

**Промислово-технічна компанія
у вигляді товариства з обмеженою відповідальністю «Агромат»
Окрема фінансова звітність,
що підготовлена у відповідності до Міжнародних стандартів
фінансової звітності за 1 квартал, що закінчився 31 березня 2023
року**

ЗМІСТ

Фінансова звітність за 1 квартал, що закінчився 31 березня 2023 року

Окремий звіт про фінансовий стан	3
Окремий звіт про сукупний дохід	5
Окремий звіт про власний капітал	6
Окремий звіт про рух грошових коштів	7
Примітки до окремої фінансової звітності	9
1. Фінансові звіти	9
2. Загальна інформація про підприємство	9
3. Характеристика звітності	9
3.1. Основа складання окремої фінансової звітності	9
3.2. Суттєві положення облікової політики	15
4. Основні засоби	24
5. Нематеріальні активи	26
6. Інвестиційна нерухомість	26
7. Довгострокові фінансові інвестиції	27
8. Запаси	30
9. Дебіторська заборгованість	30
10. Грошові кошти та їх еквіваленти	31
11. Капітал	31
12. Довгострокові зобов'язання	32
13. Торгівельна кредиторська заборгованість, аванси та інші поточні зобов'язання	33
14. Забезпечення виплат персоналу	33
15. Доходи	33
16. Витрати	34
17. Податок на прибуток	36
18. Операції з пов'язаними сторонами	36
19. Операційна оренда	40
20. Операційні ризики, фактичні та умовні зобов'язання	40
21. Справедлива вартість фінансових інструментів	41
22. Управління фінансовими ризиками	42
23. Події після дати балансу	46

ПТК ТОВ «Агромат»

Окремий звіт про фінансовий стан за 1 квартал, що закінчився 31 березня 2023 року

	Примітка	31 березня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
<i>(в тисячах українських гривень)</i>			
АКТИВИ			
Необоротні активи			
Основні засоби	4	409,262	371,848
Нематеріальні активи	5	1,825	1,692
Інвестиційна нерухомість	6	84,584	85,104
Довгострокові фінансові інвестиції	7	84,430	84,430
		580,101	543,074
Оборотні активи			
Запаси	8	1,350,451	1,371,960
Торгова дебіторська заборгованість	9	146,512	128,710
Дебіторська заборгованість з бюджетом	9	11	1,015
Інша дебіторська заборгованість та оборотні активи	9	88,471	91,707
Грошові кошти та їх еквіваленти	10	47,666	56,572
		1,633,111	1,649,964
УСЬОГО АКТИВИ		2,213,212	2,193,038
КАПІТАЛ І ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Капітал			
Статутний капітал	11	133,600	133,600
Резерви	11	32,713	32,713
Нерозподілений прибуток		897,751	889,501
Усього капітал		1,064,064	1,055,814
Довгострокові зобов'язання			
Процентні кредити та позики	12	185,333	139,184
		185,333	139,184
Забезпечення			
Поточні забезпечення виплат персоналу	14	9,506	10,674
		9,506	10,674
Поточні зобов'язання			
Процентні кредити та позики	12	375,044	413,191
Торгова кредиторська заборгованість	13	439,528	453,508
Розрахунки з бюджетом	13	10,051	11,191
В тому числі податок на прибуток до сплати	13	1,810	4,086
Інша кредиторська заборгованість, аванси та інші поточні зобов'язання	13	129,686	109,476

	954,309	987,366
Усього зобов'язання	1,149,148	1,137,224
УСЬОГО КАПІТАЛ І ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	2,213,212	2,193,038

Примітки є невід'ємною частиною даної звітності

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

«12» травня 2023 року

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



/Войтенко С.В./

ПТК ТОВ «Агромат»
Окремий звіт про сукупний дохід
за 1 квартал, що закінчився 31 березня 2023 року

(в тисячах українських гривень)

Показник	Примітки	1 кв. 2023 р.	1 кв. 2022 р.
Дохід	15	523,160	400,888
Собівартість реалізованої продукції	16	(421,609)	(328,743)
Валовий прибуток		101,551	72,145
Інші операційні доходи	15	14,553	7,914
Витрати на збут	16	(51,568)	(54,639)
Адміністративні витрати	16	(22,828)	(27,930)
Інші операційні витрати	16	(6,915)	(6,959)
Операційний прибуток		34,793	(9,469)
Доходи (витрати) від участі в капіталі	7	0	0
Фінансові доходи (витрати)	16	(24,732)	(10,550)
Інші витрати			(1,239)
Прибуток до оподаткування		10,061	(21,258)
Витрати з податку на прибуток	17	(1,811)	0
Прибуток після оподаткування		8,250	(21,258)
Інший сукупний дохід до оподаткування		-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом		-	-
Разом сукупний дохід		8,250	(21,258)

Примітки є невід'ємною частиною даної звітності

«12» травня 2023 року

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



/Войтенко С.В.

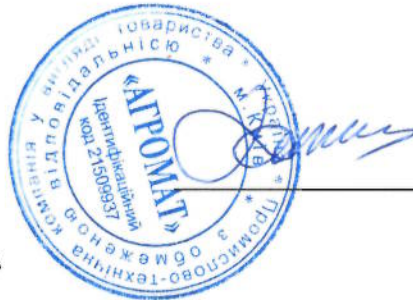
ПТК ТОВ «Агромат»
Окремий звіт про власний капітал
за 1 квартал, що закінчився 31 березня 2023 року

(в тисячах українських гривень)

	Примітки	Статутний капітал	Резерви	Нерозподілений прибуток (збитки)	Разом
Залишок на 31 грудня 2021 року		133,600	32,500	839,439	1,005,539
Надходження за рік		-	-	-	-
Прибутки за період		-	-	70,431	70,431
Виплати власникам	11	-	-	(20,000)	(20,000)
Коригування		-	213	(369)	(156)
Всього за рік		-	213	50,062	50,275
Залишок на 31 грудня 2022 року		133,600	32,926	939,563	1,055,814
Надходження за рік		-	-	-	-
Прибутки за період		-	-	8,250	8,250
Виплати власникам	11	-	-	-	-
Коригування		-	-	-	-
Всього за рік		-	-	8,250	8,250
Залишок на 31 березня 2023 року		133,600	32,926	956,063	1,064,064

Примітки є невід'ємною частиною даної звітності
«12» травня 2023 року

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



/Войтенко С.В./

ПТК ТОВ «Агромат»

Окремий звіт про рух грошових коштів

за 1 квартал, що закінчився 31 березня 2023 року (за прямим методом)

(в тисячах українських гривень)

	Примітки	Перший квартал 2023 р.	Перший квартал 2022 р.
Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від продажу продукції		633,144	440,572
Надходження від операційної оренди		10,987	7,840
Надходження від повернення авансів		37	55
Інші надходження		1,106	419
Платежі постачальникам		(511,593)	(528,184)
Повернення авансів		(1,855)	(1,210)
Виплати працівникам		(21,022)	(31,573)
Сплачений податок на прибуток		(4,087)	(5,368)
Інші податки та обов'язкові платежі		(32,292)	(36,787)
Інші платежі		(7,356)	(2,656)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		67,069	(156,892)
Рух коштів від інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації необоротних активів		4,276	200
Фінансових інвестицій		220	-
інші надходження		-	-
Витрачення на придбання необоротних активів		(12,738)	(7,000)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		(8,242)	(6,800)
Рух коштів від фінансової діяльності			
Отримані позики		40,158	202,561
Інші надходження		5,803	2,232
Погашені позики		(81,259)	(1,097)
Витрати на сплату відсотків		(23,682)	(5,484)
Витрати на сплату дивідендів		-	(18,700)
Інші платежі		(8,755)	(1,666)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		(67,735)	177,846
Чистий рух коштів за період		(8,908)	14,154
Залишок коштів на початок року	10	56,572	43,571
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		2	84
Залишок коштів на кінець року	10	47,666	57,809

ПРОМИСЛОВО-ТЕХНІЧНА КОМПАНІЯ У ВИГЛЯДІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АГРОМАТ»
Окрема фінансова звітність, що підготовлена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності
за 1 квартал, що завершився 31 березня 2023 року

Примітки є невід'ємною частиною даної звітності
«12» травня 2023 року

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



/Войтенко С. В./

Примітки до окремої фінансової звітності

ПТК ТОВ «Агромат»

за 1 квартал, що закінчився 31 березня 2023 року

1. Фінансові звіти

Надана окрема фінансова звітність (надалі – фінансова звітність) ПТК ТОВ «Агромат» за 2023 рік складена згідно із вимогами Міжнародних стандартів фінансової звітності.

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, БЕРЕТЕЙСЬКИЙ ПРОСПЕКТ, 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 приладами 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 7 «Довгострокові фінансові інвестиції».

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.

Українська економіка має риси, властиві ринкам, що розвиваються, і її розвиток перебуває під сильним впливом фіскальної та грошово-кредитної політики, прийнятої урядом, а також змін у правовому, нормативному та політичному середовищі, які швидко змінюються.

24 лютого 2022 року російські війська розпочали повномасштабне вторгнення на територію Української держави, яке торкнулося всіх сфер життя та економіки України. Території Київської, Чернігівської, Сумської, Харківської та частини Херсонської областей було окуповано на початку війни, але згодом звільнено. Станом на 31 березня 2023 року Крим та більша частина Донецької, Луганської, Херсонської та Запорізької областей, як і раніше, знаходяться під окупацією, і там тривають активні бойові дії. Хоча з 2022 року серйозного переміщення лінії фронту не відбувалося. Мобілізація людей до української армії продовжується, напружуючи ринок праці та впливаючи на ті компанії та галузі, які не мають права убезпечити своїх чоловіків від мобілізації. Протягом 1 кварталу 2023 року росія продовжувала атакувати цивільну інфраструктуру. Ситуація залишається напруженою, вона впливає не лише на українську, а й на міжнародну економіку, і її подальший вплив та тривалість важко передбачити та кількісно оцінити. Додаткову інформацію про вплив війни на активи та діяльність Компанії див. у Примітці 4.

Для забезпечення надійної та стабільної роботи фінансової системи країни обмінний курс гривні було зафіксовано на валютному ринку станом на 24 лютого 2022 року на рівні 29,25 гривні за 1 долар США та з 21 липня 2022 року скориговано до 36,57 гривень за 1 долар США. На початок 2023 року Національний банк України зберігав курс зафіксованим на цьому рівні.

Щоб утримати інфляцію під контролем, у 2022 році НБУ також запровадив низку адміністративних обмежень, зокрема на валютні операції та рух капіталу, обмеження на виплату відсотків та дивідендів за кордон в іноземній валюті.

З початком війни український бюджет відчуває значний дефіцит, який покривається за рахунок національних і міжнародних запозичень, грантів, державних запозичень та інших коштів. Завдяки надходженню міжнародної допомоги станом на 31 березня 2023 року валютні резерви досягли нового рекорду в 41,7 мільярдів доларів США. Це найвищий рівень резервів за понад 30 років. Міжнародна підтримка є вкрай важливою для здатності України продовжувати боротьбу з агресією та фінансувати дефіцит бюджету та поточні виплати боргів.

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 відрізнятись 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

Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, що повинні застосовуватись Компанією

В цілому, облікова політика відповідає тій, що застосовувалась у попередньому звітному році. Деякі нові стандарти та інтерпретації стали обов'язковими для застосування для звітного періоду, що почався з 1 січня 2023 року. Нижче наведена інформація щодо таких нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій.

МСФЗ 17 «Страхові контракти»

МСФЗ 17 замінює МСФЗ 4 та запроваджує узгоджений на міжнародному рівні підхід до обліку страхових контрактів. До введення МСФЗ 17 у всьому світі існувало значне різноманіття щодо обліку та розкриття інформації про страхові контракти, при цьому МСФЗ 4 дозволяв дотримуватися багатьох попередніх підходів до обліку договорів страхування.

Оскільки МСФЗ 17 застосовується до всіх договорів страхування, виданих суб'єктом господарювання (за винятком обмежених виключень зі сфери застосування), його прийняття може вплинути на нестраховиків. Компанія провела оцінку своїх контрактів та операцій і дійшла висновку, що перехід на МСФЗ 17 не вплинув на фінансову звітність Компанії.

Компанія застосувала МСФЗ 17 разом зі всіма поправками до нього, які були внесені до набрання ним чинності та набирають чинності одночасно з самим стандартом.

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та Практичних рекомендацій № 2 щодо застосування МСФЗ – «Розкриття інформації про облікову політику»

Поправки мають на меті зробити розкриття інформації про облікову політику більш інформативним шляхом заміни вимоги щодо розкриття інформації про «суттєву облікову політику» на «суттєву інформацію про облікову політику». Поправки також містять вказівки, за яких обставин інформація про облікову політику може вважатися суттєвою, а отже, вимагати розкриття. Ці зміни не впливають на оцінку або подання будь-яких статей у фінансовій звітності Компанії, але впливають на розкриття інформації про її облікову політику.

Поправки до МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» – «Визначення бухгалтерських оцінок»

Поправки до МСБО 8 додають визначення бухгалтерських оцінок (замість «змін в бухгалтерських оцінках») як «грошових сум у фінансовій звітності, які містять невизначеність щодо їх вимірювання». Поправки також роз'яснюють, що зміна в обліковій оцінці, яка є результатом нової інформації або нових подій, не є виправленням помилки.

Ці зміни не вплинули на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСБО 12 «Податок на прибуток» - «Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають в результаті єдиної операції»

Поправки пояснюють, що звільнення від первісного визнання не застосовується до операцій, у яких під час первісного визнання виникають рівні суми тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, і тих, що підлягають оподаткуванню (наприклад, оренда, зобов'язання щодо зняття з експлуатації). Дані поправки не мали суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСБО 12 «Податок на прибуток» - «Тимчасове звільнення від обліку відстрочених податків у зв'язку з міжнародною податковою реформою ОЕСР»

У грудні 2021 року Організація економічного співробітництва та розвитку (ОЕСР) оприлюднила проєкт законодавчої бази для глобального мінімального податку, який, як очікується, використовуватиметься окремими юрисдикціями. Метою проєкту є зменшення переміщення прибутку з однієї юрисдикції в іншу з метою зменшення глобальних податкових зобов'язань у корпоративних структурах.

У березні 2022 року ОЕСР оприлюднила детальні технічні вказівки щодо правил податкової реформи другого рівня (Pillar II). Користувачі фінансової звітності висловили Раді з МСФЗ занепокоєння щодо потенційних наслідків для обліку податку на прибуток, особливо для обліку відстрочених податків, що

впливають із правил другого рівня. У відповідь на ці звернення 23 травня 2023 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСБО 12.

Поправки запроваджують обов'язковий тимчасовий виняток для суб'єктів господарювання з визнання та розкриття інформації про відстрочені податкові активи та зобов'язання, пов'язані з впровадженням правил другого рівня країнами. Виняток набуває чинності негайно та заднім числом. Поправки також передбачають додаткові вимоги до розкриття інформації щодо підлягання суб'єкта господарювання правилам податкової реформи другого рівня, особливо до дати її вступу в силу. Дані поправки не застосовні для Компанії.

МСФЗ та Інтерпретації, що не набрали чинності

Компанія не застосовувала наступні МСФЗ, Інтерпретації до МСФЗ та МСБО, зміни та поправки до них, які були опубліковані, але не набрали чинності. Компанія планує застосувати дані зміни з дати набрання ними чинності.

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» - «Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні»

Зміни встановлюють, що право суб'єкта господарювання відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду повинно існувати на кінець звітного періоду та повинно мати економічний зміст. На класифікацію зобов'язання не впливають наміри та очікування щодо того, чи суб'єкт господарювання реалізує своє право відстрочити погашення зобов'язання щонайменше на дванадцять місяців після звітного періоду.

Поправки набувають чинності для періодів, що починаються з 1 січня 2024 року або пізніше. Поправки застосовуються ретроспективно, дозволяється дострокове застосування. Поправки можуть мати вплив на класифікацію зобов'язань у звіті про фінансовий стан Компанії.

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» - «Непоточні зобов'язання з ковенантами»

Після оприлюднення змін до МСБО 1 щодо класифікації зобов'язань як поточних та непоточних, Рада з МСФЗ у жовтні 2022 року внесла додаткові зміни до МСБО 1. За цими поправками, лише ковенанти, яких суб'єкт господарювання повинен дотримуватися на дату звітування або до неї, впливають на класифікацію зобов'язання як поточного або непоточного. Крім того, суб'єкт господарювання повинен розкривати інформацію в примітках, яка дозволяє користувачам фінансової звітності зрозуміти ризик того, що непоточні зобов'язання з ковенантами можуть підлягати погашенню протягом дванадцяти місяців.

Поправки набирають чинності для звітних періодів, які починаються з 1 січня 2024 року або після цієї дати. Поправки застосовуються ретроспективно, допускається дострокове застосування. Поправки можуть мати вплив на класифікацію зобов'язань у звіті про фінансовий стан Компанії.

Поправки до МСФЗ 16 «Оренда» - «Зобов'язання з оренди в операціях з продажу і зворотної оренди»

У червні 2020 року Комітет з тлумачень МСФЗ ухвалив рішення порядку денного - «Продаж і зворотна оренда зі змінними платежами». Це питання було передано до Ради з МСФЗ, яка у вересні 2022 року оприлюднила поправки до МСФЗ 16. Поправки вимагають від продавця-орендаря визначити «орендні платежі» або «переглянуті орендні платежі» таким чином, щоб продавець-орендар не визнавав будь-яку суму прибутку або збитку, пов'язану з правом користування, що зберігається за продавцем-орендарем.

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати. Дозволяється дострокове застосування. Очікується, що дані поправки не будуть мати суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» - «Розкриття інформації про угоди з фінансування постачальників»

У травні 2023 року Рада з МСФЗ опублікувала зміни до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» з метою уточнення характеристик угод про фінансування постачальників та необхідності додаткового розкриття інформації про такі угоди. Вимоги до розкриття інформації мають на меті допомогти користувачам фінансової звітності зрозуміти вплив механізмів фінансування постачальників на зобов'язання, грошові потоки суб'єкта господарювання та схильність до ризику ліквідності.

Зміни набудуть чинності для річних звітних періодів, які починаються з 1 січня 2024 року або після цієї дати, при цьому дозволено дострокове застосування. Очікується, що зміни не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» - «Облік в умовах неможливості конвертації»

15 серпня 2023 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» - «Відсутність конвертації».

Ці поправки вимагатимуть від компаній застосовувати послідовний підхід при оцінці того, чи можна обміняти валюту на іншу валюту, а також, коли це неможливо, при визначенні обмінного курсу, який слід використовувати, а також вимоги до розкриття інформації.

Поправки застосовуються до річних звітних періодів, що починаються з 1 січня 2025 року або після цієї дати, при цьому дозволяється дострокове застосування.

Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані компанії та спільні підприємства» - «Продаж або внесок активів між інвестором та асоційованою компанією чи спільним підприємством»

Поправки розглядають протиріччя між МСФЗ 10 і МСБО 28, в частині обліку втрати контролю над дочірньою компанією, яка продається асоційованій компанії або спільному підприємству або вноситься в них. Поправки роз'яснюють, що прибутки чи збитки, які виникають в результаті продажу або внеску активів, що представляють собою бізнес, згідно з визначенням в МСФЗ 3, в угоді між інвестором і його асоційованою компанією чи спільним підприємством, визнаються в повному обсязі. Однак прибутки чи збитки, які виникають в результаті продажу або внеску активів, які не становлять собою бізнес, визнаються тільки в межах часток участі, наявних у інших, ніж компанія інвестора в асоційованій компанії чи спільному підприємстві. Рада з МСФЗ відклала дату вступу в силу цієї поправки на невизначений термін, але дозволяється дострокове застосування перспективно.

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 оподаткованого прибутку, в рахунок якого можуть бути використані збитки. Суттєві оцінки керівництва необхідні для визначення суми відстрочених податкових активів, які можуть бути визнані, виходячи з ймовірних строків і розміру майбутнього оподаткованого 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 квартал, що закінчився 31 березня 2023 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 невідмовного 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.

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.

3.2. 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. і.	240
Машини та обладнання, станки, конвеєр, компресор і т. і.	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. і.	36
Транспортні засоби, автотранспортні засоби, грейдер, паливозаправники і т. і.	72

Сідловий тягач	96
Інструменти, прибори, прибори, інвентар (меблі), сейф, кондиціонер, ксерокс, перфоратор, фотоапарат, холодильник, вивіски, стенди, лайт бокси, палатки, килими і т. і.	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 відображаються в звіті про сукупний дохід, 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 а бо суттєво прибирає ефект невідповідності у бухгалтерському обліку що інакше мав би місце.

Всі фінансові активи Підприємства класифікуються як фінансові активи за амортизованою вартістю. Ці активи згодом оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Амортизована вартість зменшується на суму збитків від зменшення корисності. Фінансові активи підприємства включають дебіторську торгіву та іншу заборгованість, грошові кошти. 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;
- - інша дебіторська заборгованість;
- - дебіторська заборгованість з бюджетом.

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 шести 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 22.

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 кожну 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 ефективною процентною 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,
- - 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 ефективною ставки відсотка, та будь-яка різниця між чистими надходженнями та вартістю погашення визнається у прибутках чи збитках протягом періоду дії запозичень із використанням ефективною 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.

Нерозподілений прибуток

Нерозподілений прибуток включає суми накопичених прибутків та збитків за весь період діяльності.

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 визнається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітній 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 звітній 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 включає 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.

<i>у тис. грн</i>	31.03.2023 р.	31.12.2022 р.
Балансова вартість основних засобів:	409,262	371 848
Первісна вартість	716,964	671 985
Резерв знецінення	(726)	(726)
Скоригована первісна вартість, в т. ч.	716,238	671 259
<i>повністю зношені ОЗ</i>	78,723	95 622
Знос	(306,976)	(299 411)
Балансова вартість інвестиційної нерухомості	84,584	85 104
Первісна вартість	103,798	103 798
Знос	(19,214)	(18 694)

Балансова вартість нематеріальних активів:	1,825	1 692
Первісна вартість, в т.ч	22,119	21 533
повністю зношені НМА	18,057	18 054
Знос	(20,294)	(19 841)

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

Станом на 31 березня 2023 та 31 грудня 2022 років існують обмеження щодо використання основних засобів, які знаходяться на неліквідних територіях. Балансова вартість таких основних засобів дорівнює нулю.

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							
31.12.2021	5,724	317,007	24,529	170,220	61,795	17,041	596,31
Надходження	-	13,355	2,844	47,642	22,529	80,628	166,99
Вибуття	-	-	(35)	(4,080)	-	(87,940)	(92,05)
31.12.2022	5,724	330,362	27,338	213,782	84,324	9,729	671,25
Надходження	-	-	4,103	49,715	553	50,743	105,11
Вибуття	-	-	(8)	(5,170)	-	(54,957)	(60,13)
31.03.23	5,724	330,362	31,433	258,327	84,877	5,515	716,23
Амортизація та знецінення							
31.12.2021	-	(92,003)	(19,753)	(102,004)	(50,414)	-	(264,17)
Нараховано	-	(7,044)	(1,744)	(23,937)	(5,927)	-	(38,65)
Знецінення	-	-	-	-	-	-	-
Вибуття	-	-	9	3,406	-	-	3,41
31.12.2022	-	(99,047)	(21,488)	(122,535)	(56,341)	-	(299,41)
Нараховано	-	(1,761)	(436)	(5,984)	(4,913)	-	(13,09)
Знецінення	-	-	-	-	-	-	-
Вибуття	-	-	271	5,129	129	-	5,52
31.03.2023	-	(100,808)	(21,653)	(123,390)	(61,125)	-	(306,97)
Чиста балансова вартість							
31.12.2021	5,724	225,004	4,776	68,216	11,381	17,041	332,14
31.12.2022	5,724	231,315	5,850	91,247	27,983	9,729	371,84
31.03.2023	5,724	229,554	9,780	134,937	23,752	5,515	409,26

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 31.03.2023 та 31.12.2022 років є основні засоби, передані у заставу для забезпечення зобов'язань:

<i>у тис. грн</i>	Балансова вартість ОЗ 31.03.2023	Балансова вартість ОЗ 31.12.2023
Нерухомість	283 451	283 451
Земельна ділянка	1 745	1 745
Транспорт	17 053	17 053

За звітний період будівництва основних засобів не проводилось. Контрактні зобов'язання, пов'язані з придбанням основних засобів відсутні на звітні дати.

5. Нематеріальні активи

<i>у тис. грн</i>	Товарні знаки	Програмне забезпечення та інші НМА	Всього
Первісна вартість			
31.12.2021	228	20,070	20,298
Надходження	11	1,224	1,235
Вибуття	-	-	-
31.12.2022	239	21,294	21,533
Надходження	-	586	586
Вибуття	-	-	-
31.03.2023	239	21,880	22,119
Амортизація та знецінення			
31.12.2021	(163)	(18,371)	(18,534)
Нараховано	(24)	(1,283)	(1,307)
Знецінення	-	-	-
Вибуття	-	-	-
31.12.2022	(187)	(19,654)	(19,841)
Нараховано	(6)	(447)	(453)
Знецінення	-	-	-
Вибуття	-	-	-
31.03.2023	(193)	(20,101)	(20,294)
Чиста балансова вартість			
31.12.2021	75	674	749
31.12.2022	66	1 698	66
31.03.2023	46	1,779	1,825

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.

6. Інвестиційна нерухомість

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

Будівлі та споруди	Первісна вартість	Амортизація	у тис. грн.	
			Балансова вартість	
31.12.21	101 710	(16 653)	85 057	
Надходження	2 088	(2 041)	47	
Вибуття	-	-	-	
31.12.22	103 798	(18 694)	85 104	
Надходження	-	(520)	(520)	
Вибуття	-	-	-	
31.03.23	103 798	(19 214)	84 584	

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

Перелік інвестицій за методом участі в капіталі

Компанія	Основна діяльність	Країна реєстрації	Частка володіння, %	
			31.03.2023	31.12.2022
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.	31.03.2023	31.12.2022
ТОВ «Агромат-Логістик»	40 228	40 228
ТОВ «Агромат склад»	9 335	9 335
ТОВ «Аніта»	34 867	34 867
ПП «Райагропостач»	-	-
Всього:	84 430	84 430

7.1 Зведена інформація по ТОВ «Агромат-Логістик»

Зведений звіт про фінансовий стан:

	31.03.2023	31.12.2022
	тис. грн.	тис. грн.
Активи		
Гроші та їх еквіваленти	55	72
Інші оборотні активи (за винятком грошей та їх еквівалентів)	6,701	6 706
Оборотні активи разом	6,756	6 778
Необоротні активи разом	33,465	33 465
Зобов'язання		
Поточні фінансові зобов'язання	-	-

Інші поточні зобов'язання та забезпечення	-2	-15
Поточні зобов'язання разом	-2	-15
Довгострокові фінансові зобов'язання	-	-
Інші довгострокові зобов'язання та забезпечення	-	-
Довгострокові зобов'язання разом	-	-
Чисті активи	40,219	40 228

Зведений звіт про фінансові результати (сукупний дохід):	1 квартал 2023 р.	2022 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		6
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)		-
Операційні доходи / (витрати)	-9	-8
Фінансові доходи		-
Фінансові витрати		-
(Витрати) / дохід з податку на прибуток		-
Чистий прибуток (збиток) за період	-9	-3
Інший сукупний дохід	-	-
Сукупний дохід	-9	-3

7.2 Зведена інформація по ТОВ «Агромат-склад»

Зведений звіт про фінансовий стан:	31.03.2023	31.12. 2022
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Активи		
Гроші та їх еквіваленти	11	15
Інші оборотні активи (за винятком грошей та їх еквівалентів)		1
Оборотні активи разом	11	16
Необоротні активи разом	9,863	9 863
Зобов'язання		
Поточні фінансові зобов'язання		-
Інші поточні зобов'язання та забезпечення	-259	-259
Поточні зобов'язання разом	-259	-259
Довгострокові фінансові зобов'язання	-	-
Довгострокові зобов'язання разом	-	-
Чисті активи	9,604	9 620

Зведений звіт про фінансові результати (сукупний дохід):	1 квартал 2023 р.	2022 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)	-5	-3
Фінансові доходи		-

Фінансові витрати		-
(Витрати) / дохід з податку на прибуток		-
Чистий прибуток (збиток) за період	-5	-3
Інший сукупний дохід		-
Сукупний дохід	-5	-3

7.3 Зведена інформація по ТОВ «Аніта»

Зведений звіт про фінансовий стан:	31.03.2023	31.12. 2022
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Активи		
Гроші та їх еквіваленти	2,095	585
Інші оборотні активи (за винятком грошей та їх еквівалентів)	29,486	33 303
Оборотні активи разом	31,581	33 888
Необоротні активи разом	3,937	4 033
Зобов'язання		
Поточні фінансові зобов'язання	-	-
Інші поточні зобов'язання та забезпечення	-217	(3 040)
Поточні зобов'язання разом	-217	(3 040)
Довгострокові фінансові зобов'язання	-	-
Інші довгострокові зобов'язання та забезпечення	-30	-14
Довгострокові зобов'язання разом	-30	-14
Чисті активи	35,271	34 867

Зведений звіт про фінансові результати (сукупний дохід):	1 квартал 2023 р.	2022 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3,282	8664
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	-2,675	-3036
Операційні доходи / (витрати)	-687	-978
Фінансові доходи	-	-
Фінансові витрати	-	-
(Витрати) / дохід з податку на прибуток	-	-
Чистий прибуток (збиток) за період	-80	4650
Інший сукупний дохід	-	-
Сукупний дохід	-80	4650

7.4 Зведена інформація по ПП «Райагропостач»

Зведений звіт про фінансовий стан:	31.03.2023	31.12. 2022
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Активи		
Гроші та їх еквіваленти	24	20
Інші оборотні активи (за винятком грошей та їх еквівалентів)	247	223
Оборотні активи разом	271	243
Необоротні активи разом	1,039	1 093

Зобов'язання

Поточні фінансові зобов'язання	-	-
Інші поточні зобов'язання та забезпечення	-2,260	-2323
Поточні зобов'язання разом	-2,260	-2323
Довгострокові фінансові зобов'язання	-	-
Інші довгострокові зобов'язання та забезпечення	-97	-98
Довгострокові зобов'язання разом	-97	-98
Чисті активи	-1,047	-1085

Зведений звіт про фінансові результати (сукупний дохід):

	1 квартал 2023 р.	2022 р.
	тис. грн.	тис. грн.
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	365	391
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	-17	-27
Операційні доходи / (витрати)	-359	-372
Фінансові доходи	-	-
Фінансові витрати	-	-
Витрати з податку на прибуток	-	-
Чистий прибуток за період	-11	-8
Інший сукупний дохід	-	-
Сукупний дохід	-11	-8

8. Запаси

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

у тис. грн	31.03.2023	31.12.2022
Виробничі запаси	13 927	11 501
Товари, в т.ч	1 336 524	1 360 459
Товари на складах	1 004 437	1 008 664
Товари на відповідальному збереженні	256 578	272 819
Транспортно-заготівельні витрати	66 338	70 140
Товари тимчасового використання	9 172	8 836
Разом	1 350 451	1 371 960

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

9. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість включає:

у тис. грн	31.03.2023	31.12.2022
Торгівельна дебіторська заборгованість	146 512	128 710
Дебіторська заборгованість бюджету	11	1 015
Інша дебіторська заборгованість	88 471	91 707
Разом	234 994	221 432

9.1 Торгівельна дебіторська заборгованість

у тис. грн	31.03.2023	31.12.2022
------------	------------	------------

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги:		
-первісна вартість	147 070	128 710
-резерв сумнівних боргів	147 329	129 267
	(558)	(557)

9.2 Інша дебіторська заборгованість та аванси видані

<i>у тис. грн</i>	31.03.2023	31.12.2022
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	87 235	90 582
Інша поточна дебіторська заборгованість:	11	1 125
-первісна вартість	1 496	1 385
-резерв сумнівних боргів	(260)	(260)
Разом	88 482	91 707

9.3 Зміни резерву сумнівних боргів

<i>у тис. грн</i>	1 кв 2023 рік	2022 рік
Резерв на початок періоду	817	817
Списання активів за рахунок резерву	-	-
Збільшення резерву	-	-
Резерв на кінець періоду	817	817

В основному, дебіторська заборгованість є поточною (зі строком погашення до 12 місяців). Очікувані терміни погашення заборгованості наведені у примітці 22.

10. Грошові кошти та їх еквіваленти

<i>(тис. грн.)</i>	31.03.2023	31.12.2022
Грошові кошти		
Готівка в касах	8	7
Поточні рахунки у національній валюті	47 658	46 065
Поточні рахунки в іноземній валюті	-	-
Короткострокові депозити	-	10 500
Всього	47 666	56 572

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

В жовтні 2022 року було укладено депозитний договір з АТ "КРЕДОБАНК" на суму 10 500 грн під 8,5% зі строком погашення 26.04.2023. Депозит був погашений в строк. Керівництва вважало даний депозит неризиковим та високоліквідним. АТ "КРЕДОБАНК" за підсумками першого кварталу 2023 року посідав і займав другу позицію в рейтингу надійності банківських депозитів за версією агентства «Стандарт-Рейтинг» і зберігав четверте місце серед лідерів у рейтингу стійкості українських банків від фінансового порталу «Мінфін» (рейтинг uaAAA).

11. Капітал

Склад власного капіталу		
<i>у тис. грн</i>	31.03.2023	31.12.2022
Статутний капітал	133 600	133 600
Резерви	32 713	32 713
Нерозподілений прибуток	897 751	889 501
Разом	1 064 064	1 055 814

Статутний капітал

Станом на 31 березня 2023р. та 2022р., зареєстрований та сплачений статутний капітал ПТК ТОВ «Агромат» складає 130.850 тис. грн.

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

у тис. грн

	31.03.2023		31.12.2022	
	% від загальної величини	Номінальна вартість частки	% від загальної величини	Номінальна вартість частки,
Обліковано, у т.ч.		133 600		133 600
-зареєстрований капітал	100%	130 850	100%	130 850
Войтенко Сергій Володимирович	28,65%	37 489	28,65%	37 489
Рева Оксана Миколаївна	28,65%	37 489	28,65%	37 489
Тадай Анатолій Арсенович	28,65%	37 489	28,65%	37 489
Башота Ольга Михайлівна	10,05%	13 150	10,05%	13 150
Рушелюк Надія Петрівна	4,00%	5 233	4,00%	5 233
- внески до незареєстрованого капіталу		2 750		2 750

Зменшення внесків в незареєстрований капітал відбулося за рахунок внесення змін до Статуту в лютому 2022 р. (закінчення процесу приєднання ТОВ «Агромат - Оболонь» та ТОВ «Агромат-Центр»). В статті Статутний капітал відображено зареєстрований капітал та внески до незареєстрованого капіталу. Внески в незареєстрований капітал в сумі 2 750 тис. грн. сформовані згідно з передавальним актом ТОВ ПП СТО «Автоклан». Зараз Підприємство проходить реорганізацію шляхом приєднання, процес станом на 31.03.2023 не завершений. Заявлений у установчих документах статутний капітал Підприємства сплачений у повному обсязі.

Резервний капітал

Резервний капітал Підприємства представлений в сумі 32 713 тис. грн, що сформований за рахунок чистого прибутку в попередніх періодах.

	31.03.2023	31.12.2022
Резервний капітал	32 713	32 713
Разом	32 713	32 713

Дивіденди

В 1 кв 2023 році не були оголошені дивіденди (2022: 20 000 тис. грн).

12. Довгострокові зобов'язання

12.1 Банківські кредити

Зобов'язання за кредитними договорами з банками складають:

- довгострокові 6 061,00 тис. грн.
- короткострокові – 475 044,00 тис.грн

12.2 Фінансовий лізинг

Зобов'язання за договорами фінансового лізингу з ТОВ «Сканія Кредит Україна» складають 77 961,00 тис.грн. АТ «Кредобанк» - 1 311,3 тис. грн.

12.3 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 1 000,0 грн., всього емітовано 100 000 шт.

22 жовтня 2021 року завершено повне розміщення облігацій серії G. В 2023 та в 2022 роках було нараховано та сплачено відсотків в сумі 12 964 тис. грн в кожному із років. (Примітка 16.5). Заборгованість по облігаціям має бути погашена у 2024 році в повному обсягу.

Планується емісія протягом 2024 року. Тип облігацій - іменні, відсоткові, звичайні (незабезпечені). Кількість - 200 000 шт. Номінал 1000 грн. Зальна номінальна вартість 200 000 000,00 грн., строк обігу 36 місяців.

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

у тис. грн	31.03.2023	31.12.2022
Фінансова заборгованість	988,749	970,644
Торгова заборгованість	538,740	453,508
Інші поточні зобов'язання, в т.ч:	446,825	516,512
·Фінансові	302,153	413,191
Фінансова допомога отримана	23,904	25,868
Відсотки по кредитах	2,912	3,158
Нефінансові		
Аванси отримані	117,856	74,295
Інші поточні нефінансові зобов'язання	3,184	624
Нефінансова заборгованість	17,152	16,722
Заборгованість за розрахунками з бюджетом, в т.ч:	11,008	11,191
ПДВ	1,969	5,393
Податок на прибуток до сплати	7,710	4,086
ПДФО	1,018	893
Інші податки	311	819
Заборгованість за розрахунками зі страхування	1,223	1,109
Заборгованість за розрахунками з оплати праці	4,921	4,422
Разом	1,005,901	987,366

Очікувані терміни погашення зобов'язань наведені у примітці 22.

14. Забезпечення виплат персоналу

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

у тис. грн	1 кв 2023 рік	2022 рік
Залишок на початок періоду	10 674	8 962
Нараховано резерв	-	5 760
Використано	(1 168)	(4 048)
Залишок на кінець періоду	9 506	10 674

15. Доходи

Структура доходів у звітному періоді:

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

у тис. грн	1 кв 2023 року	1 кв 2022 року
------------	----------------	----------------

Дохід від реалізації будівельних товарів, товарів для дому	495 782	390,535
Дохід від реалізації робіт та послуг	27 378	10,353
Разом	523 160	400,888
15.2 Інші операційні доходи:		
<i>у тис. грн</i>	1 кв 2023 року	1 кв 2022 року
Дохід от операційної оренди активів	9,156	6,533
Дохід від операційної курсової різниці	353	442
Страхове відшкодування	681	150
Продаж оборотних активів	3,563	167
Дохід від безоплатно одержаних оборотних активів	43	
Компенсація процентів по кредитах	-	
Дохід від купівлі-продажу іноземної валюти	-	90
Доходи від списання кредиторської заборгованості	1	-
Доходи від отриманих штрафів, пені, неустойки	1	3
Інші операційні доходи	755	529
Всього інші операційні доходи	14,553	7,914

16. Витрати

Структура витрат у звітному періоді:

16.1 Собівартість продажу товарів, робіт, послуг

<i>у тис. грн</i>	1 кв 2023 року	1 кв 2022 року
Матеріали	(326,934)	(310,250)
Послуги	(83,598)	(13,778)
Витрати на відрядження	(5,500)	(1,463)
Амортизація	(2,928)	(1,960)
Заробітна плата	(2,171)	(1,035)
Соціальне страхування	(478)	(257)
Разом	(421,609)	(328,743)

16.2 Адміністративні витрати

<i>у тис. грн</i>	1 кв 2023 року	1 кв 2022 року
Заробітна плата та соціальні відрахування	(14,293)	(19,420)
Послуги сторонніх організацій	(1,284)	(2,596)
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	(1,474)	(1,310)
Затрати на відрядження	(414)	(22)
Послуги банків	(511)	(423)
Матеріали	(390)	(165)
Оренда	(126)	(83)

Інші	(4,336)	(3,911)
Разом	(22,828)	(27,930)

16.3 Витрати на збут

<i>у тис.грн</i>	1 кв 2023 року	1 кв 2022 року
Заробітна плата та соціальні відрахування	(14,035)	(21,635)
Послуги сторонніх організацій	(13,065)	(15,450)
Матеріали для збутових потреб	(7,458)	(3,604)
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	(6,324)	(5,039)
Нараховані податки	(5,021)	(3,731)
Маркетингові та рекламні послуги	(3,434)	(3,662)
Оренда	(1,251)	(1,223)
Затрати на відрядження	(911)	(222)
Інші	(69)	(73)
Разом	(51,568)	(54,639)

16.4 Інші операційні витрати

<i>у тис.грн</i>	1 кв 2023 року	1 кв 2022 року
Операційна курсова різниця	(1,124)	(6,073)
Збиток від купівлі/продажу валюти	(687)	-
Сумнівні та безнадійні борги	(8)	-
Інші операційні витрати	(4,563)	(346)
Амортизація основних засобів	(531)	(528)
Реалізація інших оборотних активів	(2)	-
Штрафи, пені, неустойки	-	(12)
Всього інші операційні витрати	(6,915)	(6,959)
Благодійність	-	-
Списання необоротних активів	-	(18)
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	-	-
Інші послуги	-	(1,221)
Всього інші витрати	-	(1,239)

16.5 Фінансові доходи (витрати)

<i>у тис.грн</i>	1 кв 2023 року	1 кв 2022 року
Відсотки по кредитах	(19,580)	(6,165)
Відсотки по облігаціям	(3,241)	(3,241)
Відсотки по лізингу	(1,115)	(722)

Витрати з обслуговування емісії цінних паперів	-	-
Інші фінансові витрати	(1,116)	(454)
Всього фінансові витрати	(24,952)	(10,582)
Відсотки по депозитам	220	0
Дисконт по кредиту		32
Всього фінансові доходи	220	32
Разом	(24,732)	(10,550)

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 2022-2023 роках встановлена на рівні 18 %.

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

<i>у тис. грн</i>	1 кв 2023 рік	1 кв 2022 рік
Поточний податок на прибуток	(8 250)	-
Відстрочений податок на прибуток	-	-
Витрати з податку на прибуток за рік	(8 250)	-

Звіряння очікуваного і фактичного податку на прибуток представлено нижче:

<i>у тис. грн</i>	1 кв 2023 рік	1 кв 2022 рік
Прибуток до оподаткування	10 061	(21 258)
Теоретична сума податкового зобов'язання/(кредиту) з податку на прибуток по встановленій законом ставці податку 18%	(1,811)	-
Податковий ефект статей, які не віднімаються для цілей оподаткування або не включаються в суму оподаткування		-
Витрати з податку на прибуток за рік	(1 811)	-

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-Декор»	33600569	м. Київ, пр. Перемоги, 89-А	СВЕРТОКА БАЛЕРІЙ 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-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.): 85950,00

					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
3	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 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
4	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
5	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
6	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
7	ТОВ «Діпова жінка-ЛТД»	21476936	м. Київ, Симиренко, 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
8	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
9	ТОВ «Керкомат»	24218152	Київська обл., Кисєво-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
10	ТОВ «Керама Експо»	37394922	м. Київ, вул. Святошинська, 1	БЛІНОВ ОЛЕКСАНДР МИКОЛАЙОВИЧ	БАШОТА О.М. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 92,57 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
11	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
12	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
13	ТОВ „Справа”	31084431	м. Київ, пр. Перемоги, 89-А	ФЕДЯНОВИЧ ВАЛЕРІЙ ЛЕОНІДОВИЧ	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
14	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
15	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
16	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.): 518395,50
17	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
18	ПП „РАЙАГРОПО- СТАЧ”	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
19	ТОВАГРОС	32511714	Одеська обл., м. Чорноморськ, смт. Олександрівка, вул. Перемоги, 2-Д	НАКВАКІН АРТЕМ ОЛЕКСАНДРОВИЧ	ВОЙТЕНКО С.В. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 5300,25 РЕВА О.М. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 5300,25 РУШЕЛЮК Н.П. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 740,00 ТАДАЙ А.А. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 5300,25 БАШОТА О.М. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 1859,25

Фізичні особи:

<u>Пов'язана особа</u>	<u>Критерій віднесення</u>
Рева Оксана Миколаївна	Власник
Войтенко Сергій Володимирович	Власник та керівник
Тадай Анатолій Арсенович	Власник
Башота Ольга Михайлівна	Власник
Рушелюк Надія Петрівна	Власник

Доходи за операціями з пов'язаними сторонами за 1 кв 2023 та 1 кв 2022 роки представлені в таблиці.

<i>у тис.грн</i>	1 кв 2023 року	1 кв 2022 року
ТОВ «АНІТА»	74	57
ТОВ «Агромат-Декор»	-	61
ТОВ «АГРОМАТ-СПА»	-	28
ТОВ «Діалог-Сервіс»	-	-
ТОВ «Керкомат»	1	1
ТОВ «РА «ЕМА»	-	46
ТОВ «Парфум»	7	5
ТОВ "Агрос"	6	
Разом	88	198

Дебіторська та кредиторська заборгованості з пов'язаними особами на 31.03.2023 р. наведена в таблиці.

<i>у тис.грн</i>	Дебіторська заборгованість	Кредиторська заборгованість	Дебіторська заборгованість	Кредиторська заборгованість
	31.03.2023	31.03.2023	31.03.2022	31.03.2022
ТОВ «СПРАВА»	1	1,055	1	286
ТОВ «Агромат-Декор»	257	-	257	88
ТОВ «Агромат- Логістик»	-	-	-	-
ТОВ «Агромат-Склад»	258	-	-	-
ТОВ «АГРОМАТ-СПА»	3,331	193	3,331	220
ТОВ «Агромат-Схід»	2,408	-	2,408	-
ТОВ «Агрома-Тур»	214	-	107	-
ТОВ «АНІТА»	-	17,415	-	15,717
ТОВ «ДІАЛОГ-СЕРВІС»	-	1,149	-	1,169
ТОВ «РА «ЕМА»	-	-	26	1,020
ПП «Райагропостач»	-	158	-	44
ТОВ «САНОВ»	2,110	43	2,309	-

ТОВ «Керкомат»	7	-	1	-
ТОВ «Парфум»	12	31	5	-
ТОВ «Реп-Транс»	-	4,240	-	-
ТОВ «Агрос»	-	151,945	-	-
ТОВ «Укрмаркет»	961	-	961	-
Разом	9,559	176,229	9,406	18,544

У звітному періоді операції з пов'язаними фізичними особами не здійснювались. Станом на 31.12.2023 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 наступні посади: Генеральний директор, Директор з економіки, Директор із зв'язків з громадськістю, Головний бухгалтер, Директор з фінансових питань, Виконавчий директор.

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.

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.

20. Операційні ризики, фактичні та умовні зобов'язання

Фактори фінансових ризиків

Операційна діяльність Підприємства 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 2023-2022 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 з повномасштабними військовими діями, починаючи з лютого 2022 року, які супроводжуються ракетними обстрілами всієї території України, включаючи об'єкти енергетики та іншу критичну інфраструктуру. 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	31.03.2023		31.12.2022	
	Справедлива вартість	Балансова вартість	Справедлива вартість	Балансова вартість
Торгова та інша дебіторська заборгованість	147,672	147,672	129 759	129 759
Грошові кошти	47,666	47,666	56 572	56 572
Усього фінансові активи	195,338	195,338	186 331	186 331

в тому числі з пов'язаними сторонами	9,559	9,559	9 572	9 572
Довгострокові запозичення	(185,333)	(185,333)	(139 184)	(139 184)
Поточна заборгованість за запозиченнями	(375,044)	(375,044)	(413 191)	(413 191)
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(439,528)	(439,528)	(453 508)	(453 508)
Інші поточні зобов'язання	(27,229)	(27,229)	(29 026)	(29 026)
Усього фінансові зобов'язання	(1,027,134)	(1,027,134)	(1 034 909)	(1 034 909)
в тому числі з пов'язаними сторонами	(176,229)	(176,229)	(40 953)	(40 953)
Чиста вартість	(831,796)	(831,796)	(848 578)	(848 578)
Чиста вартість без врахування операцій з пов'язаними сторонами	(998,466)	(998,466)	(817 197)	(817 197)

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

Євро	31.03.2023	31.12.2022 р.
у тис. грн		
Торгова та інша дебіторська заборгованість	3,516	6 297

Грошові кошти та їх еквіваленти	-	-
Усього: Фінансові активи	3,516	6 297
Довгострокові запозичення	-	-
Поточна заборгованість та запозичення	-	-
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(32,827)	(48 127)
Інші поточні зобов'язання	-	-
Усього: Фінансові зобов'язання	(32,827)	(48 127)
Чиста вартість	(29,311)	(41 830)
Долар США	31.03.2023 р.	31.12.2022 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	(38,910)	(43 625)
Інші поточні зобов'язання	-	-
Усього: Фінансові зобов'язання	(38,910)	(43 625)
Чиста вартість	(38,910)	(43 625)

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	31.03.2023		31.12.2022	
	Євро	Долар	Євро	Долар
<i>у тис. грн</i>				
Ефект у разі 20% зміни в тисячах гривень	(5,862)	(7,782)	(8 366)	(8 725)

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:

	<u>31.03.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Торгова та інша дебіторська заборгованість	147 672	129 759

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.

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

<i>у тис. грн</i>	Усього балансова вартість	До 3-х місяців	Від 3-х місяців до року	Від 1-го року до 10
31.03.2023	тис. грн.			
Торгова дебіторська заборгованість	146,512	-	146,512	-
Інша дебіторська заборгованість	1,236	-	1,236	-
Усього фінансові активи	147,748	-	147,748	-

<i>у тис. грн</i>	Усього балансова вартість	До 3-х місяців	Від 3-х місяців до року	Від 1-го року до 10
31.12.2022	тис. грн.			
Торгова дебіторська заборгованість	128 710	-	128 710	-
Інша дебіторська заборгованість	1 125	-	1 125	-
Усього фінансові активи	129 835	-	129 835	-

<i>у тис. грн</i>	Усього балансова вартість	До 3-х місяців	Від 3-х місяців до року	Від 1-го року до 10
31.03.2023	тис. грн.			
Довгострокові запозичення	185,333	-	-	185,333
Поточна заборгованість за запозиченнями	375,044	-	375,044	-

Торгова та інша кредиторська заборгованість	439,528	-	439,528	-
Інші поточні зобов'язання	27,229	-	27,229	-
Усього фінансові зобов'язання	1,027,134	-	841,801	185,333

<i>у тис. грн.</i>	Усього балансова вартість	До 3-х місяців	Від 3-х місяців до року	Від 1-го року до 10
31.12.2022	тис. грн.			
Довгострокові запозичення	139 184	-	-	139 184
Поточна заборгованість за заїозиченнями	413 191	-	413 191	-
Торгова та інша кредиторська заборгованість	453 508	-	453 508	-
Інші поточні зобов'язання	29 026	-	29 026	-
Усього фінансові зобов'язання	1 034 909	-	895 725	139 184

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 грн</i>	Збільшення/зменшення процентної ставки в базових пунктах	Ефект на прибуток до оподаткування
За рік, що закінчився 31.12.2022р.		
Зміна	1%	5 523 750
Зміна	-1%	(5 523 750)
За рік, що закінчився 31.03.2023р.		
Зміна	1%	5 523 330
Зміна	-1%	(5 523 330)

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.

у тис. грн	31.03.2023	31.12.2022
Запозичення	560 377	578 243
Грошові кошти	47 666	56 572
Чистий борг	512 711	521 671
Власний капітал	1 064 064	1 055 814
Співвідношення власних та запозичених коштів	48%	49%
Запозичення за виключенням позик від пов'язаних сторін	336 482	502 953
співвідношення власних та запозичених коштів (за виключенням позик від пов'язаних сторін)	32%	48%

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

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».

«12» травня 2023 року

Генеральний директор

ПТК ТОВ «АГРОМАТ»

Берестейський Проспект, будинок 89-А

03115, м.Київ Україна



Войтенко С.В.