара США. Євро на 20% . Рівень чутливості 10% відображає оцінку управлінським персоналом можливих змін у курсах обміну відповідних валют. Ефект посилення буде відповідно навпаки.

Станом на	31.12.2021		31.12.2020	
	Євро	Долар	Євро	Долар
Ефект у разі 20% зміни в гривнях	(6 322 918)	(13 797 165)	(1 838 821)	(3 195 641)

Аналіз застосовується до монетарних статей, визначених у відповідних валютах на дату балансу.

Кредитний ризик

Кредитний ризик являє собою ризик того, що контрагент не виконає свої зобов'язання за фінансовими інструментами або клієнтськими договорами. Що призводять до фінансових витрат. Підприємство схильне до кредитного ризику від операційної діяльності (в першу чергу з дебіторською заборгованістю за виданими безвідсотковими позиками) та від фінансової діяльності. Підприємство прийняло відповідну кредитну політику, і можливі кредитні ризики постійно відстежуються.

Кредитний ризик Підприємство контролює та аналізує в кожному конкретному випадку, і виходячи із статистики повернення позик, керівництво вважає, що вона не має значного ризику виникнення збитків через невиконання зобов'язань позичальників по відношенню до Підприємства.

Балансова вартість фінансових активів представляє максимальну величину, схильних до кредитного ризику.

Максимальний рівень кредитного ризику відповідно:

	31.12.2021 р.	31.12.2020
Торгова та інша дебіторська заборгованість	152 261	151 170
Грошові кошти та їх еквіваленти	43 571	9 094
Усього фінансові активи	195 832	160 264

Аналіз знецінення проводиться на кожну звітну дату на індивідуальній основі.

Розрахунок проводиться на основі фактично понесених історичних даних.

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

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2021 року Підприємством було визнано дохід від реалізації трьом найбільшим покупцям на суму 872 145 тис. грн., 73 291 тис. грн., 46 195 тис. грн., що становить 29% усієї реалізації.

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2020 року Підприємством було визнано дохід від реалізації трьом найбільшим покупцям на суму 701 363 тис. грн., 88 938 тис. грн., 31213 тис. грн., що становить 31% усієї реалізації.

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2021 року Підприємством було здійснено закупівлі від трьох найбільших постачальників на суму 668 422 тис. грн., 572 671 тис. грн., 206 680 тис. грн., що становить 55% від загального обсягу поставок.

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2020 року Підприємством було здійснено закупівлі від трьох найбільших постачальників на суму 593 418 тис. грн., 435 621 тис. грн., 168 532 тис. грн., що становить 53% від загального обсягу поставок.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик того, що Підприємство не буде спроможним погасити всі зобов'язання в міру їх настання. Підприємство аналізує строки корисного використання своїх активів і терміни погашення своїх зобов'язань, а також планує ліквідність на підставі припущень про погашення різних інструментів.

Підприємство використовує процес докладного бюджетування і прогнозу грошових коштів для того, щоб гарантувати наявність адекватних засобів для виконання своїх платіжних зобов'язань.

Відповідно до планів Підприємства. Потреби в оборотних коштах задовольняються грошовими потоками від операційної діяльності, а також шляхом позик, якщо грошових потоків від операційної діяльності є недостатні.

Очікуваний термін погашення компонентів оборотних коштів

у тис. грн

	Усього балансова вартість	До 3-х місяців	Від 3-х місяців до року	Від 1-го року до 10
31.12.2020	тис. грн.			
Торгова дебіторська заборгованість	148 323	118 658	29 665	-
Інша дебіторська заборгованість	2 847	-	2 847	-
Усього фінансові активи	151 170	118 658	86 162	-

у тис. грн

	Усього балансова вартість	До 3-х місяців	Від 3-х місяців до року	Від 1-го року до 10
31.12.2021	тис. грн.			
Торгова дебіторська заборгованість	147 423	103 196	44 227	-
Інша дебіторська заборгованість	4 838	-	4 838	-
Усього фінансові активи	152 261	103 196	49 065	-

<i>у тис. грн</i>	Усього балансова вартість	До 3-х місяців	Від 3-х місяців до року	Від 1-го року до 10
31.12.2020	тис. грн.			
Довгострокові запозичення	54 402	-	-	54 402
Поточна заборгованість за запозиченнями	323 953	-	323 953	-
Торгова та інша кредиторська заборгованість	576 669	200 000	376 669	-
Інші поточні зобов'язання	29 325	-	29 325	-
Усього фінансові зобов'язання	984 349	200 000	729 947	54 402

<i>у тис. грн</i>	Усього балансова вартість	До 3-х місяців	Від 3-х місяців до року	Від 1-го року до 10
31.12.2021	тис. грн.			
Довгострокові запозичення	134 640	-	-	134 640
Поточна заборгованість за запозиченнями	116 000	-	116 000	-
Торгова та інша кредиторська заборгованість	664 832	199 450	465 382	-
Інші поточні зобов'язання	27 650	-	27 650	-
Усього фінансові зобов'язання	943 122	199 450	609 032	134 640

Ризик зміни процентних ставок

Ризик зміни процентних ставок є ризик того, що на фінансові результати Підприємство матиме несприятливий вплив зміни процентних ставок

Зміна процентних ставок, за інших незмінних, призведуть до наступних змін прибутку до оподаткування:

<i>у тис. грн</i>	Збільшення/зменшення процентної ставки в базових пунктах	Ефект на прибуток до оподаткування
За рік, що закінчився 31.12.2020р.		
Зміна	1%	3 271 968
Зміна	-1%	-3 271 968
За рік, що закінчився 31.12.2021р.		
Зміна	1%	2 506 400
Зміна	-1%	-2 506 400

Управління капіталом

Підприємство розглядає позикові кошти і чисті активи як основні джерела формування капіталу. Завданням є забезпечення можливості продовжувати функціонувати як постійно діюче підприємство, з метою забезпечення одержання прибутку власниками і вигоди для інших зацікавлених осіб, а також для забезпечення фінансування своїх операційних потреб, капіталовкладень та стратегії розвитку.

Політика Підприємства по управлінню капіталом спрямована на забезпечення і підтримку оптимальної структури капіталу з метою зменшення сукупних витрат на залучення капіталу та забезпечення гнучкості доступу Підприємству до ринків капіталу.

<i>у тис. грн</i>	31.12.2021	31.12.2020
Запозичення	277 791	406 837
Грошові кошти	43 571	9 094
Чистий борг	234 220	397 743
Власний капітал	1 005 539	917 403
Співвідношення власних та запозичених коштів	23%	43%
Запозичення за виключенням позик від пов'язаних сторін	214 119	377 111
співвідношення власних та запозичених коштів (за виключенням позик від пов'язаних сторін)	21%	41%

Керівництво постійно контролює структуру капіталу Підприємства та може коригувати політику і цілі управління капіталом з урахуванням змін операційного середовища, настроїв ринку або стратегії його розвитку.

23. Події після дати балансу

Суттєвою подією після складання та затвердження звіту, що сталася в Україні, а саме:

24 лютого 2022 року Росія розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну. Після чого негайно прийнято воєнний стан згідно з Указом Президента України, затвердженим Верховною Радою України та відповідним введенням пов'язані тимчасові обмеження, що впливають на економічне середовище. Враховуючи вищевикладене, керівництво ПТК ТОВ «Агромат», дали оцінку обставин, які стосуються припущення, на основі якого була підготовлена ця фінансова звітність.

Хоча діяльність ПТК ТОВ «Агромат» поки що не зазнала значного впливу, і керівництво підготувало річний бюджет на основі відомих фактів і подій, існує значна невизначеність щодо майбутнього розвитку військового вторгнення, його тривалості та обсягів, а також довгострокового впливу на Товариство, його персонал, діяльність, ліквідність та активи. Подальших сценаріїв може бути декілька, розвиток поточної ситуації з невідомою ймовірністю та величиною впливу на Товаристві можуть бути від значного до важкого.

Щоб проаналізувати вплив цих ризиків та підтримати його здатність продовжувати свою діяльність як безперервну діяльність, керівництвом ПТК ТОВ «Агромат» було підготовлено актуалізований фінансовий прогноз станом на дату затвердження фінансової звітності. Здійснюючи вищезазначений аналіз впливу факторів керівництво Товариства брало до уваги ті обставини, що основна частина боржників на момент складання прогнозу не знаходиться в зоні активних бойових дій, активи якими володіє Товариство і які планується реалізувати також не знаходяться у зоні бойових дій та не втратила ринкову вартість через руйнування або інші пошкодження.

Керівництво дійшло висновку, що доцільно підготувати фінансовий звіт, який ґрунтується на впевненості у безперервності діяльності Товариства щонайменше найближчі 12 місяців і також надалі. Через невизначений вплив майбутнього розвитку військового вторгнення на основі вищезгаданих суттєвих припущень, що лежать в основі прогнозів, керівництво прийшло до висновку, що існує невизначеність, яка може вносити корективи в очікування, але цей вплив не має всеохоплюючого характеру. Товариство і в подальшому може бути в змозі реалізувати свої активи та погасити зобов'язання в ході звичайної діяльності.

Хоча на дату випуску цієї фінансової звітності ситуація все ще розвивається, до теперішнього моменту відсутній негативний вплив на продажі або ланцюг поставки Товариства.

Товариство не очікує критичного зниження продажів впродовж 2022 року у зв'язку з економічною кризою викликаною агресією зі сторони Росії.

Після звітної дати і до дати затвердження фінансової звітності не відбулося інших суттєвих подій, які б надавали додаткову інформацію щодо фінансового стану чи результатів діяльності Підприємства, та які б необхідно було б відобразити у фінансовій звітності.

Підписано та затверджено до випуску від імені ПТК ТОВ «Агромат»

«09» грудня 2022 року

Генеральний директор

ПТК ТОВ «АГРОМАТ»

Проспект Перемоги, будинок 89-А

03115, м.Київ Україна



