

ПТК ТОВ «АГРОМАТ»
Окрема фінансова звітність
За 9 місяців, що закінчилися 30 вересня 2024 року

ЗМІСТ

Фінансова звітність за 9 місяців, що закінчилися 30 вересня 2024 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 та подання окремої фінансової звітності	9
3.2. Суттєві облікові судження, оцінки та припущення	12
3.3. Суттєві положення облікової політики	14
4. Основні засоби	25
5. Нематеріальні активи	26
6. Інвестиційна нерухомість	27
7. Довгострокові фінансові інвестиції	27
8. Запаси	31
9. Дебіторська заборгованість	31
10. Грошові кошти та їх еквіваленти	32
11. Капітал	32
12. Зобов'язання за кредитами, облігаціями та лізингом	33
13. Торгівельна кредиторська заборгованість, аванси та інші поточні зобов'язання	33
14. Забезпечення виплат персоналу	34
15. Доходи	34
16. Витрати	35
17. Податок на прибуток	36
18. Операції з пов'язаними сторонами	38
19. Операційна оренда	44
20. Операційні ризики, фактичні та умовні зобов'язання	44
21. Справедлива вартість фінансових інструментів	46
22. Управління фінансовими ризиками	46
23. Події після дати балансу	50

ПТК ТОВ «Агромат»
Окремий звіт про фінансовий стан
 За 9 місяців, що закінчилися 30 вересня 2024 року

(в тисячах українських гривень)

	Примітка	30 вересня 2024 р.	31 грудня 2023 р.
АКТИВИ			
Необоротні активи			
Основні засоби	4	402,210	419,219
Нематеріальні активи	5	1,248	1,508
Інвестиційна нерухомість	6	81,460	83,022
Відстрочені податкові активи	17	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	7	87,697	87,697
		572,615	591,446
Оборотні активи			
Заласи	8	1,901,008	1,674,413
Торгова дебіторська заборгованість	9	341,607	241,583
Дебіторська заборгованість з бюджетом	9	152	1,430
Інша дебіторська заборгованість та оборотні активи	9	23,691	46,811
Грошові кошти та їх еквіваленти	10	29,361	68,390
		2,295,819	2,032,627
УСЬОГО АКТИВИ		2,868,434	2,624,073
КАПІТАЛ І ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Капітал			
Статутний капітал	11	133,600	133,600
Резерви	11	32,713	32,713
Нерозподілений прибуток		960,980	960,328
Усього капітал		1,127,293	1,126,641
Довгострокові зобов'язання			
Процентні кредити та позики	12	122,312	271,950
		122,312	271,950
Забезпечення			
Поточні забезпечення виплат персоналу	14	1,969	9,231
		1,969	9,231
Поточні зобов'язання			
Процентні кредити та позики	12	686,786	359,801
Торгова кредиторська заборгованість	13	750,850	686,729
Розрахунки з бюджетом	13	18,149	14,553
у т.ч. податок на прибуток до сплати	13	6,931	4,096

Інша кредиторська заборгованість, аванси та інші поточні зобов'язання	13	161,075	155,168
		1,616,860	1,216,251
Усього зобов'язання та забезпечення		1,741,141	1,497,432
УСЬОГО КАПІТАЛ І ЗОБОВ'ЯЗАННЯ		2,868,434	2,624,073

Примітки є невід'ємною частиною даної фінансової звітності

Підписано та затверджено до випуску від імені ПТК ТОВ «Агромат»
«31» жовтня 2024 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 9 місяців, що закінчилися 30 вересня 2024 року

(в тисячах українських гривень)

Показник	Примітки	9 місяців 2024 р.	9 місяців 2023 р.
Дохід	15	2,423,630	2,260,092
Собівартість реалізованої продукції	16	(1,944,720)	(1,828,216)
Валовий прибуток		478,910	431,876
Інші операційні доходи	15	52,425	40,538
Витрати на збут	16	(243,856)	(190,516)
Адміністративні витрати	16	(111,223)	(80,485)
Інші операційні витрати	16	(27,353)	(16,148)
Операційний прибуток		148,903	185,265
Доходи (витрати) від участі в капіталі	7	0	0
Фінансові доходи (витрати)	16	(92,208)	(69,173)
Інші витрати		0	0
Прибуток до оподаткування		56,695	116,092
Витрати з податку на прибуток	17	(11,635)	(20,905)
Прибуток після оподаткування		45,060	95,187
Інший сукупний дохід до оподаткування		-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом		-	-
Разом сукупний дохід		45,060	95,187

Примітки є невід'ємною частиною даної фінансової звітності

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

«31» жовтня 2024 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 9 місяців, що закінчилися 30 вересня 2024 року

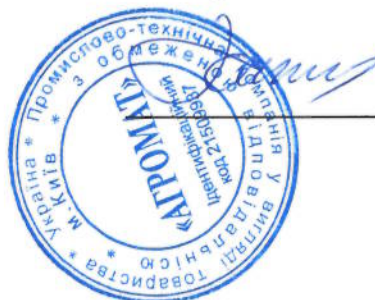
(в тисячах українських гривень)

	Примітки	Статутний капітал	Резерви	Нерозподілений прибуток (збитки)	Разом
Залишок на 31 грудня 2022 року		133,600	32,713	889,501	1,055,814
Надходження за рік		-	-	-	-
Прибутки за період		-	-	115,327	115,327
Виплати власникам	11	-	-	(44,500)	(44,500)
Коригування		-	-	-	0
Всього за рік		-	0	70,827	70,827
Залишок на 31 грудня 2023 року		133,600	32,713	960,328	1,126,641
Надходження за рік		-	-	45,060	95,187
Прибутки за період		-	-	-	0
Виплати власникам	11	-	-	(40,000)	(24,500)
Коригування		-	-	(4,408)	-
Всього за рік		-	-	652	652
Залишок на 30 вересня 2024 року		133,600	32,713	960,980	1,127,293

Примітки є невід'ємною частиною даної звітності

Підписано та затверджено до випуску від імені ПТК ТОВ «Агромат»
«31» жовтня 2024 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 9 місяців, що закінчилися 30 вересня 2024 року (за прямим методом)

(в тисячах українських гривень)

Примітки	9 місяців 2024 р.	9 місяців 2023 р.
Рух коштів у результаті операційної діяльності		
Надходження від продажу продукції	2,788,818	2,693,259
Надходження від операційної оренди	43,515	31,368
Надходження від повернення авансів	42,401	2,400
Інші надходження	4,742	5,241
Платежі постачальникам	(2,666,274)	(2,438,335)
Повернення авансів	(9,674)	(22,000)
Виплати працівникам	(143,684)	(102,706)
Сплачений податок на прибуток	(14,211)	(13,609)
Інші податки та обов'язкові платежі	(66,755)	(66,461)
Інші платежі	(73,456)	(23,423)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	(94,578)	65,734
Рух коштів від інвестиційної діяльності		
Надходження від: реалізації необоротних активів	2,462	4,335
Фінансових інвестицій	(21,206)	1,386
інші надходження	-	-
Витрачення на придбання необоротних активів	-	(41,225)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	(18,744)	(35,504)
Рух коштів від фінансової діяльності		
Отримані позики	1,000,000	256,942
Інші надходження	7,350	77,514
Погашені позики	(787,668)	(263,993)
Витрати на сплату відсотків	(81,821)	(66,459)
Витрати на сплату дивідендів	(37,400)	(22,908)
Інші платежі	(26,227)	(49,888)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	74,234	(68,792)
Чистий рух коштів за період	(39,088)	(38,562)
Залишок коштів на початок року	10 68,390	56,572
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	59	(15)
Залишок коштів на кінець року	10 29,361	17,995

Примітки є невід'ємною частиною даної звітності

Підписано та затверджено до випуску від імені ПТК ТОВ «Агромат»
«31» жовтня 2024 року

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



A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'S. V. Voytenko', written over a horizontal line.

/Войтенко С.В./

Примітки до окремої фінансової звітності

1. Фінансові звіти

Надана окрема фінансова звітність (надалі – фінансова звітність) ПТК ТОВ «Агромат» за 9 місяців, що закінчилися 30 вересня 2024 року 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, БЕРЕСТЕЙСЬКИЙ 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 приладдям до нього
46.90	Неспеціалізована оптова торгівля
47.52	Роздрібна торгівля залізними виробами, будівельними матеріалами та санітарно-технічними виробами в спеціалізованих магазинах
47.59	Роздрібна торгівля меблями, освітлювальним приладдям та іншими товарами для дому в спеціалізованих магазинах
52.10	Складське господарство
52.29	Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту
68.20	Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна
72.19	Дослідження й експериментальні розробки у сфері інших природничих і технічних наук

3. Характеристика звітності

3.1. Основа складання та подання 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 яке є емітентом цінних паперів, зобов'язане 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.

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.

Безперервність діяльності Підприємства

24 лютого 2022 року російська федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну. Війна, що триває, призвела до значних людських жертв, суттєвого переміщення населення, пошкодження інфраструктури, відключень електроенергії та значного порушення економічної діяльності в Україні в цілому. Це також мало негативний та тривалий вплив на політичне та бізнес-середовище в Україні, у тому числі на здатність багатьох суб'єктів господарювання продовжувати свою діяльність у звичайному режимі. У відповідь на військове вторгнення Президентом України було запроваджено воєнний стан, який наразі продовжено до 07 серпня 2025 року.

Протягом 2024 та 2025 років активні бойові дії залишаються інтенсивними, хоча й зосередженими на сході та півдні України, а Автономна Республіка Крим та більша частина території Донецької, Луганської, Херсонської та Запорізької областей все ще перебувають під окупацією. Крім того, з жовтня 2022 року розпочалися ракетні та безпілотні атаки, які вплинули на електромережу, а також на іншу критично важливу цивільну інфраструктуру по всій Україні.

Незважаючи на війну, що триває, макроекономічні показники виявилися більш стійкими, ніж очікувалося спочатку. Протягом 2024 року економіка України відновлювалася завдяки значній міжнародній підтримці, а також високому рівню адаптивності бізнесу та населення до умов війни. За оцінками Національного банку України, реальний ВВП у 2024 році зріс на 3,4%. Інфляція наприкінці 2024 року дещо пришвидшилася порівняно із прогнозом на початку року та річний показник склав 12%. Проте, за прогнозами НБУ з середини 2025 року інфляція почне знижуватися. Валові резерви НБУ зросли протягом 2024 року на 8,1%. Також відбулось зниження облікової ставки НБУ з 15% до 13,5%. Однак існують очікування щодо сповільнення зростання через війну, що триває. Тим часом, баланс бюджету продовжує демонструвати значний дефіцит, спричинений видатками, пов'язаними з обороною та національною безпекою. Прогнози в цілому підлягають значним ризикам, насамперед через підвищену невизначеність, спричинену війною, а також можливі затримки або скорочення обсягів зовнішнього фінансування.

Після початку вторгнення всі глобальні рейтингові агентства знизили рейтинги України: Fitch - до рівня CC/CCC-, Moody's - до рівня Ca зі негативним прогнозом, а S&P - до рівня CCC з негативним прогнозом. При чому у березні 2024 року S&P ще знизило рейтинг до рівня CC з негативним прогнозом.

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

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

Функціональна валюта та валюта представлення

Функціональною валютою та валютою представлення для окремої фінансової звітності Підприємства є українська гривня. Виходячи з цього, операції в інших валютах, ніж гривня, розглядаються як операції в іноземних валютах.

Фінансова звітність надана у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше.

Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації

Нові та переглянуті Стандарти, які повинні застосовуватись Підприємством

В цілому, облікова політика відповідає тій, що застосовувалася у попередньому звітному році. Деякі нові стандарти та інтерпретації стали обов'язковими для застосування, починаючи з 01 січня 2024 року або після цієї дати. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, які Підприємство вперше застосувало станом на 01 січня 2024 року, наведені нижче.

Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні (Поправки до МСБО 1) - Дата набуття чинності 01 січня 2024 року

Поправки до МСБО 1 уточнили критерії класифікації зобов'язань як поточних або непоточних. Зокрема, було введено вимогу враховувати юридичні права підприємства на відстрочку погашення зобов'язань на звітну дату. Якщо підприємство має юридичне право відстрочити погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців, таке зобов'язання класифікується як непоточне.

Зобов'язання з оренди в операціях продажу і зворотної оренди (Поправки до МСФЗ 16) - Дата набуття чинності 01 січня 2024 року

Поправки уточнюють вимоги до оцінки зобов'язань з оренди у випадках продажу з наступною зворотною орендою. Зокрема, поправки вимагають визначення платежів з оренди таким чином, щоб сума визнаного прибутку відповідала лише тим правам, які було передано орендодавцю. Це спрямовано на уникнення помилкової інтерпретації у разі змін у майбутніх платежах оренди, особливо якщо вони включають змінні платежі, які не залежать від індексу чи ставки. Зміни дозволяють підвищити прозорість у фінансовій звітності та посилити її відповідність економічній сутності операцій.

Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами (ковенантами) (Поправки до МСБО 1) - Дата набуття чинності 01 січня 2024 року

Поправки уточнюють вимоги щодо класифікації зобов'язань у фінансовій звітності, якщо виконання ковенантів пов'язане з подіями після звітної дати. Тепер зобов'язання, пов'язані з ковенантами, класифікуються як непоточні, якщо на звітну дату виконуються всі умови договору, або якщо кредитор надав пільговий період для усунення порушень ковенантів, який триває принаймні 12 місяців після звітної дати. Це дозволяє уникнути некоректної класифікації зобов'язань, які фактично не вимагаються до негайного погашення.

Угоди з фінансування постачальників (Поправки до МСБО 7 та МСФЗ 7) - Дата набуття чинності 01 січня 2024 року

Поправки уточнюють вимоги щодо розкриття інформації про угоди з фінансування постачальників, які дозволяють компаніям передавати свої зобов'язання перед постачальниками фінансовим установам. Зміни спрямовані на покращення прозорості звітності щодо руху грошових коштів, класифікації зобов'язань та ризиків ліквідності. У розкриттях вимагається зазначати умови таких угод, діалогон строків платежів, обсяги зобов'язань та вплив на фінансові показники.

МСФЗ та Інтерпретації, які були опубліковані, але ще не набрали чинності

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

МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності»

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються з 01 січня 2027 року або після цієї дати. МСФЗ 18 містить вимоги до всіх суб'єктів господарювання, які застосовують МСФЗ, щодо подання та розкриття інформації у фінансовій звітності.

МСФЗ 19 «Дочірні компанії без публічної звітності: розкриття інформації»

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються з 01 січня 2027 року або після цієї дати. МСФЗ 19 визначає вимоги щодо розкриття інформації, які дочірня компанія, що відповідає вимогам, може застосовувати замість вимог щодо розкриття інформації, передбачених іншими стандартами МСФЗ.

Відсутність можливості конвертації (Поправки до МСБО 21)

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються з 01 січня 2025 року або після цієї дати. Поправки містять пояснення щодо визначення того, коли валюта є конвертованою і як визначити обмінний курс, коли вона не є конвертованою.

Поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7 щодо класифікації та оцінки фінансових інструментів

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються з 01 січня 2026 року або після цієї дати. Поправки регулюють облік фінансових інструментів, пов'язаних з електроенергією, що залежать від погодних умов або інших природних факторів. Компанія повинна переглянути підхід до обліку таких контрактів, зокрема оцінку справедливої вартості та вимоги до розкриття інформації.

Щорічні вдосконалення МСФЗ - Том 11

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються з 01 січня 2026 року або після цієї дати. Вдосконалення містять наступні поправки:

МСФЗ 1: Облік хеджування для компаній, які вперше застосовують МСФЗ

МСФЗ 7: Прибуток або збиток від припинення визнання

МСФЗ 7: Розкриття інформації щодо визначення відстроченої різниці між справедливою вартістю та ціною угоди

МСФЗ 7: Вступ та розкриття інформації про кредитний ризик

МСФЗ 9: Припинення визнання орендарем зобов'язань з оренди

МСФЗ 9: Ціна угоди

МСФЗ 10: Визначення «фактичного агента»

МСБО 7: Метод собівартості

Підприємство проаналізувало вищезазначені стандарти та поправки і дійшла висновку, що їх застосування не матиме суттєвого впливу на фінансову звітність у період їх первісного застосування, оскільки діяльність Підприємства не підпадає під сферу їх застосування, крім зазначеного далі.

Разом з тим, МСФЗ 18 «Подання та розкриття у фінансовій звітності», випущений у квітні 2024 року, набирає чинності з 01 січня 2027 року, і його впровадження матиме суттєвий вплив на фінансову звітність Підприємства. Цей стандарт визначає єдиний підхід до подання та розкриття інформації, спрямований на узгодженість і зрозумілість фінансової звітності. Підприємство розробляє план переходу та очікує значних змін у структурі подання фінансових даних, що, своєю чергою, вимагатиме адаптації внутрішніх процесів підготовки звітності. Підприємство продовжить моніторинг подальших роз'яснень та рекомендацій щодо застосування МСФЗ 18 для забезпечення його своєчасного впровадження.

3.2. Суттєві облікові судження, 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 імовірних 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 рік, що закінчився 31 грудня 2024 р., жодних змін у строках корисного використання основних засобів не відбулося.

Активи 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 впевнене 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.

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. Амортизація відноситься на витрати за прямолінійним методом.

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

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

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

Орієнтовна (розрахункова) сума майбутнього річного орендного платежу в 2025 році складатиме 12 154 тис. грн., що складає 0,46 % від загальної вартості активів підприємства станом на 31.12.2024 року. На підставі цього керівництво вважає, що орендні платежі не мають суттєвого впливу на загальний фінансовий стан товариства.

Зменшення корисності торгової та іншої дебіторської заборгованості

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

3.3. Суттєві положення облікової політики

Основні засоби

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

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

Підприємство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання його у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 20 тис. грн без ПДВ. 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, автотранспортувачі, 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 40 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.

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 оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у прибутку або збитку (FVTPL):

- вони утримуються в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як шляхом отримання передбачених договором грошових потоків так і шляхом продажу фінансових активів і
- їх договірні умови передбачають виникнення у встановлені терміни грошових потоків, які являють собою виплату виключно основної суми і процентів на непогашену частину основної суми.

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

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

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 торгівлю 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 МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»).

Визначення суми резерву на покриття збитків від зменшення корисності відбувається на основі аналізу дебіторів та відображає суму, яка, на думку Підприємства, достатня для покриття очікуваних кредитних 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 сторнується 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 21.

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 інших операційних 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 ефективної ставки відсотка, та будь-яка різниця між чистими надходженнями та вартістю погашення визнається у прибутках чи збитках протягом періоду дії запозичень із використанням ефективної ставки відсотка (обчисленою при первісному визнанні).

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

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

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

Довгострокові кредити банків

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

Теперішня вартість дорівнює номінальній вартості, якщо відсотки за кредитом відповідають ринковим. Тобто, якщо кредитна ставка за договором відповідає ринковим ставкам в період отримання кредиту, фінансове зобов'язання визнаються 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 конструктивні 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 звітний період. Поточні витрати Підприємства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних на дату балансу. Відстрочені податки розраховується за балансовим методом та являють собою податкові активи або зобов'язання, що виникають в результаті тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в балансі та їх податковою базою.

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

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

Операції з пов'язаними сторонами

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

- підприємства, які прямо або непрямо через одного чи більше посередників контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з

- підприємством, яке звітує (сюди входять холдингові компанії, дочірні підприємства або споріднені дочірні підприємства);
- асоційовані компанії – підприємства, на діяльність яких інвестор має суттєвий вплив і які не являються ні дочірніми, ні спільним підприємством інвестора;
 - фізичних осіб, які прямо або непрямо володіють суттєвим відсотком голосів у підприємстві, що звітує і в результаті мають суттєвий вплив на це підприємство, а також близьких членів родини кожної такої фізичної особи;
 - провідного управлінського персоналу, тобто тих осіб, що мають повноваження та є відповідальними за планування, керування та контроль діяльності підприємства, що звітує, в тому числі директорів та керівників компаній і близьких членів родин таких осіб;
 - підприємств, в яких суттєвий відсоток голосів належить, прямо або непрямо, особі, зазначеній в двох попередніх пунктах 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.

Визнання доходів та витрат

Визнання виручки. 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) покулець отримує контроль над ними.

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

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

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

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

Процентні доходи. Процентні доходи по всіх боргових інструментах, крім тих, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток, обліковуються за методом нарахування із

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

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

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

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

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

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

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

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

Звітність за сегментами

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

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

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

На дату складання фінансової звітності Підприємство працює в одному сегменті.

Події після дати балансу

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

4. Основні засоби

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

<i>у тис. грн</i>	30.09.2024	31.12.2023
	р.	р.
Балансова вартість основних засобів:	402,210	419,219
Первісна вартість	783,087	763,562
Резерв знецінення	(726)	(726)
Скоригована первісна вартість, в т.ч.	782,361	762,836
<i>повністю зношені ОЗ</i>	169,732	108,097
Знос	(380,151)	(343,617)
Балансова вартість інвестиційної нерухомості	81,460	83,022
Первісна вартість	103,798	103,798
Знос	(22,338)	(20,776)
Балансова вартість нематеріальних активів:	1,248	1,508
Первісна вартість, в т.ч.	23,776	22,951
<i>повністю зношені НМА</i>	22,159	20,066
Знос	(22,528)	(21,443)

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

Станом на 30 вересня 2024 та 31 грудня 2023 років існують обмеження щодо використання основних засобів, які знаходяться на непідконтрольних територіях. Балансова вартість таких основних засобів дорівнює нулю.

Рух вартості основних засобів та амортизації:

<i>у тис. грн</i>	Земельні ділянки	Нерухомість	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інші необоротні матеріальні активи	Незавершені капітальні інвестиції	Всього
Первинна вартість							
31.12.2022	5,724	330,362	27,338	213,782	84,324	9,729	671,259
Надходження	-	30,573	9,880	55,297	9,498	101,915	207,163
Вибуття	-	-	(280)	(7,690)	(1,548)	(106,058)	(115,586)
31.12.2023	5,724	360,935	36,928	261,389	92,274	5,586	762,836
Надходження	-	3,088	2,613	7,132	7,159	21,209	41,201
Вибуття	-	-	(2,202)	(762)	(5)	(18,707)	(21,676)
30.09.2024	5,724	364,023	37,339	267,759	99,428	8,088	782,361

Амортизація та знецінення							
31.12.2022	-	(99,047)	(21,488)	(122,535)	(56,341)	-	(299,411)
Нараховано	-	(7,440)	(2,813)	(30,025)	(9,457)	-	(49,735)
Знецінення	-	-	-	-	-	-	-
Вибуття	-	-	271	5,129	129	-	5,529
31.12.2023	-	(106,487)	(24,030)	(147,431)	(65,669)	-	(343,617)
Нараховано	-	(5,642)	(2,132)	(21,114)	(7,646)	-	(36,534)
Знецінення	-	-	-	-	-	-	-
Вибуття	-	-	-	-	-	-	0
30.09.2024	-	(112,129)	(26,162)	(168,545)	(73,315)	-	(380,151)
Чиста балансова вартість							
31.12.2022	5,724	231,315	5,850	91,247	27,983	17,041	371,848
31.12.2023	5,724	254,448	12,898	113,958	26,605	9,729	419,219
30.09.2024	5,724	251,894	11,177	99,214	26,113	8,088	402,210

За звітний період не було придбання основних засобів в результаті приєднання 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 30.09.2024 та 31.12.2023 років є власні активи Підприємства, передані в заставу у якості забезпечення за банківськими кредитами.

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

5. Нематеріальні активи

у тис. грн	Товарні знаки	Програмне забезпечення та інші НМА	Всього
Первісна вартість			
31.12.2022	239	21 294	21 533
Надходження	29	1 389	1 418
Вибуття	-	-	-
31.12.2023	268	22 683	22 951
Надходження	328	497	825
Вибуття	-	-	-
30.09.2024	598	23,180	23,776
Накопичений знос та знецінення			
31.12.2022	(187)	(19 654)	(19 841)
Амортизація	(22)	(1 580)	(1 602)
Знецінення	-	-	-
Вибуття	-	-	-

31.12.2023	(209)	(21 234)	(21 443)
Амортизація	(29)	(1,056)	(1,085)
Знецінення	-	-	-
Вибуття	-	-	-
30.09.2024	(238)	(22,290)	(22,528)
Чиста балансова вартість			
31.12.2022	52	1 640	1 692
31.12.2023	59	1 449	1 508
30.09.2024	358	890	1,248

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 МСФЗ у звіті про фінансовий стан інвестиційної нерухомості представлені у таблиці.

у тис. грн

Будівлі та споруди	Первісна вартість	Амортизація	Балансова вартість
31.12.2022	103 798	(18 694)	85 104
Надходження	-	-	-
Вибуття	-	-	-
Нарахування амортизації		(2 082)	(2 082)
31.12.2023	103 798	(20 776)	83 022
Надходження	-	-	-
Вибуття	-	-	-
Нарахування амортизації	-	(1,562)	(1,562)
30.09.2024	103 798	(22,338)	81,460

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 на 30.09.2024 та 31.12.2023 років наведено в таблиці.

Перелік інвестицій за методом участі в капіталі :

Компанія	Основна діяльність	Країна реєстрації	Частка володіння
ТОВ «Агромат-Логістик»	Допоміжна діяльність у сфері транспорту	Україна	100%
ТОВ «Агромат-Склад»	Транспортне оброблення вантажів	Україна	97,04%
ТОВ «Аніта»	Виробництво інших дерев'яних будівельних конструкцій і столярних виробів	Україна	100%

ПП «Райагропостач»	Оптова торгівля деревиною, будівельними матеріалами та санітарно-технічним обладнанням	Україна	100%
--------------------	--	---------	------

Балансова вартість фінансових активів склала відповідно:

у тис. грн	30.09.2024	31.12.2023
ТОВ «Агромат-Логістик»	40 234	40 234
ТОВ «Агромат-Склад»	9 333	9 333
ТОВ «Аніта»	38 130	38 130
ПП «Райагропостач»	-	-
Всього:	87 697	87 697

7.1 Зведена інформація по ТОВ «Агромат-Логістик»

Зведений звіт про фінансовий стан:	30.09.2024	31.12.2023
	<i>тис. грн</i>	<i>тис. грн</i>
Активи		
Гроші та їх еквіваленти	-	3
Інші оборотні активи (за винятком грошей та їх еквівалентів)	6,742	6 775
Оборотні активи разом	6,742	6 778
Необоротні активи разом	33,465	33 465
Зобов'язання		
Поточні фінансові зобов'язання	-	-
Інші поточні зобов'язання та забезпечення	-3	-9
Поточні зобов'язання разом	-3	-9
Довгострокові зобов'язання разом	-	-
Чисті активи	33,462	40 234

Зведений звіт про фінансові результати (сукупний дохід):	9 місяців 2024	9 місяців 2023
	<i>р.</i>	<i>р.</i>
	<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)	-30	-28
Фінансові доходи	-	-
Фінансові витрати	-	-
(Витрати) / дохід з податку на прибуток	-	-
Чистий прибуток (збиток) за період	-30	-28
Інший сукупний дохід	-	-
Сукупний дохід	-30	-28

7.2 Зведена інформація по ТОВ «Агромат-Склад»

Зведений звіт про фінансовий стан:	30.09.2024	31.12. 2023
	<i>тис. грн</i>	<i>тис. грн</i>
Активи		
Гроші та їх еквіваленти	-	13
Інші оборотні активи (за винятком грошей та їх еквівалентів)		1
Оборотні активи разом		14
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 зобов'язання разом		-
Чисті активи	9,604	9 618

Зведений звіт про фінансові результати (сукупний дохід):	9 місяців 2024	9 місяців 2023
	р.	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)	-13	-14
Фінансові доходи		-
Фінансові витрати		-
(Витрати) / дохід з податку на прибуток		-
Чистий прибуток (збиток) за період	-13	-14
Інший сукупний дохід		-
Сукупний дохід	-13	-14

7.3 Зведена інформація по ТОВ «Аніта»

Зведений звіт про фінансовий стан:	30.09.2024	31.12. 2023
	<i>тис. грн</i>	<i>тис. грн</i>
Активи		
Гроші та їх еквіваленти	202	1 750
Інші оборотні активи (за винятком грошей та їх еквівалентів)	38,960	35 144
Оборотні активи разом	39,162	36 894
Необоротні активи разом	6,879	3 591
Зобов'язання		
Поточні фінансові зобов'язання		-
Інші поточні зобов'язання та забезпечення	-526	(2 356)
Поточні зобов'язання разом		(2 356)
Довгострокові зобов'язання разом	-2,587	-78

Чисті активи	42,928	38 129
Зведений звіт про фінансові результати (сукупний дохід):	9 місяців 2024 р.	9 місяців 2023 р.
	<i>тис. грн</i>	<i>тис. грн</i>
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	18,704	12,855
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	-9,396	-8,273
Операційні доходи / (витрати)	-6,459	-1,699
Фінансові доходи		
Фінансові витрати		
(Витрати) / дохід з податку на прибуток		
Чистий прибуток (збиток) за період	2,849	2,883
Інший сукупний дохід		-
Сукупний дохід	2,849	2,883

7.4 Зведена інформація по ПП «Райагропостач»

Зведений звіт про фінансовий стан:	30.09.2024	31.12. 2023
	<i>тис. грн</i>	<i>тис. грн</i>
Активи		
Гроші та їх еквіваленти	20	19
Інші оборотні активи (за винятком грошей та їх еквівалентів)	279	410
Оборотні активи разом	299	429
Необоротні активи разом	3,953	879
Зобов'язання		
Поточні фінансові зобов'язання		-
Інші поточні зобов'язання та забезпечення	-1,670	(2 105)
Поточні зобов'язання разом		(2 105)
Довгострокові зобов'язання разом		-
Чисті активи	2,582	-938
Зведений звіт про фінансові результати (сукупний дохід):	9 місяців 2024 р.	9 місяців 2023 р.
	<i>тис. грн</i>	<i>тис. грн</i>
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	16,935	1,453
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	-58	-229
Операційні доходи / (витрати)	-998	-1,059
Фінансові доходи		
Фінансові витрати		
Витрати з податку на прибуток		
Чистий прибуток за період	15,879	165

Інший сукупний дохід		-
Сукупний дохід	15,879	165

8. Запаси

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

<i>у тис. грн</i>	30.09.2024	31.12.2023
Виробничі запаси	14,386	11 802
Товари, в т.ч	1,886,622	1 662 611
Товари на складах	1,426,825	1 211 079
Товари на відповідальному збереженні	366,542	367 108
Транспортно-заготівельні витрати	75,736	69 281
Товари тимчасового використання	17,515	15 143
Разом	1,901,008	1 674 413

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

9. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість включає:

<i>у тис. грн</i>	30.09.2024	31.12.2023
Торгівельна дебіторська заборгованість	341 607	241 583
Дебіторська заборгованість бюджету	152	1 430
Інша дебіторська заборгованість	23 691	46 811
Разом	365 450	289 824

9.1 Торгівельна дебіторська заборгованість

<i>у тис. грн</i>	30.09.2024	31.12.2023
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги:	341 607	241 583
- первісна вартість	346 038	243 876
- резерв сумнівних боргів	(4 431)	(2 293)

9.2 Інша дебіторська заборгованість, аванси видані та оборотні активи

<i>у тис. грн</i>	30.09.2024	31.12.2023
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	23 187	46 397
Інша поточна дебіторська заборгованість:	504	414
- первісна вартість	764	674
- резерв сумнівних боргів	(260)	(260)
Разом	23 691	46 811

9.3 Зміни резерву сумнівних боргів

<i>у тис. грн</i>	30.09.2024	2023 рік
Резерв на початок періоду	2 553	817
Списання активів за рахунок резерву	(438)	-
Збільшення резерву	2 576	1 736
Резерв на кінець періоду	4 691	2 553

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

у тис. грн	30.09.2024	31.12.2023
Готівка в касах	8	8
Поточні рахунки у національній валюті	27 859	68 382
Поточні рахунки в іноземній валюті	1 494	-
Всього	29 361	68 390

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

11. Капітал

Склад власного капіталу

у тис. грн	30.09.2024	31.12.2023
Статутний капітал	133 600	133 600
Резерви	32 713	32 713
Нерозподілений прибуток	960 980	960 328
Разом	1 127 293	1 126 641

Статутний капітал

Станом на 30.09.2024 та 31.12.2023 років зареєстрований та сплачений статутний капітал ПТК ТОВ «Агромат» складає 130 850 тис. грн. У складі статті «Статутний капітал» у звіті про фінансовий стан відображено як зареєстрований капітал, так і внески засновників до незареєстрованого капіталу.

у тис. грн	30.09.2024		31.12.2023	
	% від загальної величини	Номінальна вартість частки	% від загальної величини	Номінальна вартість частки
Відображено, 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%	5 234	4,00%	5 234
- внески до незареєстрованого капіталу		2 750		2 750

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 30.09.2024 не завершений.

Резервний капітал

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

Дивіденди

В 2024 році були оголошені дивіденди в сумі 40 000 тис. грн (2023 рік: 44 500 тис. грн). Дивіденди сплачені повністю.

12. Зобов'язання за кредитами, облігаціями та лізингом

12.1 Банківські кредити

Зобов'язання за кредитними договорами з банками складають:

- довгострокові 7 679,00 тис. грн.
- короткострокові – 658 275 тис. грн.

12.2 Фінансовий лізинг

Зобов'язання за договорами фінансового лізингу з ТОВ «Сканія Кредит Україна» складають 81 922,00 тис. грн. АТ «Кредобанк» - 617 тис. грн.

12.3 Облігації

у тис. грн	31.12.2024	31.12.2023
Облігації серії G	-	100 000
Облігації серії H	80 000	-
	80 000	100 000

Облігації серії G

Загальними зборами учасників ПТК ТОВ «АГРОМАТ», які відбулися 01.06.2021 року, 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:

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

30.09.2021 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. 22.10.2021 року завершено повне розміщення облігацій серії G.

У 2024 році було нараховано та сплачено 12 216 тис. грн відсотків за облігаціями серії G (2023 рік: 12 964 тис. грн). Заборгованість по даних облігаціях була погашена протягом 2024 року в повному обсязі.

Облігації серії H

Загальними зборами учасників ПТК ТОВ «АГРОМАТ», які відбулися 20.05.2024 року, 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:

<u>Вид, тип, форма випуску облігацій</u>	<u>Відсоткові звичайні (незабезпечені) іменні</u>
обсяг емісії	100 000 000,00 (сто мільйонів) гривень
строк обігу облігацій	3 роки
відсоткова ставка	До 28.09.2025 – 16,5 % річних З 28.09.2025 – UIRD12m+5,35%
періодичність виплати відсотків	Щоквартально

06.09.2024 року було зареєстровано (реєстраційний номер 26/2/2024-Т) емісію відсоткових іменних облігацій (серія H). Сума емісії 100 000 000,0 грн. Номінальна вартість цінних паперів 1 000,0 грн, всього емітовано 100 000 шт.

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

у тис. грн.	30.09.2024	31.12.2023
Торгова заборгованість	750 850	686 729
Інші поточні зобов'язання:		
Фінансова допомога отримана	-	-
Відсотки по кредитах	3 266	1 825
Фінансова заборгованість	754 116	688 554
Аванси отримані	149 242	139 548
Заборгованість за розрахунками з бюджетом, в т.ч:	18 149	14 553
ПДВ	8 105	7 748
Податок на прибуток до сплати	6 931	4 096
ПДФО	1 349	1 219
Інші податки	1 650	1 490
Заборгованість за розрахунками зі страхування	1 586	1 448
Заборгованість за розрахунками з оплати праці	6 230	5 657
Інші поточні нефінансові зобов'язання	751	6 690
Нефінансова заборгованість	175 958	167 896
Разом	930 074	856 450

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.	30.09.2024	2023 рік
Залишок на початок періоду	9 231	10 674
Нараховано резерв	1 969	9 104
Використано	(9 231)	(10 547)
Залишок на кінець періоду	1 969	9 231

15. Доходи

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

у тис. грн.	9 місяців 2024	9 місяців 2023
Дохід від реалізації будівельних товарів, товарів для дому	2 300 018	2,163,362
Дохід від реалізації робіт та послуг	123 612	96,730
Разом	2,423,630	2,260,092

15.2 Інші операційні доходи

у тис. грн.	9 місяців 2024	9 місяців 2023
Дохід от операційної оренди активів	32,568	26,140
Дохід від операційної курсової різниці	3,274	4,512
Страхові відшкодування	648	2,083
Продаж оборотних активів	1,352	4,333
Дохід від безоплатно одержаних оборотних активів	7,786	2,398
Компенсація процентів по кредитах	-	-
Дохід від купівлі-продажу іноземної валюти	432	72
Доходи від списання кредиторської заборгованості	4,762	1
Доходи від отриманих штрафів, пені, неустойки	29	25

Інші операційні доходи	1,574	974
Всього інші операційні доходи	52,425	40,538

16. Витрати

16.1 Собівартість продажу товарів, робіт, послуг

<i>у тис. грн</i>	9 місяців 2024	9 місяців 2023
Собівартість реалізації будівельних товарів, товарів для дому	(1 827 372)	(1 736 805)
Собівартість реалізованих робіт та послуг	(117 348)	(91 411)
Разом	(1 944 720)	(1 828 216)

У розрізі елементів:

<i>у тис. грн</i>	9 місяців 2024	9 місяців 2023
Матеріали	(1,878,445)	(1,757,125)
Послуги	(25,719)	(34,580)
Витрати на відрядження	(24,582)	(19,271)
Амортизація	(6,377)	(8,783)
Заробітна плата	(7,886)	(6,922)
Соціальне страхування	(1,711)	(1,535)
Разом	(1,944,720)	(1,828,216)

16.2 Адміністративні витрати

<i>у тис. грн</i>	9 місяців 2024	9 місяців 2023
Заробітна плата та соціальні відрахування	(72,396)	(52,097)
Послуги сторонніх організацій	(13,971)	(9,462)
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	(4,844)	(4,552)
Затрати на відрядження	(2,724)	(1,513)
Послуги банків	(1,652)	(1,635)
Матеріали	(1,319)	(1,264)
Оренда	(380)	(378)
Інші	(13,937)	(9,584)
Разом	(111,223)	(80,485)

16.3 Витрати на збут

<i>у тис. грн</i>	9 місяців 2024	9 місяців 2023
Заробітна плата та соціальні відрахування	(82,086)	(54,709)
Послуги сторонніх організацій	(65,469)	(54,675)
Матеріали для збутових потреб	(27,873)	(17,696)
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	(27,166)	(24,052)
Нараховані податки	(14,750)	(5,697)

Маркетингові та рекламні послуги	(12,014)	(12,725)
Оренда	(8,745)	(4,002)
Затрати на відрядження	(2,177)	(2,436)
Інші	(3,576)	(14,524)
Разом	(243,856)	(190,516)

16.4 Інші операційні витрати

у тис.грн

	9 місяців 2024	9 місяців 2023
Операційна курсова різниця	(12,764)	(5,064)
Збиток від купівлі/продажу валюти	(2,582)	(4,641)
Сумнівні та безнадійні борги	(2,577)	(8)
Інші операційні витрати	(429)	(2,561)
Амортизація основних засобів	(1,611)	(1,605)
Реалізація інших оборотних активів	(250)	(208)
Штрафи, пені, неустойки	(5,809)	(270)
Всього інші операційні витрати	(26,022)	(14,357)
Благодійність	(1,223)	(1,630)
Списання необоротних активів	(108)	-
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	-	-
Інші послуги	-	(161)
Всього інші витрати	(27,353)	(16,148)

16.5 Фінансові доходи (витрати)

у тис.грн

	9 місяців 2024	9 місяців 2023
Відсотки по кредитах	(74,092)	(53,394)
Відсотки по облігаціям	(12,261)	(9,723)
Відсотки по лізингу	(4,411)	(4,837)
Витрати з обслуговування емісії цінних паперів	-	-
Інші фінансові витрати	(1,452)	(2,529)
Всього фінансові витрати	(92,216)	(70,483)
Відсотки по депозитам	-	1,310
Інші фінансові доходи (у складі Інших доходів (витрат))	8	-
Разом	(92,208)	(69,173)

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 2024-2023 роках встановлена на рівні 18 %.

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

<i>у тис. грн</i>	9 місяців 2024	9 місяців 2023
Поточний податок на прибуток	(11 635)	(20 905)
Відстрочений податок на прибуток	-	-
Витрати з податку на прибуток за рік	(11 635)	(20 905)

Звіряння очікуваного і фактичного податку на прибуток представлено нижче:

<i>у тис. грн</i>	9 місяців 2024	9 місяців 2023
Прибуток до оподаткування	56 695	116 092
Теоретична сума податкового зобов'язання/(кредиту) з податку на прибуток по встановленій законом ставці податку 18%	(11 635)	(20 905)
Податковий ефект статей, які не віднімаються для цілей оподаткування або не включаються в суму оподаткування	-	-
Витрати з податку на прибуток за рік	(11 635)	(20 905)

Визнані у звіті про фінансовий стан відстрочені податкові активи стосуються резервів очікуваних кредитних збитків по торговій та іншій поточній дебіторській заборгованості (Примітка 9).

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'язаними сторонами підприємства є юридичні особи :

№	Найменування	ЄДРПОУ	Адреса	Керівник	Учасники
1	ТОВ «АГРОМАТ-ДЕКОР»	33600569	м.Київ, пр. Перемоги, 89-А	МІЛОВАНОВА ГАННА МИКОЛАЇВНА	БАШОТА О.М. Розмір внеску до статутного фонду: 30 150,00 грн ВОЙТЕНКО С.В. Розмір внеску до статутного фонду : 85 950,00 грн ТАДАЙ А.А. Розмір внеску до статутного фонду : 85 950,00 грн РУШЕЛЮК Н.П. Розмір внеску до статутного фонду : 12 000,00 грн РЕВА О.М. Розмір внеску до статутного фонду : 85 950,00 грн
2	ТОВ «АГРОМАТ-СХІД»	35417130	м.Київ, пр. Перемоги, 89-А	СИДОРЕНКО СВІТЛАНА ІВАНІВНА	БАШОТА О.М. Розмір внеску до статутного фонду : 391 950,00 грн ТАДАЙ А.А. Розмір внеску до статутного фонду : 1 117 350,00 грн ВОЙТЕНКО С.В. Розмір внеску до статутного фонду : 1 117 350,00 грн РУШЕЛЮК Н.П. Розмір внеску до статутного фонду : 156 000,00 грн РЕВА О.М. Розмір внеску до статутного фонду : 1 117 350,00 грн
3	ТОВ «АГРОМАТ-СПА»	36546562	м. Київ, вулиця Святошинська, Будинок, 1	ЧУМАК ОЛЕКСІЙ ВАЛЕРІЙОВИЧ	БАШОТА О.М. Розмір внеску до статутного фонду : 6 281,25 грн ВОЙТЕНКО С.В. Розмір внеску до статутного фонду : 17 906,25 грн РУШЕЛЮК Н.П. Розмір внеску до статутного фонду : 2 500,00 грн ТАДАЙ А.А. Розмір внеску до статутного фонду : 17 906,25 грн РЕВА О.М. Розмір внеску до статутного фонду : 17 906,25 грн
4	ТОВ «Асоціація кераміки»	32530009	м.Київ, пр. Перемоги, 89-А	ЛАБУНЕЦЬ ЮРІЙ ВОЛОДИМИРОВИЧ	ВОЙТЕНКО С.В. Розмір внеску до статутного фонду : 286 500,00 грн ТАДАЙ А.А. Розмір внеску до статутного фонду : 286 500,00 грн БАШОТА О.М. Розмір внеску до статутного фонду : 100 500,00 грн РУШЕЛЮК Н.П. Розмір внеску до статутного фонду : 40 000,00 грн РЕВА О.М. Розмір внеску до статутного фонду : 286 500,00 грн
5	ТОВ «Ділова жінка-ЛТД»	21476936	м.Київ, Симиренка, Буд.25, кв.18	РУШЕЛЮК НАДІЯ ПЕТРІВНА	БАШОТА О.М. Розмір внеску до статутного фонду : 0,25 грн РУШЕЛЮК Н.П. Розмір внеску до статутного фонду : 0,25 грн

№	Найменування	ЄДРПОУ	Адреса	Керівник	Учасники
6	ТОВ «Діалог-Сервіс»	33202663	м. Чорноморськ, сmt. Олександрівка, вул. Перемоги, 2-г	НАКВАКІН АРТЕМ ОЛЕКСАНДРОВИЧ	РУШЕЛЮК Н.П. Розмір внеску до статутного фонду : 108 000,00 грн ТАДАЙ А.А. Розмір внеску до статутного фонду : 773 550,00 грн БАШОТА О.М. Розмір внеску до статутного фонду : 271 350,00 грн ВОЙТЕНКО С.В. Розмір внеску до статутного фонду : 773.550,00 грн РЕВА О.М. Розмір внеску до статутного фонду : 773 550,00 грн
7	ТОВ «Керкомат»	24218152	Київська обл., Києво- Святошинський р-н, село Чайки, ВУЛИЦЯ ВАЛЕНТИНИ ЧАЙКИ, будинок 2	АРТЕМЕНКО МАКСИМ ЮРИЙОВИЧ	ВОЙТЕНКО С.В. Розмір внеску до статутного фонду : 5 644 050,00 грн РУШЕЛЮК Н.П. Розмір внеску до статутного фонду : 788 000,00 грн ТАДАЙ А.А. Розмір внеску до статутного фонду : 5 644 050,00 грн БАШОТА О.М. Розмір внеску до статутного фонду : 1 979 850,00 грн РЕВА О.М. Розмір внеску до статутного фонду : 5 644 050,00 грн.
8	ТОВ «Керамо Експо»	37394922	м. Київ, вул. Святошинська, 1	БЛІНОВ ОЛЕКСАНДР МИКОЛАЙОВИЧ	БАШОТА О.М. Розмір внеску до статутного фонду : 92,67 грн ТАДАЙ А.А. Розмір внеску до статутного фонду : 264,15 грн ВОЙТЕНКО С.В. Розмір внеску до статутного фонду : 264,15 грн РУШЕЛЮК Н.П. Розмір внеску до статутного фонду : 36,88 грн РЕВА О.М. Розмір внеску до статутного фонду : 264,15 грн
9	ТОВ «РА ЕМА»	20055285	м. Київ, пр. Перемоги, 89-А	МОХОНЬКО ОЛЕКСАНДР МИКОЛАЙОВИЧ	РУШЕЛЮК Н.П. Розмір внеску до статутного фонду : 10 067,20 грн БАШОТА О.М. Розмір внеску до статутного фонду : 25 293,84 грн ВОЙТЕНКО С.В. Розмір внеску до статутного фонду : 72 106,32 грн ТАДАЙ А.А. Розмір внеску до статутного фонду : 72 106,32 грн РЕВА О.М. Розмір внеску до статутного фонду : 72 106,32 грн
10	ТОВ «САНОВ»	35327283	м. Львів, вул. Городоцька, 357, к.4	МАРЦІНКОВСЬКИЙ ПЕТРО ІГОРОВИЧ	ВОЙТЕНКО С.В. Розмір внеску до статутного фонду : 3 137 003,10 грн ТАДАЙ А.А. Розмір внеску до статутного фонду : 3 137 003,10 грн РУШЕЛЮК Н.П. Розмір внеску до статутного фонду : 437 976,00 грн БАШОТА О.М. Розмір внеску до статутного фонду : 1 100 414,70 грн РЕВА О.М. Розмір внеску до статутного фонду : 3 137 003,10 грн
11	ТОВ «Справа»	31084431	м. Київ, пр. Перемоги, 89-А	ФЕДЯНОВИЧ ВАЛЕРІЙ ЛЕОНІДОВИЧ	РУШЕЛЮК Н.П. Розмір внеску до статутного фонду : 1 192,00 грн ВОЙТЕНКО С.В. Розмір внеску до статутного фонду : 8 537,70 грн ТАДАЙ А.А. Розмір внеску до статутного фонду : 8 537,70 грн БАШОТА О.М. Розмір внеску до статутного фонду : 2 994,90 грн РЕВА О.М. Розмір внеску до статутного фонду : 8 537,70 грн
12	ТОВ «Укрмаркет»	21603257	м. Київ, пр. Перемоги, 89-А	НЕТРЕБА ДМИТРО СЕРГІЙОВИЧ	ТАДАЙ А.А. Розмір внеску до статутного фонду : 802 200,00 грн ВОЙТЕНКО С.В. Розмір внеску до статутного фонду : 802 200,00 грн БАШОТА О.М. Розмір внеску до статутного фонду : 281 400,00 грн РУШЕЛЮК Н.П. Розмір внеску до статутного фонду : 112 000,00 грн РЕВА О.М. Розмір внеску до статутного фонду : 802 200,00 грн

№	Найменування	ЄДРПОУ	Адреса	Керівник	Учасники
13	ТОВ «Парфум»	1552486	м.Київ, вул. Святошинська, 1	КОБЕЦЬ СЕРГІЙ ВАПЕРІЙОВИЧ	ВОЙТЕНКО С.В. Розмір внеску до статутного фонду : 1 477 812,00 грн РЕВА О.М. Розмір внеску до статутного фонду : 1 477 812,00 грн РУШЕЛЮК Н.П. Розмір внеску до статутного фонду : 206 325,00 грн ТАДАЙ А.А. Розмір внеску до статутного фонду : 1 477 812,00 грн БАШОТА О.М. Розмір внеску до статутного фонду : 518 395,50 грн
14	ТОВ «РЕП-Транс ЛТД»	20592126	с.Чайки, вул. В.Чайки, 10	ГРАБОВИЙ СЕРГІЙ АНАТОЛІЙОВИЧ	БАШОТА О.М. Розмір внеску до статутного фонду : 356 775,00 грн РУШЕЛЮК Н.П. Розмір внеску до статутного фонду : 142 000,00 грн ТАДАЙ А.А. Розмір внеску до статутного фонду : 1 017 075,00 грн ВОЙТЕНКО С.В. Розмір внеску до статутного фонду : 1 017 075,00 грн РЕВА О.М. Розмір внеску до статутного фонду : 1 017 075,00
15	ТОВ «АГРОС»	32511714	Одеська обл., м. Чорноморськ, смт. Олександрівка, вул. Перемоги, 2-д	НАКВАКІН АРТЕМ ОЛЕКСАНДРОВИЧ	ВОЙТЕНКО С.В. Розмір внеску до статутного фонду : 5 300,25 грн РЕВА О.М. Розмір внеску до статутного фонду : 5 300,25 грн РУШЕЛЮК Н.П. Розмір внеску до статутного фонду : 740,00 грн ТАДАЙ А.А. Розмір внеску до статутного фонду : 5 300,25 грн БАШОТА О.М. Розмір внеску до статутного фонду : 1 859,25 грн
16	ДП «Шпат»	24705521	Житомирська обл., село Йосипівка, вулиця Щукіна, будинок 25	РАКОВЕЦЬ СЕРГІЙ ІВАНОВИЧ	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КЕРКОМАТ", Код ЄДРПОУ засновника: 24218152, Розмір внеску до статутного фонду: 19 015 000,00 грн.
17	ТОВ «АГРОМАТ- ДЕКОР ПЛЮС»	42467887	м. Київ, м. Київ, вулиця Академіка Булаховського будинок 4А	СЕГЕДІН ДЕНИС ВОЛОДИМИРОВИЧ	ВОЙТЕНКО С. В. Розмір внеску до статутного фонду : 510 000,00 грн РЕВА О.М. Розмір внеску до статутного фонду : 490 000,00 грн
18	ТОВ «НОВОГРАД- НАФОТРЕЙД»	41460875	ЖИТОМИРСЬКА область, ЗВЯГЕЛЬСЬКИЙ район, село НАТАЛІВКА, вулиця ПРОМИСЛОВА, будинок 3	МЕДВІДЬ ОЛЕКСАНДР СЕРГІЙОВИЧ	МЕДВІДЬ О. С. Розмір внеску до статутного фонду: 784 000,00 грн ТАДАЙ Анатолій Арсенович. Розмір внеску до статутного фонду: 656 000,00 грн АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ВЕГА" Розмір внеску до статутного фонду: 160 000,00 грн
19	ТОВ «Вісімя»	45606181	м. Київ, проспект ПАЛЛАДІНА АКАДЕМІКА, будинок 23, квартира 5б	ГРАЧОВА ОЛЕНА ВОЛОДИМИРІВНА	ВОЙТЕНКО С. В. Розмір внеску до статутного фонду: 25 000,00 грн ВОЙТЕНКО М. С. Розмір внеску до статутного фонду: 5 000,00 грн САЛІМОНОВА Г. С. Розмір внеску до статутного фонду: 5 000,00 грн ТИЩЕНКО К. С. Розмір внеску до статутного фонду: 5 000,00 грн

№	Найменування	ЄДРПОУ	Адреса	Керівник	Учасники
20	ТОВ «ВЕКТОР-ПЕТРОЛ»	40499236	ЖИТОМИРСЬКА область, ЗВЯГЕЛЬСЬКИЙ район, село НАТАЛІВКА, вулиця ПРОМИСЛОВА, будинок 3	ЕФІМЕЦЬ МИКОЛА МИКОЛАЙОВИЧ	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НОВОГРАДНАФТОТРЕЙД" Код ЄДРПОУ: засновника: 41460875. Розмір внеску до статутного фонду: 6 200 850,00 грн
21	ТОВ «ДИЗАЙН. АРХІТЕКТУРА. ХАБ.»	42735819	місто КИЇВ, проспект ПЕРЕМОГИ, будинок 71-А, приміщення 424	ТАДАЙ ОЛЬГА ВІКТОРІВНА	ТАДАЙ ОЛЬГА ВІКТОРІВНА. Розмір внеску до статутного фонду: 2 065 000,00 грн ТАДАЙ АНАТОЛІЙ АРСЕНОВИЧ. Розмір внеску до статутного фонду: 2 065 000,00 грн
22	ТОВ «ГЕНЕТИК-ЛАБ-АГРО»	44223612	місто КИЇВ, проспект БЕРЕСТЕЙСЬКИЙ, будинок 89-А	ТАДАЙ АРСЕН АНАТОЛІЙОВИЧ	ТАДАЙ АНАТОЛІЙ АРСЕНОВИЧ. Розмір внеску до статутного фонду: 300,00 грн ТАДАЙ АРСЕН АНАТОЛІЙОВИЧ. Розмір внеску до статутного фонду: 300,00 грн
23	ТОВ «ГЕНЕТИК-ЛАБ-ЗОО»	44162377	місто КИЇВ, проспект БЕРЕСТЕЙСЬКИЙ, будинок 89-А	ТАДАЙ АРСЕН АНАТОЛІЙОВИЧ	ТАДАЙ АНАТОЛІЙ АРСЕНОВИЧ. Розмір внеску до статутного фонду: 300,00 грн ТАДАЙ АРСЕН АНАТОЛІЙОВИЧ. Розмір внеску до статутного фонду: 300,00 грн
24	ТОВ «ГЕНЕТИК-ХЕЛСІ»	44524370	місто КИЇВ, проспект БЕРЕСТЕЙСЬКИЙ, будинок 89-А	ТАДАЙ АРСЕН АНАТОЛІЙОВИЧ	ТАДАЙ АНАТОЛІЙ АРСЕНОВИЧ. Розмір внеску до статутного фонду: 300,00 грн ТАДАЙ АРСЕН АНАТОЛІЙОВИЧ. Розмір внеску до статутного фонду: 300,00 грн
25	ТОВ «ГЕНЕТИК-ЛАБ»	43735668	місто КИЇВ, проспект БЕРЕСТЕЙСЬКИЙ, будинок 89-А	ТАДАЙ АРСЕН АНАТОЛІЙОВИЧ	ТАДАЙ АНАТОЛІЙ АРСЕНОВИЧ. Розмір внеску до статутного фонду: 30 000,00 грн ТАДАЙ АРСЕН АНАТОЛІЙОВИЧ. Розмір внеску до статутного фонду: 30 000,00 грн
26	ТОВ «ДОКУС»	41030272	Київська обл., місто Ірпінь, вулиця Висока, будинок, 10-А/2, офіс, 1	РЕВА ОКСАНА МИКОЛАЇВНА	РЕВА ОКСАНА МИКОЛАЇВНА. Розмір внеску до статутного фонду: 1 000 000,00 грн
27	ПП «КЛУБ «ДАНА»	39180127	КИЇВСЬКА область, БУЧАНСЬКИЙ	РЕВА МИРОСЛАВА ВОЛОДИМИРІВНА	РЕВА ОКСАНА МИКОЛАЇВНА. Розмір внеску до статутного фонду: 50 000,00 грн

№	Найменування	ЄДРПОУ	Адреса	Керівник	Учасники
28	АТ «ВЕГА»	45157499	район, село ЧАЙКИ, вулиця ЛЮБАНОВСЬКОГО ВАЛЕРІЯ, будинок 18, приміщення 1 01033, Україна, місто Київ, вулиця Жулянська, Будинок, 68	КОРСУН ІРИНА ВОЛОДИМИРІВНА	УЧАСНИКИ ЗГІДНО РЕЄСТРУ ВЛАСНИКІВ ІМЕННИХ ЦІННИХ ПАПЕРІВ. Розмір внеску до статутного фонду: 130 000 000,00 грн
29	АСОЦІАЦІЯ «УАК»	30433729	м. Київ, пр. Перемоги, 89-А	ВОЙТЕНКО СЕРГІЙ ВОЛОДИМИРОВИЧ	ПРОМИСЛОВО-ТЕХНІЧНА ПІДПРИЄМСТВО У ВИГЛЯДІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АГРОМАТ», Код ЄДРПОУ: 21509937, Розмір внеску до статутного фонду : 1 100 000,00 грн ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КЕРКОМАТ", Код ЄДРПОУ засновника: 24218152. Розмір внеску до статутного фонду: 19 015 000,00 грн
30	ТОВ «АГРОМАТ- СКЛАД»	33789476	м. Київ, пр. Перемоги, 89-А	ВОЙТЕНКО СЕРГІЙ ВОЛОДИМИРОВИЧ	ВОЙТЕНКО С.В. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 85 950,00 РУШЕЛЮК Н.П. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 12 000,00 ТАДАЙ А.А. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 85 950,00 БАШОТА О.М. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 30 150,00 ПРОМИСЛОВО-ТЕХНІЧНА ПІДПРИЄМСТВО У ВИГЛЯДІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АГРОМАТ», Код ЄДРПОУ:21509937, Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 9 855 442,50 РЕВА О.М. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 85 950,00
31	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.): 40 870 905,00
32	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.): 100 000,00
33	ПП «РАЙАГРО- ПОСТАЧ»	00903601	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.): 1 100 000,00

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 2024 та 2023 роки представлені в таблиці.

<i>у тис. грн</i>	<u>9 місяців 2024</u>	<u>9 місяців 2023</u>
ТОВ "НОВОГРАДНАФТОТРЕЙД"	1	-
ТОВ «АНІТА»	529	569
АСОЦІАЦІЯ «УАК»	165	-
ТОВ «Реп-Транс»	42	-
ТОВ «Парфум»	22	24
ТОВ «Агромат-Декор»	-	-
ТОВ «Агрос»	15	15
ШПАТ ДП	11	-
ТОВ «Керкомат»	4	-
ТОВ «ДІАЛОГ-СЕРВІС»	1	-
Разом	790	608

Дебіторська та кредиторська заборгованості з пов'язаними особами на 30.09.2024 та 30.09.2023 років наведена в таблиці.

<i>у тис. грн</i>	Дебіторська заборгованість	Кредиторська заборгованість	Дебіторська заборгованість	Кредиторська заборгованість
	<u>30.09.2024</u>	<u>30.09.2024</u>	<u>30.09.2023</u>	<u>30.09.2023</u>
ТОВ «СПРАВА»			1	615
ТОВ «Агромат-Декор»	277		257	-
ТОВ ПТК "Агромат"- ДЕКОР ПЛЮС ТОВ	461		-	-
ТОВ «Агромат- Логістик»			-	-
ТОВ «Агромат-Склад»	258		258	-
ТОВ «АГРОМАТ-СПА»			13	143
ТОВ «Агромат-Схід»	2,288		2 408	-
ТОВ «АНІТА»		9,736	361	13 918
ТОВ «ДІАЛОГ-СЕРВІС»			-	1 129
ТОВ «РА «ЕМА»			-	-
ПП «Райагропостач»			36	269
ТОВ «САНОВ»	500	63	1 800	65
ТОВ «Керкомат»	2		1	-
ТОВ «Парфум»	2	31	-	31
ТОВ «Реп-Транс»			9	2 291
ТОВ «Агрос»	12	145,291	20	151,945

ТОВ «Укрмаркет»	941		941	-
ТОВ "НОВОГРАД-НАФТОТРЕЙД"	1,638	875	-	-
ШПАТ ДП	1		-	-
Разом	6,380	155,996	6 105	170 406

У звітному періоді операції з пов'язаними фізичними особами не здійснювались. Станом на 30.09.2024 та 31.12.2023 років 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). Договори переважно короткострокові. 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 2024-2023 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.

Страхування

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	30.09.2024		31.12.2023	
	Справедлива вартість	Балансова вартість	Справедлива вартість	Балансова вартість
Торгова та інша дебіторська заборгованість	341,607	341,607	241 997	241 997
Грошові кошти	29,361	29,361	68 390	68 390
Усього фінансові активи	370,968	370,968	310 387	310 387
<i>в тому числі з пов'язаними сторонами</i>	6,380	6,380	6 105	6 105
Довгострокові запозичення	(122,312)	(122,312)	(271 950)	(271 950)
Поточна заборгованість за запозиченнями	(686,786)	(686,786)	(359 801)	(359 801)
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(750,850)	(750,850)	(686 729)	(686 729)
Інші поточні зобов'язання	(4,017)	(4,017)	(1 825)	(1 825)
Усього фінансові зобов'язання	(1,563,965)	(1,563,965)	(1 320 305)	(1 320 305)
<i>в тому числі з пов'язаними сторонами</i>	(155,996)	(155,996)	(170 406)	(170 406)
Чиста вартість	(1,192,997)	(1,192,997)	(1 009 918)	(1 009 918)
Чиста вартість без врахування операцій з пов'язаними сторонами	(1,342,613)	(1,342,613)	(845 617)	(845 617)

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	30.09.2024 р.		31.12.2023 р.	
	у тис. грн			
Торгова та інша дебіторська заборгованість	5,951		3 750	
Грошові кошти та їх еквіваленти	1,494		-	
Усього: Фінансові активи	7,445		3 750	
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(49,882)		(128 213)	
Інші поточні зобов'язання	-		-	
Усього: Фінансові зобов'язання	(49,882)		(128 213)	
Чиста вартість	(42,437)		(124 463)	
Долар США				
у тис. грн				
Торгова та інша дебіторська заборгованість	-		-	
Грошові кошти та їх еквіваленти	-		-	
Усього: Фінансові активи	-		-	
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(48,959)		(32 040)	
Інші поточні зобов'язання	-		-	
Усього: Фінансові зобов'язання	(48,959)		(32 040)	
Чиста вартість	(48,959)		(32 040)	

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	30.09.2024		31.12.2023	
	Євро	Долар	Євро	Долар
у тис. грн				
Ефект у разі 20% зміни в тисячах гривень	(8 487)	(9 792)	(24 893)	(6 408)

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:

у тис. грн	30.09.2024	31.12.2023
Торгова та інша дебіторська заборгованість	342 111	241 997
Грошові кошти та їх еквіваленти	29 361	68 390
Усього фінансові активи	371 472	310 387

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

у тис. грн	Усього балансова вартість	До 3-х місяців	Від 3-х місяців до року	Від 1-го року до 5
30.09.2024				
Торгова дебіторська заборгованість	341,607	341,607	-	-
Інша дебіторська заборгованість	504	-	504	-
Усього фінансові активи	342,111	341,607	504	-

у тис. грн	Усього балансова вартість	До 3-х місяців	Від 3-х місяців до року	Від 1-го року до 5
31.12.2023				
Торгова дебіторська заборгованість	241 583	-	241 583	-
Інша дебіторська заборгованість	414	-	414	-

Усього фінансові активи	241 997	-	241 997	-
--------------------------------	----------------	----------	----------------	----------

<i>у тис. грн</i>	Усього балансова вартість	До 3-х місяців	Від 3-х місяців до року	Від 1-го року до 5
30.09.2024				
Довгострокові запозичення	122,312	-	-	122,312
Поточна заборгованість за запозиченнями	686,786	274,714	412,072	-
Торгова та інша кредиторська заборгованість	750,850	750,850	-	-
Інші поточні фінансові зобов'язання	4,017	4,017	-	-
Усього фінансові зобов'язання	1,563,965	1,029,581	412,072	122,312

<i>у тис. грн.</i>	Усього балансова вартість	До 3-х місяців	Від 3-х місяців до року	Від 1-го року до 5
31.12.2023				
Довгострокові запозичення	271 950	-	-	271 950
Поточна заборгованість за запозиченнями	359 801	-	359 801	-
Торгова та інша кредиторська заборгованість	686 729	-	686 729	-
Інші поточні зобов'язання	1 825	-	1 825	-
Усього фінансові зобов'язання	1 320 305	-	1 048 355	271 950

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 30.09.2024р.		
Зміна	1%	6 868
Зміна	-1%	(6 868)
За рік, що закінчився 31.12.2023р.		
Зміна	1%	6 318

Зміна -1% (6 318)

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	30.09.2024	31.12.2023
Запозичення	809 098	631 751
Грошові кошти	29 361	68 390
Чистий борг	838 459	563 361
Власний капітал	1 127 293	1 126 641
Співвідношення власних та запозичених коштів	74%	50%

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

24.10.2024 року було зареєстровано (реєстраційний номер 33/2/2024-Т) емісію відсоткових іменних облігацій (серія І). Сума емісії 100 000 000,0 грн. Номінальна вартість цінних паперів 1 000,0 грн, всього емітовано 100 000 шт

Підписано та затверджено до випуску від імені ПТК ТОВ «Агромат»
«31» жовтня 2024 року

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



/Войтенко С.В./