

**ПРОСПЕКТ ОБЛІГАЦІЙ СЕРІЇ Н
ПРОМИСЛОВО-ТЕХНІЧНОЇ КОМПАНІЇ У ВИГЛЯДІ ТОВАРИСТВА З
ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АГРОМАТ»**

Зміст

Структурний елемент 1. Анотація

Частина 1 - Застереження	3
Частина 2 - Інформація про емітента	3
Частина 3 - Інформація про цінні папери та забезпечення	11
Частина 4 - Ризики, пов'язані із публічною пропозицією	14
Частина 5 - Інформація про публічну пропозицію	15

Структурний елемент 2. Реєстраційний документ

1. Інформація про відповідальних осіб	18
2. Інформація про незалежних аудиторів	18
3. Основна фінансова звітність про емітента:	
- окрема фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року	19
- консолідована фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року	120
- окрема фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року	201
- консолідована фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року	288
4. Фактори ризику	368
5. Інформація про емітента	373
6. Опис господарської діяльності емітента	381
7. Опис організаційної структури групи компаній, до якої входить емітент	386
8. Опис тенденції розвитку емітента	386
9. Інформація про прогнозований або запланований прибуток емітента	387
10. Інформація про посадових осіб емітента та осіб, що здійснюють управлінські функції	388
11. Комітети Наглядової ради	389

12. Мажоритарні акціонери (учасники) емітента	389
13. Фінансова звітність, підтверджена незалежним аудитором	390
14. Судові провадження за участю емітента	398
15. Істотні зміни в фінансовому стані емітента та позиції на ринку, на якому емітент здійснює діяльність	398
16. Додаткова інформація	399
17. Значні правочини	403
18. Інформація третіх осіб, твердження експерта	403
19. Інформація щодо зобов'язань осіб, що знаходяться під контролем емітента	404
Структурний елемент 3. Документ про цінні папери	
1. Інформація про відповідальних осіб	404
2. Фактори ризику	405
3. Інформація про осіб, що є зацікавленими в публічній пропозиції	406
4. Інформація про корпоративні облігації, щодо яких здійснюється публічна пропозиція	409
5. Порядок публічної пропозиції корпоративних облігацій та їх оплати	412

Структурний елемент 1 "Анотація"

Частина 1 - Застереження

1	<p>Цю анотацію слід розглядати як вступ до проспекту. Будь-яке рішення інвестора щодо інвестування в цінні папери має ґрунтуватися на результатах аналізу проспекту в цілому, а не окремих його частин. Особи, які підписали анотацію, несуть відповідальність лише, якщо така анотація містить неправильну, неточну або суперечливу інформацію порівняно з іншими частинами проспекту. Інвестори можуть втратити всі або частину своїх інвестицій у цінні папери.</p>
2	<p>ПРОМИСЛОВО-ТЕХНІЧНА КОМПАНІЯ У ВИГЛЯДІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АГРОМАТ» надає згоду на використання проспекту інвестиційними фірмами для подальшого перепродажу або фінального розміщення цінних паперів.</p> <p>Фінальне розміщення облігацій, щодо чого надано згоду на використання проспекту, може здійснюватися в межах строку розміщення облігацій шляхом публічної пропозиції, що визначені в документі про цінні папери цього проспекту облігацій. Наступний перепродаж цінних паперів інвестиційними фірмами (організаторами розміщення), щодо чого надано згоду на використання проспекту, може здійснюватися в межах строку обігу облігацій, що визначені в документі про цінні папери цього проспекту облігацій, в термін дійсності цього проспекту облігацій. Будь-які інші умови, на яких надано згоду на використання проспекту, відсутні. Проспект підлягає оприлюдненню і є доступним для використання широкому колу осіб.</p> <p>Застереження інвесторам:</p> <p>Інформація про умови пропозиції, що здійснюється інвестиційними фірмами (організаторами розміщення), визначається на момент отримання такої пропозиції від інвестиційних фірм (організаторів розміщення).</p> <p>Розміщення облігацій здійснюється Емітентом із залученням інвестиційної фірми (організатора розміщення).</p>

Частина 2 - Інформація про емітента

1	Загальна інформація про емітента:
1)	повне найменування ПРОМИСЛОВО-ТЕХНІЧНА КОМПАНІЯ У ВИГЛЯДІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АГРОМАТ» (надалі – «Товариство» або «Емітент»)
2)	скорочене найменування (за наявності) ПТК ТОВ «АГРОМАТ»
3)	код за ЄДРПОУ 21509937
4)	Місцезнаходження Україна, 03115, місто Київ, БЕРЕСТЕЙСЬКИЙ (ПЕРЕМОГИ), будинок 89-А
5)	засоби зв'язку (телефон, факс, електронна пошта)

	Телефон: +38(044)-490-22-82, факс: +38(044)-452-34-06, адреса електронної пошти: referent@agromat.ua
б)	дата державної реєстрації емітента; орган, що здійснив державну реєстрацію емітента 25 серпня 1993 року; Святошинська районна в місті Києві державна адміністрація.
2	Статутний капітал емітента 130 850 000,00 грн (сто тридцять мільйонів вісімсот п'ятдесят тисяч гривень 00 копійок) .
	Відомості про оплату статутного капіталу емітента (крім АТ) Статутний капітал сплачений повністю.
3	<p>Стислий опис господарської діяльності емітента, який має містити основні види діяльності емітента, основні види товарів, робіт, послуг, основні товарні та географічні ринки та суттєві ризики, пов'язані із господарською діяльністю емітента</p> <p>ПТК ТОВ «АГРОМАТ» є товариством з обмеженою відповідальністю, зареєстрованим в Україні, створеним у відповідності до чинного законодавства України.</p> <p>Види економічної діяльності Товариства: 46.73 Оптова торгівля деревиною, будівельними матеріалами та санітарно-технічним обладнанням (основний); 23.31 Виробництво керамічних плиток і плит; 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; 49.41 Вантажний автомобільний транспорт.</p> <p>Основним напрямком діяльності Компанії є оптова торгівля керамічною плиткою та сантехнічними виробами, що становить 70% від загального обсягу реалізації; 30% реалізації припадає на роздрібну торгівлю, яка здійснюється через власну торгівельну мережу.</p> <p>Основним ринком збуту продукції компанії є внутрішній ринок України. Емітент виділяє наступні групи основних ризиків, характерних для господарської діяльності емітента: комерційний ризик, операційний ризик, валютний ризик, ризик ліквідності, кредитний ризик.</p>
4	<p>Опис основних тенденцій розвитку емітента, галузі економіки та ринків, на яких емітент здійснює свою діяльність</p> <p>Емітент здійснює діяльність на ринку кераміки і сантехніки. Емітент здійснює свою діяльність в 25 торговельних точках, в тому числі 10 в м. Києві, включаючи спеціалізований торгівельний комплекс з продажу керамічної плитки та сантехніки загальною площею понад 8 000 кв. м. в Києві. Основними споживачами</p>

	<p>продукції Емітента є дрібнооптові продавці керамічної продукції, загальнонаціональні оптово-роздрібні торговельні мережі, будівельні компанії, а також роздрібні покупці. Реалізація продукції здійснюється через розгалужену дилерську мережу, яка охоплює всі регіони України. Жоден з покупців не займає більше, ніж 5%, від обсягу реалізації, що свідчить про значну диверсифікацію діяльності Емітента.</p> <p>Ринок кераміки та сантехніки, на якому працює Емітент, є складовою ринку будівельних матеріалів, який має сезонні коливання. Спад продажу припадає на зимовий період. Коливання пов'язані із ускладненням проведення будівельних робіт у холодні пори року.</p> <p>Тенденціями розвитку Емітента, галузі економіки та ринків, на яких Емітент здійснює свою діяльність, на найближчі роки можна виділити:</p> <ul style="list-style-type: none"> • підвищення ефективності діяльності за рахунок впровадження новітніх інформаційних технологій, розвитку альтернативних і електронних (дистанційних) каналів продажів; • збільшення конкурентних переваг за рахунок гнучкого і привабливого продуктового ряду; • нарощування обсягів продаж темпами, вищими за середньо ринкові; • підписання угод про співпрацю з новими партнерами.
<p>5</p>	<p>Якщо емітент є частиною групи суб'єктів господарювання, опис групи та опис відносин контролю емітента з іншими суб'єктами господарювання в групі та його функції та роль серед зазначених суб'єктів господарювання (термін "контроль" вживається у значенні, наведеному в Законі України "Про захист економічної конкуренції"); якщо емітент фінансово або іншим чином залежить від інших суб'єктів господарювання в групі, це має бути чітко зазначено</p> <p>Емітент не входить до будь-якої групи суб'єктів господарювання. Емітент не приймає участь в консорціумах, концернах, корпораціях, інших об'єднаннях підприємств.</p> <p>Емітент бере участь у наступних організаціях:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Клуб архітекторів і дизайнерів; - Українська асоціація кераміки; - Асоціація виробників, експортерів та імпортерів кераміки.
<p>6</p>	<p>Інформація про прямих та (наскільки це відомо емітенту) опосередкованих власників акцій емітента, яким належить 5 % і більше простих акцій емітента, та осіб, які мають право голосу на загальних зборах акціонерів емітента*</p> <p>Емітент не є акціонерним товариством та не здійснював емісію акцій.</p> <p>Наведено інформацію про власників часток у статутному капіталі Емітента:</p> <p>ВОЙТЕНКО СЕРГІЙ ВОЛОДИМИРОВИЧ, розмір внеску до статутного фонду (грн.): 37488525,00 (що становить 28,65% статутного капіталу Емітента);</p> <p>РЕВА ОКСАНА МИКОЛАЇВНА, розмір внеску до статутного фонду (грн.): 37488525,00 (що становить 28,65% статутного капіталу Емітента);</p>

	<p>ТАДАЙ АНАТОЛІЙ АРСЕНОВИЧ, розмір внеску до статутного фонду (грн.): 37488525,00 (що становить 28,65% статутного капіталу Емітента);</p> <p>БАШОТА ОЛЬГА МИХАЙЛІВНА, розмір внеску до статутного фонду (грн.): 13150425,00 (що становить 10,05% статутного капіталу Емітента).</p>
7	<p>Інформація про кінцевого бенефіціарного власника (контролера) емітента (термін "кінцевий бенефіціарний власник (контролер)" вживається у значенні, наведеному в Законі України "Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення")*</p> <p>Кінцевими бенефіціарними власниками (контролерами) Емітента є:</p> <p>Войтенко Сергій Володимирович. Тип бенефіціарного володіння: Прямий вирішальний вплив. Відсоток частки статутного капіталу в юридичній особі або відсоток права голосу в юридичній особі: 28.65;</p> <p>Рева Оксана Миколаївна. Тип бенефіціарного володіння: Прямий вирішальний вплив. Відсоток частки статутного капіталу в юридичній особі або відсоток права голосу в юридичній особі: 28.65;</p> <p>Тадай Анатолій Арсенович. Тип бенефіціарного володіння: Прямий вирішальний вплив. Відсоток частки статутного капіталу в юридичній особі або відсоток права голосу в юридичній особі: 28.65</p>
8	<p>Фінансова звітність емітента за два останні роки та остання проміжна фінансова звітність, що передує даті подання проспекту до реєструвального органу, пояснення основних змін фінансового стану та фінансових результатів господарської діяльності емітента</p> <p>Річна фінансова звітність Емітента за 2022 та 2023 роки наведена в пункті 3 «Основна фінансова звітність про емітента» Реєстраційного документу цього Проспекту облігацій.</p> <p>Річна фінансова звітність Емітента за 2022 рік разом з аудиторським звітом розміщена на власному веб-сайті Емітента за посиланням: https://www.agromat.ua/finansova-zvitnist/.</p> <p>Річна фінансова звітність Емітента за 2023 рік разом з аудиторським звітом розміщена на власному веб-сайті Емітента за посиланням: https://www.agromat.ua/finansova-zvitnist/.</p> <p>Проміжна фінансова звітність Емітента за 1 квартал 2024 року розміщена на власному веб-сайті Емітента за посиланням: https://www.agromat.ua/finansova-zvitnist/. Проміжна фінансова звітність Емітента за 1 квартал 2024 року не включена до проспекту облігацій, оскільки така звітність не була перевірена суб'єктом аудиторської діяльності.</p> <p>Проміжна фінансова звітність Емітента за I півріччя 2024 року розміщена на власному веб-сайті Емітента за посиланням: https://www.agromat.ua/finansova-zvitnist/. Проміжна фінансова звітність Емітента за I півріччя 2024 року не включена до проспекту облігацій, оскільки така звітність не була перевірена суб'єктом аудиторської діяльності.</p> <p>За періоди 2022 – 2023 роки активи Товариства зросли на 2,3 відсотка. Зростання здійснилось за рахунок придбання оборотних активів - товару. Станом на 31 грудня 2023 року активи Товариства становлять 2 624 073 тис. грн.</p> <p>За звітні періоди Товариство користувалось залученими кредитами банків. Станом на 31 грудня 2021 року заборгованість по довгостроковим кредитам складала 16</p>

703 тис. грн, по короткостроковим – 116 000 тис. грн. Станом на 31 грудня 2022 року заборгованість по довгостроковим кредитам складала 6 405 тис. грн, по короткостроковим – 399 000 тис. грн. Станом на 31 грудня 2023 року заборгованість по довгостроковим кредитам складала 101 212 тис. грн., по короткостроковим – 358 000 тис. грн.

Розрахунки з постачальниками коливаються у зв'язку з початком військового вторгнення та здорожчанням закупівельної ціни товарів. Станом на 31 грудня 2021 року заборгованість перед постачальниками склала 664 832 тис. грн. Станом на 31 грудня 2022 року заборгованість перед постачальниками склала 453 508 тис. грн. Станом на 31 грудня 2023 року заборгованість перед постачальниками склала 686 729 тис. грн.

Чистий дохід від реалізації товару, послуг за 2023 рік склав 3 127 691 тис. грн, що на 45,6 відсотка більше ніж за 2022 року, який склав 2 148 744 тис. грн. За 2021 рік чистий дохід склав 2 802 947 тис. грн. Ріст доходу за 2022 – 2023 роки склав 11,6 відсотків.

Чисті активи Товариства станом на 31 грудня 2021 року становлять 1 005 539 тис. грн, станом на 31 грудня 2022 року – 1 005 814 тис. грн, станом на 31 грудня 2023 року – 1 126 641 тис. грн. У 2022 – 2023 роках були нараховані та виплачені дивіденди учасникам Товариства в сумі 64 500 тис. грн.

Протягом звітних періодів Товариство здійснює прибуткову діяльність: чистий прибуток за 2021 рік склав 132 515 тис. грн, чистий прибуток 2022 року склав 70 431 тис. грн, за 2023 рік чистий прибуток склав 115 327 тис. грн.

9 Прогнозовані фінансові показники емітента на наступний звітний період після здійснення публічної пропозиції

Основні складові прогнозованого фінансового результату наведені в таблиці:

тис. грн.

Показник	2024	2025
Дохід чистий	3 263 071	3 552 530
Чистий прибуток	124 323	135 000
Активи	2 635 000	2 650 000
ЕВІТДА	296 000	298 000

10 Опис застережень (модифікованої аудиторської думки), що містяться в аудиторських звітах щодо емітента за три останні роки

Звіт незалежного аудитора щодо окремої фінансової звітності Емітента за 2021 рік містить застереження щодо:

«Думка із застереження

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

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання 1 та недостатності розкриття інформації у питанні 2, які описані в розділі «Основа для думки із застереженням», окрема фінансова звітність (надалі – фінансова звітність), що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Підприємства на 31 грудня 2021 р. та його фінансові результати і грошові потоки

за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності».

Звіт незалежного аудитора щодо консолідованої фінансової звітності Емітента за 2021 рік містить застереження щодо:

«Думка із застереження

Ми провели аудит консолідованої фінансової звітності Промислово технічної компанії у вигляді товариства з обмеженою відповідальністю «АГРОМАТ» (далі - «Компанія») та її дочірніх компаній (далі, разом з Компанією – «Група»), що складається з консолідованого звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2021 р., консолідованого звіту про сукупний дохід, консолідованого звіту про рух грошових коштів, консолідованого звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

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

Звіт незалежного аудитора щодо окремої фінансової звітності за 2022 рік містить застереження щодо:

«Думка із застереження

Ми провели аудит окремої фінансової звітності Промислово технічної компанії у вигляді товариства з обмеженою відповідальністю «АГРОМАТ» (далі - «Підприємство»), що складається з окремого звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2022 р., окремого звіту про сукупний дохід, окремого звіту про рух грошових коштів, окремого звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до окремої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання 1 та недостатності розкриття інформації у питанні 2, які описані в розділі «Основа для думки із застереженням», окрема фінансова звітність (надалі – фінансова звітність), що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Підприємства на 31 грудня 2022 р. та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам законодавства з питань її складання».

Звіт незалежного аудитора щодо консолідованої фінансової звітності за 2022 рік містить застереження щодо:

«Думка із застереження

Ми провели аудит консолідованої фінансової звітності Промислово технічної компанії у вигляді товариства з обмеженою відповідальністю "АГРОМАТ" (далі - Компанія) та її дочірніх компаній (далі, разом з Компанією - "Група"), що складається з консолідованого звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2022 р., консолідованого звіту про сукупний дохід, консолідованого звіту про рух грошових коштів, консолідованого звіту про власний капітал за рік, що закінчився

	<p>зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.</p> <p>На нашу думку, за винятком можливого впливу питання 1 та недостатності розкриття інформації у питанні 2, які описані в розділі "Основа для думки із застереженням", консолідована фінансова звітність (надалі – фінансова звітність), що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Групи на 31 грудня 2022 р. та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам законодавства з питань її складання».</p> <p>Звіт незалежного аудитора щодо окремої фінансової звітності за 2023 рік містить застереження щодо:</p> <p>«Думка із застереження.</p> <p>Ми провели аудит окремої фінансової звітності Промислово-технічної компанії у вигляді товариства з обмеженою відповідальністю «АГРОМАТ» (далі - «Підприємство»), що складається з окремого звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2023 р., окремого звіту про сукупний дохід, окремого звіту про рух грошових коштів, окремого звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до окремої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.</p> <p>На нашу думку, за винятком можливого впливу питання 1 та недостатності розкриття інформації у питанні 2, які описані в розділі «Основа для думки із застереженням», окрема фінансова звітність (надалі – фінансова звітність), що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Підприємства на 31 грудня 2023 р. та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам законодавства з питань її складання».</p> <p>Звіт незалежного аудитора щодо консолідованої фінансової звітності за 2023 рік містить застереження щодо:</p> <p>«Думка із застереження</p> <p>Ми провели аудит консолідованої фінансової звітності Промислово-технічної компанії у вигляді товариства з обмеженою відповідальністю «АГРОМАТ» (далі - Підприємство) та її дочірніх компаній (далі, разом з Компанією - «Група»), що складається з консолідованого звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2023 р., консолідованого звіту про сукупний дохід, консолідованого звіту про рух грошових коштів, консолідованого звіту про зміни власного капіталу за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.</p> <p>На нашу думку, за винятком можливого впливу питання 1 та недостатності розкриття інформації у питанні 2, які описані в розділі «Основа для думки із застереженням», консолідована фінансова звітність (надалі – фінансова звітність), що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Групи на 31 грудня 2023 р. та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності».</p>
<p>11</p>	<p>Якщо власного оборотного капіталу або робочого капіталу емітента недостатньо для поточних та потреб емітента, пояснення такої ситуації (якщо застосовується)</p>

	Не застосовується. Розмір власного оборотного капіталу Емітента є достатнім для поточних потреб Емітента.
12	Підтвердження відсутності суттєвих негативних змін у фінансовому та економічному стані емітента з дати останнього аудиторського висновку щодо фінансової звітності або опис будь-яких суттєвих негативних змін у фінансовому та економічному стані емітента З дати останнього аудиторського висновку щодо фінансової звітності Емітента станом на 31 грудня 2023 року суттєві негативні зміни у фінансовому та економічному стані Емітента відсутні.
13	Опис будь-яких подій, які мали місце протягом двох років до дати подання проспекту реєструвальному органу та які можуть суттєво вплинути на фінансовий стан емітента Протягом двох останніх двох років статутний капітал Емітента збільшився на 850 000,00 грн (зі 130 000 000,00 грн до 130 850 000,00 грн), що позитивно вплинуло на фінансовий стан Емітента.
14	Інформація про таких осіб із зазначенням прізвища, імені, по батькові, повної назви посади, року народження, освіти, кваліфікації, трудового стажу, стажу роботи на цій посаді, на основному місці роботи: осіб, що здійснюють управлінські функції; ревізора або голови та членів ревізійної комісії; корпоративного секретаря; головного бухгалтера Генеральний директор – Войтенко Сергій Володимирович, рік народження: 1961; освіта: вища; кваліфікація: інженер-технолог; трудовий стаж: 45 років; стаж роботи на цій посаді: 30 років; основне місце роботи і посада: ПТК ТОВ «АГРОМАТ» Генеральний директор. Генеральний директор є одноосібним виконавчим органом Товариства та посадовою особою. Головний бухгалтер – Башота Ольга Михайлівна, рік народження: 1954; освіта: вища; кваліфікація: економіст; трудовий стаж: 52 роки; стаж роботи на цій посаді: 30 років; основне місце роботи і посада: ПТК ТОВ «АГРОМАТ» Головний бухгалтер. Створення ревізійної комісії не передбачено статутом Товариства. Посада корпоративного секретаря не передбачена штатним розписом Товариства.
15	Перелік осіб, відповідальних за оформлення проспекту Генеральний директор – Войтенко Сергій Володимирович Головний бухгалтер – Башота Ольга Михайлівна
16	Особа (перелік осіб), відповідальна(их) за підписання проспекту Генеральний директор ПТК ТОВ «АГРОМАТ» – Войтенко Сергій Володимирович. Головний бухгалтер ПТК ТОВ «АГРОМАТ» – Башота Ольга Михайлівна. Директор ТОВ «Кроу Ерфольг Україна» – Богданова Ольга Сергіївна

Частина 3 - Інформація про цінні папери та забезпечення

1	Загальна кількість, тип, клас цінних паперів емітента, їх номінальна вартість та міжнародний ідентифікаційний номер (код) цінних паперів (ISIN) (за наявності), що пропонуються
----------	--

	<p>Корпоративні облигації, іменні, відсоткові, звичайні, ординарні, незабезпечені, серія Н.</p> <p>Кількість облигацій: 100 000 шт. (сто тисяч штук).</p> <p>Номінальна вартість облигації: 1 000,00 грн (одна тисяча гривень 00 коп.).</p> <p>Загальна номінальна вартість випуску облигацій: 100 000 000,00 грн (сто мільйонів гривень 00 коп.).</p>
2	<p>Кількість цінних паперів емітента, що розміщені</p> <p>Облигації іменні відсоткові звичайні (незабезпечені) серія А у кількості 50 000 (п'ятдесят тисяч) штук загальною номінальною вартістю 50 000 000,00 (п'ятдесят мільйонів) гривень.</p> <p>Облигації іменні відсоткові звичайні (незабезпечені) серія В у кількості 50 000 (п'ятдесят тисяч) штук загальною номінальною вартістю 50 000 000,00 (п'ятдесят мільйонів) гривень.</p> <p>Облигації іменні відсоткові звичайні (незабезпечені) серія С у кількості 50 000 (п'ятдесят тисяч) штук загальною номінальною вартістю 50 000 000,00 (п'ятдесят мільйонів) гривень.</p> <p>Облигації іменні відсоткові звичайні (незабезпечені) серія D у кількості 50 000 (п'ятдесят тисяч) штук загальною номінальною вартістю 50 000 000,00 (п'ятдесят мільйонів) гривень.</p> <p>Облигації іменні відсоткові звичайні (незабезпечені) серія Е у кількості 100 000 (сто тисяч) штук загальною номінальною вартістю 100 000 000,00 (сто мільйонів) гривень.</p> <p>Облигації іменні відсоткові звичайні (незабезпечені) серія F у кількості 100 000 (сто тисяч) штук загальною номінальною вартістю 100 000 000,00 (сто мільйонів) гривень.</p> <p>Облигації іменні відсоткові незабезпечені/звичайні ординарні серія G у кількості 100 000 (сто тисяч) штук загальною номінальною вартістю 100 000 000,00 (сто мільйонів) гривень.</p>
3	<p>Номінальна вартість цінних паперів емітента, що пропонуються</p> <p>Номінальна вартість облигації: 1 000,00 грн (одна тисяча гривень 00 копійок).</p> <p>Загальна номінальна вартість випуску облигацій: 100 000 000,00 грн (сто мільйонів гривень 00 копійок).</p>
4	<p>Права, що надаються за цінними паперами, що пропонуються</p> <p>Власники облигацій Емітента серії Н мають право:</p> <ul style="list-style-type: none"> • купувати та продавати, іншим чином відчужувати облигації на організованому ринку та поза організованим ринком у період обігу облигацій відповідно до умов емісії та чинного законодавства; • отримати номінальну вартість облигацій при настанні строку їх погашення; • отримувати відсотковий дохід у вигляді нарахованих відсотків на номінальну вартість облигацій у визначені терміни відповідно до умов емісії облигацій; • здійснювати з облигаціями інші операції, що не суперечать чинному законодавству України та умовам емісії. <p>Власники облигацій не мають права брати участь в управлінні Емітентом.</p>
5	<p>Будь-які обмеження щодо обігу цінних паперів, що пропонуються</p> <p>Будь-які обмеження щодо обігу цінних паперів, що пропонуються, відсутні</p>

6 Інформація щодо того, чи будуть цінні папери, що пропонуються, пропонуватися для допуску до торгів на фондових біржах та перелік фондових бірж, на яких здійснюватиметься торгівля цінними паперами, що пропонуються
Облігації Емітента, що пропонуються, будуть розміщуватися на АТ «Фондова біржа ПФТС». В подальшому облігації можуть пропонуватися для допуску до торгів на організованих ринках капіталу, зокрема, але не виключно, на АТ «Фондова біржа ПФТС», ПрАТ «ФБ «ПЕРСПЕКТИВА», АТ «УКРАЇНСЬКА БІРЖА».

7 Опис дивідендної політики емітента, порядок виплати доходу за цінними паперами, що пропонуються

Опис дивідендної політики емітента:

Відповідно до Статуту Товариства виплата дивідендів здійснюється за рахунок чистого прибутку Товариства особам, які були учасниками Товариства на день прийняття рішення про виплату дивідендів, пропорційно до розміру їхніх часток. Товариство виплачує дивіденди грошовими коштами, якщо інше не встановлено одностайним рішенням загальних зборів учасників, у яких взяли участь всі учасники Товариства. Дивіденди можуть виплачуватися за будь-який період, що є кратним кварталу. Виплата дивідендів здійснюється у строк, що не перевищує шість місяців з дня прийняття рішення про їх виплату, якщо інший строк не встановлений рішенням Загальних зборів учасників.

Порядок виплати доходу за цінними паперами, що пропонуються:

Виплата відсоткового доходу за облігаціями здійснюється відповідно до відсоткових періодів. Дати початку і закінчення виплати доходу за облігаціями зазначені в таблиці:

Відсотковий період	Дата початку відсоткового періоду	Дата закінчення відсоткового періоду (включно)	Дата початку виплати	Дата закінчення виплати	Кількість днів у відсотковом у періоді
1	30.09.2024	29.12.2024	30.12.2024	01.01.2025	91
2	30.12.2024	30.03.2025	31.03.2025	02.04.2025	91
3	31.03.2025	29.06.2025	30.06.2025	02.07.2025	91
4	30.06.2025	28.09.2025	29.09.2025	01.10.2025	91
5	29.09.2025	28.12.2025	29.12.2025	31.12.2025	91
6	29.12.2025	29.03.2026	30.03.2026	01.04.2026	91
7	30.03.2026	28.06.2026	29.06.2026	01.07.2026	91
8	29.06.2026	27.09.2026	28.09.2026	30.09.2026	91
9	28.09.2026	27.12.2026	28.12.2026	30.12.2026	91
10	28.12.2026	28.03.2027	29.03.2027	31.03.2027	91
11	29.03.2027	27.06.2027	28.06.2027	30.06.2027	91
12	28.06.2027	26.09.2027	27.09.2027	29.09.2027	91

Здійснення Емітентом виплати відсоткового доходу за облігаціями забезпечується Центральним депозитарієм відповідно до Правил та/або Регламенту Центрального депозитарію.

Відсотковий дохід за облігаціями нараховується відповідно до відсоткових періодів. Сума відсоткового доходу на одну облігацію, що підлягає виплаті, розраховується за формулою:

$$\text{Дохід}_i = \text{Номінал} * \frac{\text{Відсоткова ставка}}{100\%} * \frac{T_i}{365}, \text{ де}$$

Дохід_i – сума нарахованого відсоткового доходу за відповідний відсотковий період (у гривнях);

Номінал – номінальна вартість облігації (1000 грн.);

Відсоткова ставка – встановлена відсоткова ставка за відповідний відсотковий період;

T_i – кількість днів у відсотковому періоді;

При достроковому погашенні значення T_i – кількість днів від дати початку відсоткового періоду, в якому здійснюється дострокове погашення, до дати початку дострокового погашення;

i – порядковий номер відсоткового періоду; *i* = 1 ...12

Сума відсоткового доходу на 1 (одну) облігацію розраховується з точністю до 1 (однієї) копійки за правилами математичного округлення.

Відсотки за облігаціями нараховуються відповідно до відсоткових періодів. Відсоткова ставка за облігаціями на 1-4 (перший-четвертий) відсоткові періоди встановлюється у розмірі 16,5% (шістнадцять цілих п'ять десятих відсотків) річних. Розмір відсоткового доходу за кожен відсотковий період з першого по четвертий складає 41,14 грн (сорок одна гривня 14 коп.) на одну облігацію.

Відсоткова ставка за облігаціями на 5-8 (п'ятий-восьмий) відсоткові періоди встановлюється у розмірі, що становить розмір Українського індексу ставок за депозитами фізичних осіб (12M) (далі – UIRD12m) в гривні (відповідний розмір якого визначений на дату початку 5-го відсоткового періоду на веб-сторінці Національного банку України <https://bank.gov.ua>) плюс фіксована маржа 5,35 відсоткових пунктів. Інформація про розмір відсоткового доходу за кожен відсотковий період з п'ятого по восьмий оприлюднюється Емітентом на власному веб-сайті не пізніше дати початку 5-го відсоткового періоду.

Відсоткова ставка за облігаціями на 9-12 (дев'ятий-дванадцятий) відсоткові періоди встановлюється у розмірі, що становить розмір UIRD12m в гривні (відповідний розмір якого визначений на дату початку 9-го відсоткового періоду на веб-сторінці Національного банку України <https://bank.gov.ua>) плюс фіксована маржа 5,35 відсоткових пунктів. Інформація про розмір відсоткового доходу за кожен відсотковий період з дев'ятого по дванадцятий оприлюднюється Емітентом на власному веб-сайті не пізніше дати початку 9-го відсоткового періоду.

Виплати відсоткового доходу за облігаціями здійснюється Емітентом через Центральний депозитарій відповідно до вимог чинного законодавства, Правил та інших внутрішніх документів Центрального депозитарію в національній валюті України (гривні) на підставі даних реєстру власників облігацій (далі - Реєстр), складеного Центральним депозитарієм станом на 24 годину операційного дня, що передуює даті початку виплати відсоткового доходу за облігаціями.

8	Інформація про забезпечення за цінними паперами (у разі прийняття рішення про публічну пропозицію забезпечених цінних паперів) та опис, яким чином надається забезпечення Не застосовується. Емітент здійснює емісію незабезпечених облігацій.
9	Опис виду та розміру забезпечення, інформація про документи, що підтверджують забезпечення Не застосовується. Емітент здійснює емісію незабезпечених облігацій.
10	Інформація про поручителя/гаранта за цінними паперами в обсязі, що й інформація про емітента відповідно до Частини 2 Не застосовується. Емітент здійснює емісію незабезпечених облігацій.

Частина 4 - Ризики, пов'язані із публічною пропозицією

1	<p>Стислий опис основних ризиків, характерних для діяльності емітента та галузі, у якій емітент здійснює свою діяльність</p> <p>Емітент виділяє наступні групи основних ризиків, характерних для діяльності емітента та галузі, у якій емітент здійснює свою діяльність: комерційний ризик, операційний ризик, валютний ризик, ризик ліквідності, кредитний ризик.</p> <p>Комерційний ризик: даний ризик характеризується нездатністю вчасно та вигідно продати продукцію, що імпортується. На це впливає рівень попиту на продукцію на українському та світовому ринках, цінова політика та стан будівельної галузі загалом на ринках збуту.</p> <p>Операційний ризик: це ризик прямих або непрямих втрат Емітента, які викликані несприятливими зовнішніми подіями нефінансової природи, географічними та кліматичними факторами та неможливістю бізнес-процесів пристосуватися до змін зовнішнього середовища. Враховуючи специфіку бізнесу, діяльність Емітента прямо залежить від зміни стану будівельного ринку. Основні ризики – зміна рівня будівництва та складність його прогнозування.</p> <p>Валютний ризик: полягає в формуванні портфелю зобов'язань (як кредиторської заборгованості перед постачальниками, так і відсоткових зобов'язань, тобто кредитів) в іноземній валюті, тоді як основна діяльність Емітента проводиться на території України, де розрахунки проводяться тільки в національній валюті – гривні.</p> <p>Ризик ліквідності: означає неможливість покрити свої поточні зобов'язання власними поточними активами.</p> <p>Кредитний ризик: являє собою потенційний ризик Емітента у випадку, якщо його контрагенти не виконають свої зобов'язання або не сплатять свою заборгованість. Інструменти, які здатні призвести до виникнення концентрації кредитного ризику, в основному, складаються з грошових коштів та їх еквівалентів, банківських депозитів і дебіторської заборгованості.</p>
2	<p>Стислий опис основних ризиків, характерних для діяльності поручителя/гаранта (якщо застосовується)</p> <p>Не застосовується. Емітент здійснює емісію незабезпечених облігацій.</p>

3	<p>Стислий опис основних ризиків, характерних для цінних паперів, щодо яких здійснюється публічна пропозиція</p> <p>Основні ризики, характерні для облігацій, щодо яких здійснюється публічна пропозиція:</p> <ul style="list-style-type: none"> • процентний ризик, або ризик зміни процентної ставки. Ціна облігації і рівень процентних ставок пов'язані між собою зворотною залежністю: при збільшенні процентних ставок ціна падає і навпаки. Зміна вартості облігації при зміні процентних ставок являє собою процентний ризик; • ризик реінвестування. Істотною частиною доходу за облігацією є відсотки від реінвестування купонів. Інвестор, який одержує купони по облігації, зацікавлений в тому, щоб їх реінвестувати під найбільш високий відсоток. Таким чином, ризик реінвестування є зворотною стороною процентного ризику: при зниженні ставок вартість облігацій збільшується, а сума відсотків від реінвестування купонів знижується; • кредитний ризик, під яким розуміється ризик невиконання емітентом своїх зобов'язань або падіння вартості цінного паперу внаслідок зниження рівня фінансової стійкості емітента; • ризик ліквідності - можливість швидкого продажу інструменту на ринку без істотної втрати в його вартості. Чим менш ліквідною є облігація, тим більше втратить інвестор при її продажу.
----------	--

Частина 5 - Інформація про публічну пропозицію

1	<p>Причини здійснення публічної пропозиції, порядок використання коштів, які планується отримати в результаті здійснення публічної пропозиції, орієнтовний розмір коштів, які планується залучити від здійснення публічної пропозиції</p> <p>Причинами здійснення публічної пропозиції є бажання залучити додатковий фінансовий ресурс для здійснення основної діяльності Емітента та залучити необмежене коло інвесторів в процесі емісії облігацій серії Н.</p> <p>Кошти, які планується отримати в результаті здійснення публічної пропозиції, будуть використані Емітентом на розширення роздрібною мережі Емітента.</p> <p>Від здійснення розміщення облігацій шляхом публічної пропозиції Емітент планує залучити не менше 100 000 000,00 (ста мільйонів) гривень.</p>
2	<p>Опис умов здійснення публічної пропозиції:</p> <p>найменування юридичної особи, що здійснює публічну пропозицію: ПРОМИСЛОВО-ТЕХНІЧНА КОМПАНІЯ У ВИГЛЯДІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АГРОМАТ»</p> <p>загальна сума публічної пропозиції: 100 000 000,00 (сто мільйонів) гривень</p> <p>порядок звернення для придбання цінних паперів під час здійснення публічної пропозиції: Особи, які бажають придбати облігації, в межах строків розміщення облігацій шляхом публічної пропозиції, у порядку, встановленому правилами та регламентом АТ «Фондова біржа ПФТС», подають інвестиційній фірмі</p>

(організатору розміщення) заяви (заявки) на купівлю облігацій. Заяви (заявки) обов'язково повинні містити кількість цінних паперів та ціну одного цінного паперу.

Заяви (заявки) можуть подавати члени або клієнти членів АТ «Фондова біржа ПФТС» - юридичні та фізичні особи, резиденти та нерезиденти.

порядок укладання договорів придбання цінних паперів, строк, порядок та форма оплати цінних паперів:

Укладання договорів з першими власниками (продаж облігацій) у процесі розміщення облігацій шляхом публічної пропозиції проводиться на АТ «Фондова біржа ПФТС» за адресою: Україна, м. Київ, вул. Шовковична, буд. 42-44, тел. +38 (044) 277-50-03.

Укладання договорів купівлі-продажу облігацій здійснюється на підставі заяв (заявок) через інвестиційну фірму (організатора розміщення) ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО АКЦІОНЕРНИЙ БАНК «УКРГАЗБАНК» (код за ЄДРПОУ 23697280) згідно з правилами та регламентом АТ «Фондова біржа ПФТС», та відповідно до вимог чинного законодавства.

Дата початку розміщення облігацій шляхом публічної пропозиції:

30 вересня 2024 року.

Дата закінчення розміщення облігацій шляхом публічної пропозиції (включно): **29 вересня 2025 року.**

Запланована ціна продажу облігацій під час розміщення шляхом публічної пропозиції становить 100% від номінальної вартості облігацій. Ціна продажу облігацій під час розміщення облігацій шляхом публічної пропозиції визначається попитом та ринковими умовами, але не може бути меншою номінальної вартості однієї облігації – 1000,00 грн. (одна тисяча гривень 00 коп.).

Всі ціни визначаються з точністю до однієї копійки.

Рішення щодо визначення остаточної ціни розміщення облігацій шляхом публічної пропозиції приймається Виконавчим органом Емітента на підставі інформації про ціну, яка склалась відповідно до попиту та ринкових умов, але не може бути меншою номінальної вартості облігацій.

Інформація про остаточну ціну розміщення облігацій шляхом публічної пропозиції оприлюднюється не пізніше останнього робочого дня, що передує даті початку розміщення облігацій, шляхом оприлюднення:

- 1) на власному веб-сайті Емітента;
- 2) на веб-сайті оператора організованого ринку АТ «Фондова біржа ПФТС»;
- 3) на веб-сайті інвестиційної фірми (організатора розміщення) ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО АКЦІОНЕРНИЙ БАНК «УКРГАЗБАНК»;
- 4) у базі даних особи, яка провадить діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасників ринків капіталу.

Строк оплати облігацій встановлюється умовами договорів купівлі-продажу облігацій, при цьому кожен інвестор має оплатити вартість облігацій у повному обсязі до дати закінчення розміщення облігацій шляхом публічної пропозиції. Розрахунки за укладеними договорами купівлі-продажу облігацій будуть здійснюватися без дотримання принципу «поставка цінних паперів проти оплати». Оплата облігацій здійснюється виключно у національній валюті України – гривні.

3	<p>Строк дії публічної пропозиції Дата початку розміщення облігацій шляхом публічної пропозиції: 30 вересня 2024 року. Дата закінчення розміщення облігацій шляхом публічної пропозиції (включно): 29 вересня 2025 року.</p>
4	<p>Підстави, на яких публічна пропозиція може бути скасована або зупинена Підстави, на яких розміщення облігацій шляхом публічної пропозиції може бути зупинене, а випуск облігацій скасовано, визначаються чинним законодавством України. Зокрема, проспект (і публічна пропозиція) припиняє дієвість, якщо суттєві зміни, згідно вимог статті 100 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки», відбулися та не були оформлені шляхом внесення змін та/або доповнень до проспекту облігацій. Також, можливе дострокове закінчення розміщення облігацій шляхом публічної пропозиції за умови, що на запланований обсяг облігацій будуть укладені договори з власниками та облігації будуть повністю оплачені.</p>
5	<p>Час і порядок оголошення остаточної суми, на яку відбулася публічна пропозиція Емітент повідомляє Національну комісію з цінних паперів та фондового ринку про закінчення розміщення облігацій шляхом публічної пропозиції та остаточної суму (ціну), на яку (за якою) відбулося розміщення облігацій шляхом публічної пропозиції якомога скоріше, але в будь-якому разі не пізніше трьох робочих днів з дати закінчення розміщення. Емітент також розміщує відповідне повідомлення на власному веб-сайті протягом трьох робочих днів з дати закінчення розміщення.</p>
6	<p>Орієнтовна сума витрат емітента, пов'язана зі здійсненням публічної пропозиції До витрат Емітента, пов'язаних зі здійсненням публічної пропозиції, належать: оплата державного мита за реєстрацію випуску цінних паперів; витрати, пов'язані з обслуговуванням випуску цінних паперів в центральній депозитарії; оплата послуг аудиторської компанії; оплата послуг інвестиційної фірми (андеррайтера); оплата послуг оператора регульованого фондового ринку; оплата послуг з кодифікації цінних паперів; оплата послуг щодо користування базою даних особи, яка провадить діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасників ринків капіталу; витрати на банківське обслуговування; інші витрати. Орієнтовна сума витрат Емітента становить близько 1,5 млн. грн.</p>
7	<p>Орієнтовна сума витрат інвестора, пов'язана з придбанням цінних паперів Окрім оплати вартості цінних паперів, витрати інвестора включають наступні категорії: витрати на оплату послуг інвестиційної фірми (у разі необхідності); витрати на обслуговування рахунку в цінних паперах, відкритого в депозитарній установі; витрати на розрахунково-касове обслуговування. Сума витрат інвестора залежить від вартості послуг вказаних організацій, послугами яких буде користуватися інвестор. Орієнтовна сума витрат інвестора – 10 тис. грн.</p>

Структурний елемент 2 "Реєстраційний документ при здійсненні публічної пропозиції корпоративних облігацій"

1. Інформація про відповідальних осіб:

1) перелік усіх осіб, відповідальних за інформацію, зазначену в документі про цінні папери, із зазначенням прізвища, ім'я, по батькові та посади такої особи:

Генеральний директор ПТК ТОВ «АГРОМАТ» – Войтенко Сергій Володимирович.

Головний бухгалтер ПТК ТОВ «АГРОМАТ» – Башота Ольга Михайлівна.

2) підтвердження осіб, відповідальних за документ про цінні папери, що ними було вжито усіх належних заходів для забезпечення достовірності, повноти, правдивості інформації, яка міститься в документі про цінні папери і не містить ніяких помилок, здатних вплинути на його зміст.

Особи, відповідальні за документ про цінні папери, підтверджують, що ними було вжито усіх належних заходів для забезпечення достовірності, повноти, правдивості інформації, яка міститься в документі про цінні папери і не містить ніяких помилок, здатних вплинути на його зміст.

2. Інформація про незалежних аудиторів:

1) найменування, код за ЄДРПОУ, місцезнаходження усіх незалежних аудиторів, які здійснювали аудит фінансової звітності емітента за попередні звітні періоди, за які подається фінансова звітність, дані свідоцтва про включення незалежних аудиторів до Реєстру аудиторських фірм / аудиторів:

Найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «Кроу Ерфольг Україна»;

Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 36694398;

Місцезнаходження: 01133, м. Київ, вул. Леоніда Первомайського, 7;

Дані свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів: № 4316 від 17 грудня 2018 року;

2) інформація про зміну незалежних аудиторів емітентом за період, за який подається фінансова звітність, із зазначенням причин такої зміни, якщо вони є суттєвими:

За зазначений період (2022 - 2023 роки) Товариство не змінювало незалежних аудиторів.

3. Основна фінансова звітність про емітента.

Фінансова звітність Емітента за два останні звітні роки та остання проміжна фінансова звітність, що передує даті подання проспекту до реєструвального органу.

Окрема фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2022 року

тис. грн.

АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	1 764	1 692
первісна вартість	1001	20 298	21 533
накопичена амортизація	1002	18 534	19 841
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	332 142	371 848
первісна вартість	1011	596 316	671 259
знос	1012	264 174	299 411
Інвестиційна нерухомість	1015	85 057	85 104
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	101 710	103 798
знос інвестиційної нерухомості	1017	16 653	18 694
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-

накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	81 469	84 430
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	500 432	543 074
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	1 347 821	1 371 960
виробничі запаси	1101	6 621	11 501
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	1 341 200	1 360 459
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	147 423	128 710
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	83 122	90 582
з бюджетом	1135	1	1 015
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	76
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	4 838	1 049
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	43 571	56 572
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	-	-
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-

резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	1 626 776	1 649 964
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	2 127 208	2 193 038

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	133 600	133 600
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	32 500	32 713
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	839 439	889 501
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	1 005 539	1 055 814
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	16 703	6 405
Інші довгострокові зобов'язання	1515	117 937	132 779
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних	1532	-	-

виплат			
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	134 640	139 184
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	116 000	399 000
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	14 191
товари, роботи, послуги	1615	664 832	453 508
розрахунками з бюджетом	1620	25 830	11 191
у тому числі з податку на прибуток	1621	5 368	4 086
розрахунками зі страхування	1625	1 506	1 109
розрахунками з оплати праці	1630	5 884	4 422
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	74 295
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	8 962	10 674
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	164 015	29 650
Усього за розділом III	1695	987 029	998 040
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	2 127 208	2 193 038

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2022 р.

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ.

тис. грн.

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	2 148 744	2 802 947
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховання</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1 734 312)	(2 297 083)
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>	2070	-	-
Валовий: прибуток	2090	414 432	505 864
збиток	2095	(-)	(-)
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i>	2105	-	-
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	39 514	51 203
<i>у тому числі:</i> <i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою</i>	2121	-	-

<i>вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(82 421)	(103 365)
Витрати на збут	2150	(192 821)	(256 839)
Інші операційні витрати	2180	(30 539)	(9 192)
<i>у тому числі:</i> <i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>	2181	-	-
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	148 165	187 671
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	2 962	4 631
Інші фінансові доходи	2220	161	1 796
Інші доходи	2240	-	-
<i>у тому числі:</i> <i>дохід від благодійної допомоги</i>	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	(63 710)	(33 443)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(2)
Інші витрати	2270	(2 333)	(12)
<i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i>	2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	85 245	160 641
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(14 814)	(28 126)

Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	70 431	132 515
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	70 431	132 515

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	153 297	138 125
Витрати на оплату праці	2505	100 015	127 385
Відрахування на соціальні заходи	2510	20 646	26 189
Амортизація	2515	41 754	39 681
Інші операційні витрати	2520	136 233	151 856
Разом	2550	451 945	483 236

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2022 р.

тис. грн.

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	2 507 018	3 439 415
Повернення податків і зборів у тому числі податку на додану вартість	3005	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	2 055	4 639

Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	23	92
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	192	-
Надходження від операційної оренди	3040	29 307	40 183
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	799	1 864
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)	3100	(2 445 235)	(2 916 462)
Праці	3105	(80 187)	(95 907)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(21 752)	(26 275)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(97 753)	(124 822)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(16 096)	(29 897)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(47 351)	(55 137)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(34 306)	(39 788)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(1 690)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(10 077)	(13 458)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(22 294)	(14 389)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-137 704	293 190
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	3 079	-
необоротних активів	3205	1 656	2 400
Надходження від отриманих: відсотків	3215	86	-

дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(51 069)	(42 227)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(46 248)	(39 827)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	461 507	1 063 854
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	30 774	39 024
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	183 960	1 176 204
Сплату дивідендів	3355	(18 700)	(42 075)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(55 562)	(27 093)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(19 009)	(19 110)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)

Інші платежі	3390	(22 928)	(57 243)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	192 122	(218 847)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	8 170	34 516
Залишок коштів на початок року	3405	43 571	9 094
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	4 831	(39)
Залишок коштів на кінець року	3415	56 572	43 571

Звіт про власний капітал за 2022 р.

тис. грн.

Стаття	Код ряд - ка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокрий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	133 600	-	-	32 500	839 439	-	-	1 005 539
Коригування : Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	133 600	-	-	32 500	839 439	-	-	1 005 539
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	70 431	-	-	70 431

Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(20 000)	-	-	(20 000)

Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	213	(213)	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-

Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	(156)	-	-	(156)
Придбання (продаж) неконтрольованої									

частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	213	50 062	-	-	50 275
Залишок на кінець року	4300	133 600	-	-	32 713	889 501	-	-	1 055 814

Примітки до окремої фінансової звітності
ПТК ТОВ «Агромат»
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

1. Фінансові звіти

Надана окрема фінансова звітність (надалі – фінансова звітність) ПТК ТОВ «Агромат» за 2022 рік складена згідно із вимогами Міжнародних стандартів.

2. Загальна інформація про підприємство

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

Дата державної реєстрації: 25.08.1993

Дата запису: 14.12.2004

Ідентифікаційний код: 21509937

Номер запису: 1 072 120 0000 001647

Місцезнаходження: 03115, м. Київ, 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 окремої фінансової звітності

Основа надання окремої фінансової звітності

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

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

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

Відповідно до абзацу 2 пункту 3 статті 14 Закону, Підприємство, як велике підприємство та є емітентом цінних паперів, зобов'язана не пізніше ніж до 1 травня року, що настає за звітним періодом, оприлюднювати річну фінансову

звітність про власні господарські операції разом з аудиторським висновком на своїй веб-сторінці (у повному обсязі).

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

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

Безперервність діяльності підприємства

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

24 лютого 2022 року російські війська розпочали повномасштабне вторгнення на територію Української держави, яке торкнулося всіх сфер життя та економіки України. Території Київської, Чернігівської, Сумської, Харківської та частини Херсонської областей було окуповано на початку війни, але згодом звільнено. Станом на 31 грудня 2022 року Крим та більша частина Донецької, Луганської, Херсонської та Запорізької областей, як і раніше, знаходяться під окупацією, і там тривають активні бойові дії. Додаткові відомості про вплив війни на активи та діяльність Підприємства див. у Примітці 4.

Український бізнес, розташований за межами основних зон бойових дій, почав відновлюватись із квітня 2022 року. З жовтня Росія почала обстрілювати

ракетами та бойовими безпілотниками енергетичну інфраструктуру по всій Україні, що призвело до її руйнування та відсутності енергопостачання, що призвело до планових та позапланових відключень електроенергії. Відключення як домашніх господарств, так підприємств. Все це призвело до зниження ВВП України у 2022 році приблизно на 30,4% (2021 рік: зростання на 3%), згідно зі звітом, опублікованим Міністерством економіки України. Ситуація залишається напруженою, вона впливає не лише на українську, а й на світову економіку, і її подальший вплив та тривалість важко передбачити та кількісно оцінити.

Національний банк України (НБУ) проводить відсоткову політику відповідно до цільових показників інфляції. Рівень інфляції в Україні за 2022 рік склав 26,6% (2021: 10,0%), згідно зі статистикою, опублікованою Державною службою статистики України. Зростання інфляції у 2022 році спонукало НБУ розпочати посилення грошово-кредитної політики та підвищити ключову ставку з 10% з 20 січня 2022 року до 25% з 3 червня 2022 року

Станом на 24 лютого 2022 року обмінний курс гривні фактично зафіксовано на валютному ринку на рівні 29,25 гривні за 1 долар США (порівняно з 27,28 гривні за 1 долар США на 31 грудня 2021 року) для забезпечення надійної та стабільної роботи фінансову систему країни. З 21 липня 2022 року обмінний курс гривні було скориговано до 36,57 гривень за 1 долар США, і його було зафіксовано на цьому рівні до підписання справжньої фінансової звітності.

З початком війни український бюджет відчуває значний дефіцит, який покривається за рахунок національних та міжнародних позик та грантів. З початку повномасштабного вторгнення росії і до 31 грудня 2022 року загальний обсяг коштів, отриманих Україною від міжнародних партнерів, становив 31,2 млрд. доларів США (1 046 млрд. грн.), з них 45% — у грантовому форматі. Міжнародна підтримка має вирішальне значення для здатності України продовжувати боротьбу з агресією та фінансувати дефіцит бюджету та поточні виплати за боргами.

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 відрізнятися від оцінки управлінського персоналу.

Валюта виміру та представлення

Основаючись на економічній сутності операцій та обставин діяльності, підприємство визначило українську гривню як валюту виміру та представлення. Виходячи з цього, операції в інших валютах, ніж гривня, розглядаються як операції в іноземних валютах.

Фінансова звітність надана у тисячах українських гривень.

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

В цілому, облікова політика відповідає тій, що застосовувалась у попередньому звітному році. Деякі нові стандарти та інтерпретації стали обов'язковими для застосування з 1 січня 2022 року або після цієї дати. Нижче наведена інформація щодо нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій, які Підприємство вперше застосувала з 1 січня 2022 року.

Щорічні удосконалення МСФЗ 2018-2020 років - МСФЗ 1: Дочірне підприємство, яке уперше застосувало МСФЗ (опубліковані 14 травня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати). Поправка дозволяє дочірньому підприємству, що застосовує МСФЗ 1: D16 (a) (яке переходить на МСФЗ пізніше своєї материнської компанії), виконати оцінку накопиченого ефекту курсових різниць у складі іншого сукупного доходу - на підставі такої оцінки, виконаної материнською компанією на дату її переходу на МСФЗ.

2 Щорічні удосконалення МСФЗ 2018-2020 років - МСФЗ 9: Комісійна винагорода, що включається в «10-відсотковий» тест при припиненні визнання фінансових зобов'язань (опубліковані 14 травня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати). Поправка уточнює характер такої комісійної винагороди - вона включає тільки винагороду, сплачену між позикодавцем і позико отримувачем, включаючи винагороду, сплачену або отриману від особи інших сторін.

3 Щорічні удосконалення МСФЗ 2018-2020 років - МСФЗ 16: Стимулюючі платежі по оренді (опубліковані 14 травня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати). Поправка уточнює ілюстративний приклад № 13 до МСФЗ 16 шляхом виключення прикладу урахування відшкодування, отриманого орендарем від орендодавця в якості компенсації за понесені витрати на поліпшення об'єкта оренди.

4 Поправки до МСФЗ (IAS) 37 – Обтяжливі договори: витрати на виконання договору (опубліковані в травні 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати).

5 Поправки до МСФЗ (IAS) 16 – Основні засоби: надходження до використання за призначенням (опубліковані в травні 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати).

Згідно з МСФЗ (IAS) 16, вартість активу включає будь-які витрати на придбання та підготовку до використання, включаючи витрати на перевірку належного використання активу. Поправка до МСФЗ (IAS) 16 забороняє компаніям вираховувати із вартості основних засобів надходження від продажу вироблених товарів, доки організація готує активне споживання об'єкту. Натомість компанія має відобразити такий продаж разом із витратами в прибутку або збитку. Для оцінки вартості таких товарів організація має використовувати МСФЗ (IAS) 2 «Запаси» без урахування амортизації, оскільки актив ще не готовий до цільового використання.

6 Поправки до МСФЗ 3 – Посилання на «Концептуальні основи» (опубліковані в травні 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати).

У МСФЗ (МСФЗ) 3 «Об'єднання бізнесу» оновили посилання на Концептуальні основи фінансової звітності (тепер посилання 2018 року замість 2001-го). Нове посилання дозволяє визначити, що являє собою активна діяльність чи участь у об'єднанні бізнесу. Крім того, у МСФЗ 3 є новий виняток щодо зобов'язань та умовних зобов'язань. Організація, що застосовує МСФЗ (МСФЗ) 3, має за деякими видами зобов'язань звертатися до МСФЗ (МСФЗ) 37 або Роз'яснення КРМФО (КІМСФО) 21 «Збори», а не до Концептуальних основ фінансової звітності за 2018 рік. Поза цими винятками деякі організації повинні були б визнавати зобов'язання щодо об'єднання бізнесу, які вони не визнавали б за МСФЗ (IAS) 37. Також покупець не зобов'язаний визнавати умовні активи, які приймаються за МСФЗ (IAS) 37, за підпискою.

Нові і переглянуті МСФЗ випущені, але які ще не набули чинності

Були опубліковані окремі нові стандарти та інтерпретації, що будуть обов'язковими для застосування Компанією у річних періодах, починаючи з 01 січня 2023 року та пізніших періодах. Компанія не застосовувала ці стандарти та інтерпретації до початку їх обов'язкового застосування.

1 Продаж чи внесок активів в асоційовану компанію або спільне підприємство інвестором – зміни МСФЗ 10 та МСБО 28 (опубліковані 11 вересня 2014 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з дати, яка буде встановлена РМСБО, або після цієї дати). Ці зміни усувають невідповідність між вимогами МСФЗ 10 і МСБО 28, що стосуються продажу чи внеску активів в асоційовану компанію або спільне підприємство інвестором. Основний наслідок застосування змін полягає у тому, що прибуток чи збиток визнається у повному обсязі у тому випадку, якщо угода стосується бізнесу. Якщо активи не являють собою бізнес, навіть якщо цими активами володіє дочірнє підприємство, визнається лише частина прибутку чи збитку.

2 Щорічні удосконалення МСФЗ 2018-2020 років - МСБО 41: Ефекти оподаткування при визначенні справедливої вартості

(опубліковані 14 травня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).

7. Застосування нових та переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності (продовження)

Поправка виключає вимогу МСБО 41:22, яка вказує, що потоки грошових коштів, пов'язані з оподаткуванням, не включаються до розрахунків справедливої вартості біологічних активів. Поправка призводить до відповідності МСБО 41 і МСФЗ 13.

3 Поправки до МСБО 1: Класифікація зобов'язань як поточні або довгострокові

(видані 23 січня 2020 року зі змінами, опублікованими 15 липня 2020 року, і діють на річні періоди, що починаються з 1 січня 2023 року або пізніше).

Ці зміни обмеженої сфери застосування уточнюють, що зобов'язання класифікуються у короткострокові або довгострокові залежно від прав, існуючих на кінець звітного періоду.

4 Класифікація зобов'язань у короткострокові або довгострокові – перенесення дати набуття чинності – зміни МСБО 1 (опубліковані 15 липня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати). Зміни МСБО 1 щодо класифікації зобов'язань у короткострокові або довгострокові були випущені у січні 2020 року з початковою датою набуття чинності з 1 січня 2022 року. Проте у зв'язку з пандемією COVID-19 дату набуття чинності було перенесено на один рік, щоб надати організаціям більше часу для запровадження змін, пов'язаних із класифікацією, у результаті внесення змін.

5 Поправки до МСФЗ 17 та зміна МСФЗ 4

(опубліковані 25 червня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).

Зміни включають роз'яснення для полегшення запровадження МСФЗ 17 і спрощення окремих вимог стандарту та перехідних положень. Ці зміни стосуються восьми областей МСФЗ 17 і не передбачають зміни основоположних принципів стандарту.

6 Поправки до МСБО 1 та Положення про практику застосування МСФЗ 2 «Винесення думок про суттєвість: розкриття облікової політики»: Розкриття облікової політики

(опубліковані 12 лютого 2021 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).

7 Поправки до МСБО 8: Визначення облікових оцінок

(опубліковано 12 лютого 2021 року і вступають в силу для річних періодів, які починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати).

8 Поправки до МСБО 12: Відстрочений податок на активи та зобов'язання, що виникають за результатами однієї операції

(опубліковано 7 травня 2021 року і вступають в силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року).

Керівництво Компанії очікує, що набуття чинності перелічених стандартів та тлумачень не буде мати істотного впливу на фінансову звітність.

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 2022 р., жодних змін у строках корисного використання основних засобів не відбулося.

Актив з права користування та орендні зобов'язання

Товариство має певні орендні договори, зокрема з оренди:

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

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

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

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

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

визначення договорів, до яких застосовується МСФЗ 16;

визначення строку оренди та ставку відсотка щодо майбутніх орендних платежів.

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

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

Амортизація відноситься на витрати за прямолінійним методом.

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

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

В подальшому, Товариство оцінює актив з права користування за собівартістю з вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків внаслідок зменшення корисності, та з коригуванням на будь-яку переоцінку орендного зобов'язання. Орендне зобов'язання переоцінюється, якщо виконується будь-яка з таких двох умов: або змінився

строк оренди, або змінилася оцінка можливості придбання базового активу. Переоцінка здійснюється шляхом дисконтування переглянутих орендних платежів з використанням переглянутої ставки дисконту.

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

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

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

Орієнтовна (розрахункова) сума майбутнього річного орендного платежу в 2023 році складатиме 7 436 тис. грн., що складає 0,34 % від загальної вартості активів підприємства станом на 31.12.2022 р. На підставі цього керівництво вважає, що орендні платежі не мають суттєвого впливу на загальний фінансовий стан товариства.

Зменшення корисності торгової та іншої дебіторської заборгованості

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

3.3. Суттєві положення облікової політики

Основні засоби

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

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

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

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

Первісно основні засоби оцінюються за собівартістю.

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

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

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

Найменування	Строк експлуатації, місяців
Будівлі, споруди	600
Споруди, передавальні пристрої, сигналізація, лінії електропередачі, трубопроводи, газові мережі, лінії зв'язку, асфальтні дороги, тротуари, площадки (майданчики), ангари і т.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,	36

маршрутизатори, модеми, модулі, джерела безперебійного живлення, стільникові телефони, рації і т.і.	
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 16 та застосовує такий підхід до всієї інвестиційної нерухомості.

Нематеріальні активи

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

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

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

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

Зменшення корисності

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

Чиста ціна реалізації – це кошти, що можуть бути отримані від реалізації активу на комерційних засадах, в той час як вартість використання являє собою теперішню вартість очікуваних майбутніх грошових потоків, що будуть

отримані в результаті подальшого використання активу та його ліквідації після завершення строку експлуатації. Сума очікуваного відшкодування визначається для кожного активу або, якщо це неможливо, для одиниці, що генерує грошові кошти.

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

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

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

Довгострокові необоротні активи, призначені для продажу

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

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

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

Запаси

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

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

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

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

Витрати на придбання запасів складаються із:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Фінансові інструменти

Визнання та початкова оцінка

Первісне визнання торгової дебіторської заборгованості здійснюється на дату її виникнення.

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

Припинення визнання фінансових активів Компанією відбувається, якщо закінчується строк дії прав Підприємства відповідно до договору на отримання

грошових коштів від фінансових активів, або, якщо воно передає передбачені договором права на отримання грошових коштів від фінансових активів в рамках операції без збереження практично всіх ризиків та вигід, пов'язаних із правом володіння фінансовим активом.

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

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

Класифікація та подальша оцінка фінансових активів

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

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

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою вартістю, якщо він відповідає обом наступним умовам і не оцінюється за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у прибутку або збитку (FVTPL):

він утримується в рамках бізнес-моделі метою, якої є утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків і

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

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

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

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

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

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

Всі фінансові активи Підприємства класифікуються як фінансові активи за амортизованою вартістю. Ці активи згодом оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Амортизована вартість зменшується на суму збитків від зменшення корисності. Фінансові

активі підприємства включають дебіторську торгіву та іншу заборгованість, грошові кошти. Процентний дохід, прибутки та збитки від курсових різниць та зменшення корисності визнаються у звіті про сукупний дохід. Будь-який прибуток або збиток при припиненні визнання визнається в прибутку чи збитку.

Дебіторська заборгованість

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

Підприємство класифікує дебіторську заборгованість по наступних видах:

- торгівельна дебіторська заборгованість;
- інша дебіторська заборгованість;
- дебіторська заборгованість з бюджетом.

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

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

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

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

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

Грошові кошти та їх еквіваленти

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

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

Зменшення корисності – фінансові активи

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

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

Сума резерву на покриття збитків оцінюється на основі однієї з підстав: очікуваних кредитних збитків за 12 місяців, що виникають внаслідок подій дефолту можливих протягом 12 місяців після звітної дати; та

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

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

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

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

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

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

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

Оцінка очікуваних кредитних збитків

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

Очікувані кредитні збитки дисконтуються за ефективною процентною ставкою фінансового активу.

Кредитно-знецінені фінансові активи

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

Подання зменшення корисності

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

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

Фінансові зобов'язання

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

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

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

Кредиторська заборгованість

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

Підприємство класифікує кредиторську заборгованість по наступних видах:

- поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями,
- торгівельна кредиторська заборгованість,
- заборгованість перед бюджетом,
- 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 добровільно взяті на себе зобов'язання, для врегулювання яких з великим ступенем імовірності буде потрібний відтік ресурсів, які втілюють у собі майбутні економічні вигоди, і суму зобов'язання можна достовірно оцінити. Забезпечення оцінюються за поточною вартістю, виходячи з найкращої оцінки керівництвом витрат, необхідних для врегулювання поточних зобов'язань на кінець звітного періоду.

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

Виплати працівникам

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

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

Пенсійні зобов'язання

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

Нерозподілений прибуток

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

Дивіденди

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

Умовні зобов'язання та активи

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

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

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

Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного та відстроченого податків. Поточний податок визнається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого

прибутку (збитку) за звітній період. Поточні витрати Підприємства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних на дату балансу. Відстрочені податки 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 оподатковуваного прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну звітну дату й зменшується в тій мірі, у якій більше не існує ймовірності того, що буде отриманий оподаткований прибуток, достатній, щоб дозволити використати вигоду від відстроченого податкового активу повністю або частково.

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

Операції з пов'язаними сторонами

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

підприємства, які прямо або непрямо через одного чи більше посередників контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з підприємством, яке звітує (сюди входять холдингові компанії, дочірні підприємства або споріднені дочірні підприємства);

асоційовані компанії – підприємства, на діяльність яких інвестор має суттєвий вплив і які не являються ні дочірніми, ні спільним підприємством інвестора;

фізичних осіб, які прямо або непрямо володіють суттєвим відсотком голосів у підприємстві, що звітує і в результаті мають суттєвий вплив на це підприємство, а також близьких членів родини кожної такої фізичної особи;

провідного управлінського персоналу, тобто тих осіб, що мають повноваження та є відповідальними за планування, керування та контроль діяльності підприємства, що звітує, в тому числі директорів та керівників компаній і близьких членів родин таких осіб;

підприємств, в яких суттєвий відсоток голосів належить, прямо або непрямо, особі, зазначеній в пунктах (в) чи (г), чи ті, на діяльність яких така особа здатна здійснювати суттєвий вплив. Це охоплює підприємства, що належать директорам або головним акціонерам підприємства, яке звітує, і підприємства, що мають члена провідного управлінського персоналу разом з підприємством, яке звітує.

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

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

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

Визнання доходів. Виручка від реалізації готової продукції, товарів, робіт і послуг (дохід за договорами з покупцями) визнається тоді, коли (або в міру того, як) Підприємство виконує свої обов'язки до виконання за договором шляхом передачі товарів або послуг (тобто, активів), які підлягають поставці покупцеві.

В момент укладення договору Підприємство визначає, чи виконує вона обов'язок до виконання протягом періоду або в певний момент часу. Якщо обов'язок до виконання не виконується протягом періоду, Підприємство виконує обов'язок до виконання в певний момент часу. Товари або послуги вважаються переданими, коли (або в міру того, як) покупець отримує контроль над ними.

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

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

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

Фінансові доходи і витрати. Фінансові доходи і витрати включають процентні доходи і витрати за фінансовими активами і зобов'язаннями. Процентні доходи і витрати визнаються з використанням методу ефективної

процентної ставки, виходячи з бази їх нарахування та строку використання відповідних активів і зобов'язань.

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

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

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

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

первісна ефективна процентна ставка, скоригована на кредитний ризик, застосовується до амортизованої вартості.

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

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

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

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

Звітність за сегментами

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

Первинна сегментація за типом діяльності здійснюється на підставі управлінської структури і структури внутрішньої звітності. Згідно вимогам МСБО 8 інформація по сегментах розкривається в розрізі компонентів підприємства, результати діяльності яких керівництво контролює і аналізує при прийнятті ним операційних рішень. Такі компоненти (операційні сегменти)

визначаються на основі внутрішніх звітів, які регулярно аналізуються головною відповідальною особою підприємства – генеральним директором підприємства, що приймає операційні рішення при розподілі ресурсів між сегментами і при оцінці результатів їх діяльності.

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

На дату складання фінансової звітності Підприємство працює в одному сегменті.

Події після звітного періоду

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

4. Основні засоби

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

<i>у тис.грн</i>	31.12.2022 р.	31.12.2021 р.
Балансова вартість основних засобів:	371 848	332 142
Первісна вартість	671 985	597 042
Резерв знецінення	(726)	(726)
Скоригована первісна вартість, в т.ч.	671 259	596 316
<i>повністю зношені ОЗ</i>	95 622	75 864
Знос	(299 411)	(264 174)
Балансова вартість інвестиційної нерухомості	85 104	85 057
Первісна вартість	103 798	101 710
Знос	(18 694)	(16 653)

Балансова вартість нематеріальних активів:	1 692	1 764
Первісна вартість, в т.ч	21 533	20 298
<i>повністю зношені НМА</i>	18 054	17 533
Знос	(19 841)	(18 534)

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

Станом на 31 грудня 2022 та 31 грудня 2021 року існують обмеження щодо використання основних засобів, які знаходяться на непідконтрольних територіях. Балансова вартість таких основних засобів дорівнює 0.

Динаміка вартості основних засобів та амортизації:

<i>у тис.грн</i>	Земельні ділянки	Нерухомість	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інші необоротні матеріальні активи	Незавершені капітальні інвестиції	Всього
Первинна вартість							
31.12.2020	5 724	317 309	20 769	152 598	50 428	11 170	557 998
Надходження	-	101	4 389	20 006	11 400	44 211	80 107
Вибуття	-	(403)	(629)	(2 384)	(33)	(38 340)	(41 789)
31.12.2021	5 724	317 007	24 529	170 220	61 795	17 041	596 316
Надходження	-	13 355	2 884	47 642	22 529	80 628	166 998
Вибуття	-	-	(35)	(4 080)	-	(87 940)	(92 055)
31.12.2022	5 724	330 362	27 338	213 782	84 324	9 729	671 259
Амортизація та знецінення							
31.12.2020	-	(85 276)	(18 902)	(87 009)	(39 167)	-	(230 354)
Нараховано	-	(6 950)	(1 475)	(16 941)	(11 280)	-	(36 646)
Знецінення	-	-	-	-	-	-	-

Вибуття	-	223	624	1 946	33	-	2 826
31.12.2021	-	(92 003)	(19 753)	(102 004)	(50 414)	-	(264 174)
Нараховано	-	(7 044)	(1 744)	(23 937)	(5 927)	-	(38 652)
Знецінення	-	-	-	-	-	-	-
Вибуття	-	-	9	3 406	-	-	3 415
31.12.2022	-	(99 047)	(21 488)	(122 535)	(56 341)	-	(299 411)
Чиста балансова вартість							
31.12.2020	5 724	232 033	1 867	65 589	11 261	11 170	327 644
31.12.2021	5 724	225 004	4 776	68 216	11 381	17 041	332 142
31.12.2022	5 724	231 315	5 850	91 247	27 983	9 729	371 848

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 31 грудня 2022 та 31 грудня 2021 років є основні засоби, передані у заставу для забезпечення зобов'язань :

<i>у тис.грн</i>	Балансова вартість ОЗ 31.12.2022	Балансова вартість ОЗ 31.12.2021
Нерухомість	260 919	297 214
Земельна ділянка	1 745	1 144
Транспорт	8 685	17 801

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

5. Нематеріальні активи

<i>у тис.грн</i>	Товарні знаки	Програмне забезпечення та інші НМА	Всього
Первісна вартість			
31.12.2020	217	18 071	18 288
Надходження	12	1 998	2 010
Вибуття	-	-	-
31.12.2021	228	20 070	20 298
Надходження	11	1 224	1 235
Вибуття	-	-	-
31.12.2022	239	21 294	21 533

Амортизація та знецінення			
31.12.2020	(140)	(17 399)	(17 539)
Нараховано	(23)	(972)	(995)
Знецінення	-	-	-
Вибуття	-	-	-
31.12.2021	(163)	(18 371)	(18 534)
Нараховано	(24)	(1 283)	(1 307)
Знецінення	-	-	-
Вибуття	-	-	-
31.12.2022	(187)	(19 654)	(19 841)
Чиста балансова вартість			
31.12.2020	75	674	749
31.12.2021	66	1 698	1 764
31.12.2022	53	1 639	1 692

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

6. Інвестиційна нерухомість

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

у тис. грн.

Будівлі та споруди	Первісна вартість	Амортизація	Балансова вартість
31.12.20	101 710	(14 613)	87 097
Надходження	-	(2 040)	-
Вибуття	-	-	-
31.12.21	101 710	(16 653)	85 057

Надходження	2 088	(2 041)	-
Вибуття	-	-	-
31.12.22	103 798	(18 694)	85 104

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

7. Довгострокові фінансові інвестиції

Фінансові інвестиції (в окремій звітності) обліковано за методом участі в капіталі. Об'єкти інвестування та частка в статутному капіталі наведено в таблиці. В 2022 році доходи від участі в капіталі склали 2 962 тис.грн (в т.ч витрати – 0 тис.грн), в 2021 році – 4 629 тис.грн (в т.ч витрати – 2 тис.грн).

Перелік інвестицій за методом участі в капіталі

у тис.грн.	Основна діяльність	Країна реєстрації	Частка володіння, %	
			31.12.2022	31.12.2021
ТОВ «Агромат-Логістик»	Допоміжна діяльність у сфері транспорту	Україна	100,00%	100,00%
ТОВ «Агромат склад»	Транспортне оброблення вантажів	Україна	97,04%	97,04%
ТОВ «Аніта»	Виробництво інших дерев'яних будівельних конструкцій і столярних виробів	Україна	100,00%	100,00%
ПП «Райагропостач»	Оптова торгівля деревиною, будівельними матеріалами та	Україна	100,00%	100,00%

санітарно-технічним
обладнанням

Балансова вартість фінансових активів склала відповідно:

<i>у тис.грн</i>	31.12.2022	31.12.2021
ТОВ «Агромат-Логістик»	40 228	40 194
ТОВ «Агромат склад»	9 335	9 336
ТОВ «Аніта»	34 867	31 939
ПП «Райагропостач»	-	-
Всього:	84 430	81 469

7.1 Зведена інформація по ТОВ «Агромат-Логістик»

Зведений звіт про фінансовий стан:	31.12.2022	31.12. 2021
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
<i>Активи</i>		
Гроші та їх еквіваленти	72	46
Інші оборотні активи (за винятком грошей та їх еквівалентів)	6 706	6 706
Оборотні активи разом	6 778	6 752
Необоротні активи разом	33 465	33 465
<i>Зобов'язання</i>		
Поточні фінансові зобов'язання	-	-
Інші поточні зобов'язання та забезпечення	(15)	(23)
Поточні зобов'язання разом	(15)	(23)
Довгострокові фінансові зобов'язання	-	-
Інші довгострокові зобов'язання та забезпечення	-	-
Довгострокові зобов'язання разом	-	-
Чисті активи	40 228	40 194

Зведений звіт про фінансові результати (сукупний дохід):	2022 р.	2021 р.
	<u>тис. грн.</u>	<u>тис. грн.</u>
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	75	58
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	-	-
Операційні доходи / (витрати)	(35)	(34)
Фінансові доходи	-	-
Фінансові витрати	-	-
(Витрати) / дохід з податку на прибуток	(7)	(2)
Чистий прибуток (збиток) за період	33	22
Інший сукупний дохід	-	-
Сукупний дохід	<u>33</u>	<u>22</u>

7.2 Зведена інформація по ТОВ «Агромат-склад»

Зведений звіт про фінансовий стан:	31.12.2022	31.12. 2021
	<u>тис. грн.</u>	<u>тис. грн.</u>
<i>Активи</i>		
Гроші та їх еквіваленти	15	19
Інші оборотні активи (за винятком грошей та їх еквівалентів)	1	1
Оборотні активи разом	<u>16</u>	<u>20</u>
Необоротні активи разом	<u>9 863</u>	<u>9 863</u>
<i>Зобов'язання</i>		
Поточні фінансові зобов'язання	-	-
Інші поточні зобов'язання та забезпечення	(259)	(262)
Поточні зобов'язання разом	<u>(259)</u>	<u>(262)</u>
Довгострокові фінансові зобов'язання	-	-
Довгострокові зобов'язання разом	<u>-</u>	<u>-</u>

Чисті активи	9 620	9 620
Зведений звіт про фінансові результати (сукупний дохід):	2022 р.	2021 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)	(1)	(2)
Фінансові доходи	-	-
Фінансові витрати	-	-
(Витрати) / дохід з податку на прибуток	-	-
Чистий прибуток (збиток) за період	(1)	(2)
Інший сукупний дохід	-	-
Сукупний дохід	(1)	(2)

7.3 Зведена інформація по ТОВ «Аніта»

Зведений звіт про фінансовий стан:	31.12.2022	31.12. 2021
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
<i>Активи</i>		
Гроші та їх еквіваленти	585	2 662
Інші оборотні активи (за винятком грошей та їх еквівалентів)	33 303	26 669
Оборотні активи разом	33 888	29 331
Необоротні активи разом	4 033	4 334
<i>Зобов'язання</i>		
Поточні фінансові зобов'язання	-	-
Інші поточні зобов'язання та забезпечення	(3 040)	(1 705)
Поточні зобов'язання разом	(3 040)	(1 705)

Довгострокові фінансові зобов'язання	-	-
Інші довгострокові зобов'язання та забезпечення	(14)	(22)
Довгострокові зобов'язання разом	(14)	(22)
Чисті активи	34 867	31 939
Зведений звіт про фінансові результати (сукупний дохід):	2022 р.	2021 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	14 057	26 332
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	(8 245)	(17 490)
Операційні доходи / (витрати)	(2 240)	(3 220)
Фінансові доходи	-	-
Фінансові витрати	-	-
(Витрати) / дохід з податку на прибуток	(643)	(1 012)
Чистий прибуток (збиток) за період	2 929	4 610
Інший сукупний дохід	-	-
Сукупний дохід	2 929	4 610

7.4 Зведена інформація по ПП «Райагропостач»

Зведений звіт про фінансовий стан:	31.12.2022	31.12. 2021
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
<i>Активи</i>		
Гроші та їх еквіваленти	20	40
Інші оборотні активи (за винятком грошей та їх еквівалентів)	223	249
Оборотні активи разом	243	289
Необоротні активи разом	1 093	1 307
<i>Зобов'язання</i>		

Поточні фінансові зобов'язання	-	-
Інші поточні зобов'язання та забезпечення	(2 323)	(2 802)
Поточні зобов'язання разом	<u>(2 323)</u>	<u>(2 802)</u>
Довгострокові фінансові зобов'язання	-	-
Інші довгострокові зобов'язання та забезпечення	(98)	(45)
Довгострокові зобов'язання разом	<u>(98)</u>	<u>(45)</u>
Чисті активи	<u>(1 085)</u>	<u>(1 251)</u>
Зведений звіт про фінансові результати (сукупний дохід):		
	2022 р.	2021 р.
	<u>тис. грн.</u>	<u>тис. грн.</u>
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	605	464
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	(320)	(109)
Операційні доходи / (витрати)	(81)	(219)
Фінансові доходи	-	-
Фінансові витрати	-	-
Витрати з податку на прибуток	(37)	(25)
Чистий прибуток за період	167	112
Інший сукупний дохід	<u>-</u>	<u>-</u>
Сукупний дохід	<u>167</u>	<u>112</u>

8. Запаси

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

<i>у тис.грн</i>	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
------------------	-------------------	-------------------

Виробничі запаси	11 501	6 621
Товари, в т.ч	1 360 459	1 341 200
<i>Товари на складах</i>	1 008 664	979 761
<i>Товари на відповідальному збереженні</i>	272 819	291 662
<i>Транспортно-заготівельні витрати</i>	70 140	63 874
<i>Товари тимчасового використання</i>	8 836	5 903
Разом	<u>1 371 960</u>	<u>1 347 821</u>

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

9. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість включає:

<i>у тис.грн</i>	31.12.2022	31.12.2021
Торгівельна дебіторська заборгованість	<u>128 710</u>	<u>147 423</u>
Дебіторська заборгованість бюджету	1 015	1
Інша дебіторська заборгованість	91 707	87 960
Разом	<u>221 432</u>	<u>235 384</u>

9.1 Торгівельна дебіторська заборгованість

<i>у тис.грн</i>	31.12.2022	31.12.2021
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги:	<u>128 710</u>	<u>147 423</u>
- <i>первісна вартість</i>	129 267	147 980
- <i>резерв сумнівних боргів</i>	(557)	(557)

9.2 Інша дебіторська заборгованість та аванси видані

<i>у тис.грн</i>	31.12.2022	31.12.2021
------------------	------------	------------

Дебіторська заборгованість за виданими авансами	90 582	83 122
Інша поточна дебіторська заборгованість:	1 125	4 838
- первісна вартість	1 385	5 098
- резерв сумнівних боргів	(260)	(260)
Разом	91 707	87 960

9.3 Зміни резерву сумнівних боргів

<i>у тис.грн</i>	2022 рік	2021 рік
Резерв на початок періоду	817	585
Списання активів за рахунок резерву	-	(27)
Збільшення резерву	-	259
Резерв на кінець періоду	817	817

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

10. Грошові кошти та їх еквіваленти

(тис. грн.)

	31.12.2022	31.12.2021
Грошові кошти		
Готівка в касах	7	7
Поточні рахунки у національній валюті	46 065	41 677
Поточні рахунки в іноземній валюті	-	1 887
Короткострокові депозити	10 500	-
Всього	56 572	43 571

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

В жовтні 2022 року було укладено депозитний договір з АТ "КРЕДОБАНК" на суму 10 500 грн під 8,5% зі строком погашення 26 квітня 2023

року. Керівництво вважає даний депозит неризиковим та високоліквідним. АТ "КРЕДОБАНК" за підсумками першого кварталу 2023 року посів другу позицію в рейтингу надійності банківських депозитів за версією агентства «Стандарт-Рейтинг» і зберігає четверте місце серед лідерів у рейтингу стійкості українських банків від фінансового порталу «Мінфін» (рейтинг uaAAA).

11. Капітал

Склад власного капіталу

<i>у тис.грн</i>	31.12.2022	31.12.2021
Статутний капітал	133 600	133 600
Резерви	32 713	32 500
Нерозподілений прибуток	889 501	839 439
Разом	1 055 814	1 005 539

Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2021 р., зареєстрований та сплачений статутний капітал ПТК ТОВ «Агромат» складає 130 млн. грн, станом на 31 грудня 2022 року – 130,85 млн. грн.

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

<i>у тис.грн</i>	31.12.2022		31.12.2021	
	% від загальної величини	Номінальна вартість частки	% від загальної величини	Номінальна вартість частки,
Обліковано, у т.ч.		133 600		133 600
- зареєстрований капітал	100%	130 850	100%	130 000
Войтенко Сергій Володимирович	28,65%	37 489	28,65%	37 245
Рева Оксана Миколаївна	28,65%	37 489	28,65%	37 245
Тадай Анатолій Арсенович	28,65%	37 489	28,65%	37 245

Башота Ольга Михайлівна	10,05%	13 150	10,05%	13 065
Рушелюк Надія Петрівна	4,00%	5 233	4,00%	5 200
- внески до незареєстрованого капіталу		2 700		3 600

Зменшення внесків в незареєстрований капітал відбулося за рахунок внесення змін до Статуту в лютому 2022 р. (закінчення процесу приєднання ТОВ «Агромат - Оболонь» та ТОВ «Агромат-Центр»). Залишок внесків в незареєстрований капітал на кінець періоду згідно передавального акту від ПП «СТО Автоклан». Зараз підприємство проходить реорганізацію шляхом приєднання, процес станом на 31 грудня 2022 року не завершено.

Резервний капітал

Резервний капітал Підприємства представлений в сумі 32 500 тис. грн, що сформований за рахунок чистого прибутку в попередніх періодах та 213 тис. грн за рахунок чистого прибутку поточного періоду.

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Резервний капітал	32 713	32 500
Разом	<u>32 713</u>	<u>32 500</u>

Дивіденди

В 2022 році були оголошені та виплачені дивіденди в сумі 20 000 тис. грн (2021: 45 000 тис. грн).

12. Довгострокові зобов'язання

12.1 Банківські кредити

Довгострокові банківські кредити станом на 31.12.2022 представлені таким чином:

Банк	Тип	% ставка	Дата погашення	Валюта	Сума, тис.грн	Поточна частина, тис.грн
АТ «ПРОКРЕДИТ БАНК»	Строковий кредит	10,9 %	25.08.2023	UAH	-	1 180
АТ «ПРОКРЕДИТ БАНК»	Строковий кредит	11,8 %	10.10.2023	UAH	-	843
АТ «ПРОКРЕДИТ БАНК»	Строковий кредит	11,7 %	07.07.2023	UAH	-	1 589
АТ «ПРОКРЕДИТ БАНК»	Строковий кредит	14,4 %	30.01.2023	UAH	-	2 334
АТ «ПРОКРЕДИТ БАНК»	Строковий кредит	12,0 %	16.03.2026	UAH	6 405	-
					<u>6 405</u>	<u>5 946</u>

Довгострокові банківські кредити станом на 31.12.2021 представлені таким чином:

Bank	Тип	% ставка	Дата погашення	Валюта	Сума, тис.грн
АТ «ПРОКРЕДИТ БАНК»	Строковий кредит	16,0%	25.08.2023	UAH	1 756
АТ «ПРОКРЕДИТ БАНК»	Строковий кредит	16,0%	10.10.2023	UAH	1 195
АТ «ПРОКРЕДИТ БАНК»	Строковий кредит	15,0%	07.07.2023	UAH	2 431

АТ «ПРОКРЕДИТ БАНК»	Строковий кредит	18,0%	30.01.2023	UAH	4 208
АТ «ПРОКРЕДИТ БАНК»	Строковий кредит	10,0%	16.03.2026	UAH	7 113
					16 703

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

Зменшено заборгованість за довгостроковим кредитом:

станом на 31 грудня 2021 року – дисконтування довгострокового кредиту на суму 810 тис. грн.

станом на 31 грудня 2022 року – дисконтування довгострокового кредиту на суму 635 тис. грн.

Короткострокові банківські кредити станом на 31 грудня 2022 року представлені таким чином:

Банк	Тип	% ставка	Строк погашення	Валюта	Сума, тис.грн
АТ "КРЕДОБАНК"	Кредитна лінія	20,5%	21.03.2023	UAH	10 000
АТ "ОТП БАНК"	Кредитна лінія	Поточна ринкова	24.05.2024 (транші в межах 1-го року)	UAH	51 000
АТ "Райффайзен Банк"	Кредитна лінія	19,5%	13.01.2023	UAH	50 000

АТ "Райффайзен Банк"	Кредитна лінія	19,5%	25.01.2023	UAH	25 000
АТ "Райффайзен Банк"	Кредитна лінія	19,5%	26.01.2023	UAH	25 000
АТ "Райффайзен Банк"	Кредитна лінія	19,5%	27.01.2023	UAH	25 000
ПАТ "КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК"	Кредитна лінія	18,5%	29.02.2024 (транші в межах 1-го року)	UAH	73 000
ПАТ "ПЕРШИЙ УКРАЇНСЬКИЙ МІЖНАРОДНИЙ БАНК"	Кредитна лінія	14,5%	22.08.2025 (транші в межах 1-го року)	UAH	60 000
АТ "ПРОКРЕДИТ БАНК"	Кредитна лінія	20%	04.12.2023	UAH	80 000
					<u>399 000</u>

Короткострокові банківські кредити станом на 31 грудня 2021 року представлені таким чином:

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

12.2 Фінансовий лізинг

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

На 31.12.2022

<i>у тис.грн</i>	Сума мінімальних орендних платежів	Майбутні %	Теперішня вартість
Менше 1 року	10 982	2 737	8 245
1-5 років	37 272	4 493	32 779
Разом	48 254	7 230	41 024

На 31.12.2021

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

12.3 Облігації

Загальними зборами учасників ПТК ТОВ «АГРОМАТ», які відбулися 01 червня 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:

Вид, тип, форма випуску облігацій	Відсоткові звичайні (незабезпечені) іменні
обсяг емісії	100 000 000,00 (сто мільйонів) гривень
строк обігу облігацій	3 роки

відсоткова ставка	13% річних
періодичність виплати відсотків	Щоквартально

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

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

22 жовтня 2021 року завершено повне розміщення облігацій серії G. В 2022 році було нараховано та сплачено відсотків в сумі 12 964 тис.грн (Примітка 17.5).

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

<i>у тис.грн</i>	31.12.2022	31.12.2021
Фінансова заборгованість	482 534	692 482
Торгова заборгованість	453 508	664 832
Інші поточні зобов'язання, в т.ч:	103 945	164 015
Фінансові		
<i>Фінансова допомога отримана</i>	25 868	27 151
<i>Відсотки по кредитах</i>	3 158	499
Нефінансові		
<i>Аванси отримані</i>	74 295	135 993
<i>Інші поточні нефінансові зобов'язання</i>	624	372
Нефінансова заборгованість	91 641	169 585
Заборгованість за розрахунками з бюджетом, в т.ч:	11 191	25 830
<i>ПДВ</i>	5 393	17 822
<i>Податок на прибуток до сплати</i>	4 086	5 368

ПДФО	893	1 092
Інші податки	819	1 548
Заборгованість за розрахунками зі страхування	1 109	1 506
Заборгованість за розрахунками з оплати праці	4 422	5 884
Разом	<u>574 175</u>	<u>862 067</u>

Очікувані терміни погашення зобов'язань наведені у примітці 23.

14. Забезпечення виплат персоналу

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

<i>у тис.грн</i>	2022 рік	2021 рік
Залишок на початок періоду	<u>8 962</u>	<u>5 185</u>
Нараховано резерв	5 760	8 962
Використано	(4 048)	(5 185)
Залишок на кінець періоду	<u>10 674</u>	<u>8 962</u>

15. Доходи

Структура доходів у звітному періоді:

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

<i>у тис.грн</i>	2022 рік	2021 рік
Дохід від реалізації будівельних товарів, товарів для дому	<u>2 043 246</u>	<u>2 732 424</u>
Дохід від реалізації робіт та послуг	105 498	70 523
Разом	<u>2 148 744</u>	<u>2 802 947</u>

15.2 Інші операційні доходи:

<i>у тис.грн</i>	2022 рік	2021 рік
Дохід от операційної оренди активів	<u>24 423</u>	<u>33 486</u>
Дохід від операційної курсової різниці	10 225	8 678
Страхове відшкодування	1 682	4 970
Продаж оборотних активів	1 380	2 000

Дохід від купівлі-продажу іноземної валюти	106	309
Доходи від списання кредиторської заборгованості	8	20
Доходи від отриманих штрафів, пені, неустойки	230	9
Інші операційні доходи	1 460	1 731
Всього інші операційні доходи	<u>39 514</u>	<u>51 203</u>

16. Витрати

Структура витрат у звітному періоді:

16.1 Собівартість продажу товарів, робіт, послуг

<i>у тис.грн</i>	2022 рік	2021 рік
Матеріали	(1 679 394)	(2 239 960)
Послуги	(17 196)	(25 340)
Витрати на відрядження	(16 460)	(11 207)
Амортизація	(11 465)	(11 714)
Заробітна плата	(7 992)	(7 361)
Соціальне страхування	(1 805)	(1 501)
Разом	<u>(1 734 312)</u>	<u>(2 297 083)</u>

16.2 Адміністративні витрати

<i>у тис.грн</i>	2022 рік	2021 рік
Заробітна плата та соціальні відрахування	(53 375)	(68 422)
Послуги сторонніх організацій	(19 767)	(28 664)
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	(5 099)	(4 187)
Затрати на відрядження	(1 560)	(130)
Послуги банків	(1 119)	(1 123)

Матеріали	(1 068)	(835)
Оренда	(377)	-
Інші	(56)	(4)
Разом	<u>(82 421)</u>	<u>(103 365)</u>

16.3 Витрати на збут

<i>у тис.грн</i>	2022 рік	2021 рік
Заробітна плата та соціальні відрахування	<u>(57 489)</u>	<u>(76 289)</u>
Послуги сторонніх організацій	(54 710)	(79 544)
Матеріали для збутових потреб	(32 001)	(50 415)
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	(23 079)	(21 669)
Нараховані податки	(11 985)	(13 249)
Маркетингові та рекламні послуги	(7 393)	(8 668)
Оренда	(5 156)	(5 649)
Затрати на відрядження	(1 008)	(957)
Інші	-	(399)
Разом	<u>(192 821)</u>	<u>(256 839)</u>

16.4 Інші операційні витрати

<i>у тис.грн</i>	2022 рік	2021 рік
Операційна курсова різниця	<u>(25 330)</u>	<u>(4 633)</u>
Інші операційні витрати	(2 798)	(2 328)
Амортизація основних засобів	(2 111)	(2 110)
Реалізація інших оборотних активів	(28)	(82)
Штрафи, пені, неустойки	(272)	(39)
Всього інші операційні витрати	<u>(30 539)</u>	<u>(9 192)</u>
Благодійність	(1 403)	-
Списання необоротних активів	(674)	
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	(243)	

Інші послуги	(10)	(12)
Всього інші витрати	(2 333)	(12)
Разом	(32 872)	(9 204)

16.5 Фінансові доходи (витрати)

<i>у тис.грн</i>	2022 рік	2021 рік
Відсотки по кредитах	(44 877)	(26 679)
Відсотки по облігаціям	(12 964)	-
Відсотки по лізингу	(4 022)	(3 103)
Витрати з обслуговування емісії цінних паперів	-	(900)
Інші фінансові витрати	(1 847)	(2 761)
Всього фінансові витрати	(63 710)	(33 443)
Відсотки по депозитам	161	-
Дисконт по кредиту	-	1 796
Всього фінансові доходи	161	1 796
Разом	(63 549)	(31 647)

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 2021-2022 роках встановлена на рівні 18 %.

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

<i>у тис.грн</i>	2022 рік	2020 рік
Поточний податок на прибуток	(14 814)	(28 126)
Відстрочений податок на прибуток	-	-

Витрати з податку на прибуток за рік	(14 814)	(28 126)
--------------------------------------	----------	----------

Звіряння очікуваного і фактичного податку на прибуток представлено нижче:

<i>у тис.грн</i>	2022 рік	2021 рік
Прибуток до оподаткування	85 245	160 641
Теоретична сума податкового зобов'язання/(кредиту) з податку на прибуток по встановленій законом ставці податку 18%	(15 334)	(28 915)
Податковий ефект статей, які не віднімаються для цілей оподаткування або не включаються в суму оподаткування	530	789
Витрати з податку на прибуток за рік	(14 814)	(28 126)

18. Операції з пов'язаними сторонами

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

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

Пов'язаною стороною підприємства є юридичні особи :

№	Найменування	ЄДРП ОУ	Адреса	Керівник	Учасники
1	2	3	4	5	6
1	ТОВ „Агромат-Декор”	33600 569	м.Київ, пр. Перемоги, 89-А	СВЕРТОКА ВАЛЕРІЙ АНДРІЙОВИЧ	БАШОТА О.М., Розмір внеску до статутного

					<p>фонду (грн.): 30150,00 ВОЙТЕНКО С.В.Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 85950,00 ТАДАЙ А.А. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 85950,00 РУШЕЛЮК Н.П. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 12000,00 РЕВА О.М. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 85950,00</p>
2	ТОВ „АГРОМАТ- ТРАНС”	35520 737	с.Чайки, вул. В.Чайки, 8	АНДРУШКО ЛІЛІЯ ОЛЕЙЗІВНА	<p>БАШОТА О.М. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 5175,75 ТАДАЙ А.А. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 14754,75 РУШЕЛЮК Н.П. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 2060,00 РЕВА О.М. Розмір внеску до</p>

					<p>статутного фонду (грн.): 14754,75</p> <p>ВОЙТЕНКО С.В. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 14754,75</p>
3	ТОВ „АГРОМАТ-СХІД”	35417 130	м.Київ, пр. Перемоги, 89-А	СИДОРЕНКО СВІТЛАНА ІВАНІВНА	<p>БАШОТА О.М. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 391950,00</p> <p>ТАДАЙ А.А. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 1117350,00</p> <p>ВОЙТЕНКО С.В. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 1117350,00</p> <p>РУШЕЛЮК Н.П. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 156000,00</p> <p>РЕВА О.М. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 1117350,00</p>
4	ТОВ «АГРОМАТ-СКЛАД»	33789 476	м.Київ, пр. Перемоги, 89-А	ВОЙТЕНКО СЕРГІЙ ВОЛОДИМИР ОВИЧ	<p>ВОЙТЕНКО С.В. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 85950,00</p>

					<p>РУШЕЛЮК Н.П. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 12000,00</p> <p>ТАДАЙ А.А. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 85950,00</p> <p>БАШОТА О.М. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 30150,00</p> <p>ПРОМИСЛОВО -ТЕХНІЧНА ПІДПРИЄМСТВ О У ВИГЛЯДІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬ НІСТЮ «АГРОМАТ», Код ЄДРПОУ:215099 37, Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 9855442,50</p> <p>РЕВА О.М. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 85950,00</p>
5	ТОВ „АГРОМАТ- ЛОГІСТИК”	36038 272	м.Київ, пр. Перемоги, 89-А	АНДРУШКО ЛІЛЯ ОЛЕЙЗІВНА	ПРОМИСЛОВО -ТЕХНІЧНА ПІДПРИЄМСТВ О У ВИГЛЯДІ

					<p>ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬ НІСТЮ «АГРОМАТ», Код ЄДРПОУ:215099 37, Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 40870905,00</p>
6	ТОВ „АГРОМАТ- СПА”	36546 562	м.Київ, пр. Перемоги, 89-А	ЧУМАК ОЛЕКСІЙ ВАЛЕРІЙОВИ Ч	<p>БАШОТА О.М. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 6281,25 ВОЙТЕНКО С.В. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 17906,25 РУШЕЛЮК Н.П. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 2500,00 ТАДАЙ А.А. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 17906,25 РЕВА О.М. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 17906,25</p>

7	ТОВ „Асоціація кераміки”	32530 009	м.Київ, пр. Перемоги, 89-А	ЛАБУНЕЦЬ ЮРІЙ ВОЛОДИМИР ОВИЧ	ВОЙТЕНКО С.В. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 286500,00 ТАДАЙ А.А. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 286500,00 БАШОТА О.М. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 100500,00 РУШЕЛЮК Н.П. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 40000,00 РЕВА О.М. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 286500,00
8	ТОВ „Ділова жінка-ЛТД”	21476 936	м.Київ, Симиренка , буд.25, кв.18	РУШЕЛЮК НАДІЯ ПЕТРІВНА	БАШОТА О.М. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 0,25 РУШЕЛЮК Н.П. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 0,25
9	ТОВ „Діалог- Сервіс”	33202 663	м. Чорноморс ьк, смт. Олександрі	НАКВАКІН АРТЕМ ОЛЕКСАНДРО ВИЧ	РУШЕЛЮК Н.П. Розмір внеску до статутного

			вка, вул.Перем оги, 2-г		фонду (грн.): 108000,00 ТАДАЙ А.А. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 773550,00 БАШОТА О.М. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 271350,00 ВОЙТЕНКО С.В. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 773550,00 РЕВА О.М. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 773550,00
1 0	ТОВ „Керкомат”	24218 152	Київська обл., Києво- Святошинс ький р-н, село Чайки, ВУЛИЦЯ ВАЛЕНТИ НИ ЧАЙКИ, будинок 2	АРТЕМЕНКО МАКСИМ ЮРІЙОВИЧ	ВОЙТЕНКО С.В. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 5644050,00 РУШЕЛЮК Н.П. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 788000,00 ТАДАЙ А.А. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 5644050,00 БАШОТА О.М. Розмір внеску до статутного

					фонду (грн.): 1979850,00 РЕВА О.М. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 5644050,00
1 1	ТОВ „Керама Експо”	37394 922	м. Київ, вул. Святошинс ька, 1	БЛІНОВ ОЛЕКСАНДР МИКОЛАЙОВ ИЧ	БАШОТА О.М. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 92,67 ТАДАЙ А.А. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 264,15 ВОЙТЕНКО С.В. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 264,15 РУШЕЛЮК Н.П. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 36,88 РЕВА О.М. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 264,15
1 2	ТОВ „РА „ЕМА”	20055 285	м. Київ, пр. Перемоги, 89-А	МОХОНЬКО ОЛЕКСАНДР МИКОЛАЙОВ ИЧ	РУШЕЛЮК Н.П. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 10067,20 БАШОТА О.М. Розмір внеску до

					<p>статутного фонду (грн.): 25293,84 ВОЙТЕНКО С.В. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 72106,32 ТАДАЙ А.А. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 72106,32 РЕВА О.М. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 72106,32</p>
1 3	ТОВ „САНОВ”	35327 283	м.Львів, вул. Городоцьк а, 357, к.4	МАРЦІНКОВСЬКИЙ ПЕТРО ІГОРОВИЧ	<p>ВОЙТЕНКО С.В. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 3137003,10 ТАДАЙ А.А. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 3137003,10 РУШЕЛЮК Н.П. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 437976,00 БАШОТА О.М. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 1100414,70 РЕВА О.М.</p>

					Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 3137003,10
1 4	ТОВ „Справа”	31084 431	м.Київ, пр. Перемоги, 89-А	ФЕДЯНОВИЧ ВАЛЕРІЙ ЛЕОНІДОВИЧ	РУШЕЛЮК Н.П. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 1192,00 ВОЙТЕНКО С.В. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 8537,70 ТАДАЙ А.А. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 8537,70 БАШОТА О.М. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 2994,90 РЕВА О.М. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 8537,70
1 5	ТОВ „Укрмаркет”	21603 257	м.Київ, пр. Перемоги, 89-А	НЕТРЕБА ДМИТРО СЕРГІЙОВИЧ	ТАДАЙ А.А. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 802200,00 ВОЙТЕНКО С.В. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 802200,00

					<p>БАШОТА О.М. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 281400,00</p> <p>РУШЕЛЮК Н.П. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 112000,00</p> <p>РЕВА О.М. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 802200,00</p>
1 6	ТОВ „АНІТА”	23519 710	с.Чайки, вул.В.Чайк и, 2	ГОМЕНЮК ДМИТРО ОЛЕГОВИЧ	<p>ПРОМИСЛОВО -ТЕХНІЧНА ПІДПРИЄМСТВ О У ВИГЛЯДІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬ НІСТЮ «АГРОМАТ», Код ЄДРПОУ:215099 37, Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 100000,00</p>
1 7	ТОВ „Парфум”	15524 86	м.Київ, вул. Святошинс ька, 1	КОБЕЦЬ СЕРГІЙ ВАЛЕРІЙОВИ Ч	<p>ВОЙТЕНКО С,В. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 1477812,00</p> <p>РЕВА О.М. Розмір внеску до статутного</p>

					<p>фонду (грн.): 1477812,00 РУШЕЛЮК Н.П. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 206325,00 ТАДАЙ А.А. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 1477812,00 БАШОТА О.М. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 518395,50</p>
1 8	ТОВ „РЕП- Транс” ЛТД	20592 126	с.Чайки, вул. В.Чайки, 10	ГРАБОВИЙ СЕРГІЙ АНАТОЛІЙОВ ИЧ	<p>БАШОТА О.М. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 356775,00 РУШЕЛЮК Н.П. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 142000,00 ТАДАЙ А.А. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 1017075,00 ВОЙТЕНКО С.В. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 1017075,00 РЕВА О.М. Розмір внеску до</p>

					статутного фонду (грн.): 1017075,00
19	ПП „РАЙАГРОПОСТАЧ”	903601	Новоград-Волинський р-н, с. Наталівка, вул. Промислова, 1	ГРИГОР'ЄВ АНАТОЛІЙ ІВАНОВИЧ,	ПРОМИСЛОВО-ТЕХНІЧНА ПІДПРИЄМСТВО У ВИГЛЯДІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АГРОМАТ», Код ЄДРПОУ:21509937, Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 1100000,00

Фізичні особи:

Пов'язана особа	Критерій віднесення
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 2022 та 2021 роки представлені в таблиці.

<i>у тис.грн</i>	2022 рік	2021 рік
ТОВ «АНІТА»	299	589
ТОВ «Агромат-Декор»	51	396
ТОВ «АГРОМАТ-СПА»	23	160

ТОВ «Діалог-Сервіс»	1	1
ТОВ «Керкомат»	5	5
ТОВ «РА «ЕМА»	38	270
ТОВ «Укрмаркет»	-	8
ТОВ «Парфум»	18	29
ТОВ «Санов»	-	-
ТОВ „Справа”	-	1
Разом	<u>435</u>	<u>1 459</u>

Дебіторська та кредиторська заборгованості з пов'язаними особами на 31 грудня 2022 року наведена в таблиці.

<i>у тис.грн</i>	Дебіторська заборгованість	Кредиторська заборгованість	Дебіторська заборгованість	Кредиторська заборгованість
	31.12.2022	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2021
ТОВ «СПРАВА»	1	843	1	782
ТОВ «Агромат-Декор»	257	-	196	139
ТОВ «Агромат-Логістик»	-	6 706	-	6 706
ТОВ «Агромат-Склад»	258	-	261	-
ТОВ «АГРОМАТ-СПА»	3 331	204	3 303	230
ТОВ «Агромат-Схід»	2 408	-	2 408	-
ТОВ «Агрома-Тур»	232	-	-	2
ТОВ «АНІТА»	365	16 010	67	15 387
ТОВ «ДІАЛОГ-СЕРВІС»	-	1 159	-	1 179

ТОВ «РА «ЕМА»	-	1 920	20	1 870
ПП «Райагропостач »	2 257	21	2 497	13
ТОВ «САНОВ»	2 110	38	2 420	-
ТОВ «Керкомат»	5	-	-	-
ТОВ «Парфум»	5	8 831	7	10 000
ТОВ «Реп- Транс»	-	6 441	-	6 647
ТОВ «Укрмаркет»	961	-	2 369	-
Разом	<u>12 190</u>	<u>42 173</u>	<u>13 549</u>	<u>42 955</u>

У звітному періоді операції з пов'язаними фізичними особами не здійснювались. Станом на 31 грудня 2022 року 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 застосовних принципів складання звітності.

Ключовий управлінський персонал

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

Витрати підприємства на винагороду ключовому управлінському персоналу (короткострокові виплати) склали: 2021 р. – 4 466 тис. грн., 2022р. – 2 004 тис. грн. Станом на 31 грудня 2022 р. заборгованість за виплатами ключовому управлінському персоналу становить 93 тис. грн.

19. Операційна оренда

Як орендар

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

<i>у тис.грн</i>	2022 рік	2021 рік
Орендні платежі в періоді	(5 533)	(5 649)
Разом	(5 533)	(5 649)

<i>у тис.грн</i>	31.12.2022	31.12.2021
Поточні зобов'язання по договорам оренди	(3 880)	(3 615)
Разом	(3 880)	(3 615)

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.

<i>у тис.грн</i>	2022 рік	2021 рік
Дохід від отриманих орендних та комунальних платежів	24 423	33 486
Разом	24 423	33 486

<i>у тис.грн</i>	31.12.2022	31.12.2021
Поточна дебіторська заборгованість по оренді	12 860	14 508

Разом

12 860

14 508

20. Операційні ризики, фактичні та умовні зобов'язання

Фактори фінансових ризиків

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

Відсотковий ризик

Підприємство залучає банківські кредити переважно за ринковими ставками. Тому керівництво вважає, що Підприємство зазнавало помірною відсоткового ризику у 2022-2021 роках.

Кредитний ризик

Найвищого кредитного ризику Підприємство зазнає по дебіторській заборгованості.

Вказаний ризик періодично оцінюється і приймається до уваги.

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

Ризик ліквідності

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

Загальні економічні умови

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

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

Податкова система

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

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

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

Юридичні зобов'язання

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

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

Страховання

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

21. Справедлива вартість фінансових інструментів

Основні категорії фінансових інструментів :

<i>у тис.грн</i>	31.12.2022		31.12.2021	
	Справедлива вартість	Балансова вартість	Справедлива вартість	Балансова вартість
Торгова та інша дебіторська заборгованість	129 759	129 759	152 261	152 261
Грошові кошти	56 572	56 572	43 571	43 571
Усього фінансові активи	186 331	186 331	195 832	195 832
в тому числі з пов'язаними сторонами	9 572	9 572	9 975	9 975
Довгострокові запозичення	(139 184)	(139 184)	(134 640)	(134 640)
Поточна заборгованість за запозиченнями	(413 191)	(413 191)	(116 000)	(116 000)

Торгова та інша кредиторська заборгованість	(453 508)	(453 508)	(664 832)	(664 832)
Інші поточні зобов'язання	(29 026)	(29 026)	(27 650)	(27 650)
Усього фінансові зобов'язання	<u>(1 034 909)</u>	<u>(1 034 909)</u>	<u>(943 122)</u>	<u>(943 122)</u>
в тому числі з пов'язаними сторонами	<u>(40 953)</u>	<u>(40 953)</u>	<u>(42 913)</u>	<u>(42 913)</u>
Чиста вартість	<u>(848 578)</u>	<u>(848 578)</u>	<u>(747 290)</u>	<u>(747 290)</u>
Чиста вартість без врахування операцій з пов'язаними сторонами	<u>(817 197)</u>	<u>(817 197)</u>	<u>(714 352)</u>	<u>(714 352)</u>

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

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

22. Управління фінансовими ризиками

Управління ризиками: цілі та політика

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

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

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

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

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

Евро	31.12.2022 р.	31.12.2021р.
<i>у тис.грн</i>		
Торгова та інша дебіторська заборгованість	6 297	2 689
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	1 887
Усього: Фінансові активи	6 297	4 576
Довгострокові запозичення	-	-
Поточна заборгованість та запозичення	-	-
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(48 127)	(43 084)
Інші поточні зобов'язання	-	-
Усього: Фінансові зобов'язання	(48 127)	(43 084)
Чиста вартість	(41 830)	(38 508)
Долар США	31.12.2022 р.	31.12.2021 р.
<i>у тис.грн</i>		
Торгова та інша дебіторська заборгованість	-	-

Грошові кошти та їх еквіваленти	-	-
Усього: Фінансові активи	-	-
Довгострокові запозичення	-	-
Поточна заборгованість та запозичення	-	-
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(43 625)	(43 152)
Інші поточні зобов'язання	-	-
Усього: Фінансові зобов'язання	(43 625)	(43 152)
Чиста вартість	(43 625)	(43 152)

Аналіз чутливості

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

Станом на	31.12.2022		31.12.2021	
	Євро	Долар	Євро	Долар
у тис.грн				
Ефект у разі 20% зміни в тисячах гривень	(8 366)	(8 725)	(7 702)	(8 630)

Аналіз застосовується до монетарних статей, визначених у відповідних валютах да дати балансу.

Кредитний ризик

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

Підприємство прийняло відповідну кредитну політику , і можливі кредитні ризики постійно відстежуються.

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

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

Максимальний рівень кредитного ризику відповідно:

	31.12.2022 р.	31.12.2021
Торгова та інша дебіторська заборгованість	129 759	152 261
Грошові кошти та їх еквіваленти	56 572	43 571
Усього фінансові активи	186 331	195 832

Аналіз знецінення проводиться на кожну звітну дату на індивідуальній основі .

Розрахунок проводиться на основі фактично понесених історичних даних.

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

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2022 року Підприємством було визнано дохід від реалізації трьом найбільшим покупцям на суму 596 986 тис. грн., 59 177 тис. грн., 42 214 тис. грн., що становить 33% усієї реалізації.

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

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2022 року Підприємством було здійснено закупівлі від трьох найбільших постачальників на суму 553 574 тис. грн., 317 288 тис. грн., 140 902 тис. грн., що становить 58% від загального обсягу поставань.

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

Ризик ліквідності

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

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

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

Очікуваний термін погашення компонентів оборотних коштів

у тис.грн

Усього балансова вартість	До 3-х місяців	Від 3-х місяців до року	Від 1-го року до 10
_____	_____	_____	_____

31.12.2022	тис. грн.			
Торгова дебіторська заборгованість	128 710	-	128 710	-
Інша дебіторська заборгованість	1 125	-	1 125	-
Усього фінансові активи	129 835	-	129 835	-

у тис.грн

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

у тис.грн

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

у тис.грн

31.12.2021	тис. грн.			
Довгострокові запозичення	134 640	-	-	134 640
Поточна заборгованість за запозиченнями	116 000	-	116 000	-
Торгова та інша кредиторська заборгованість	664 832	199 450	465 382	-
Інші поточні зобов'язання	27 650	-	27 650	-
Усього фінансові зобов'язання	943 122	199 450	609 032	134 640

Ризик зміни процентних ставок

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

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

<i>у грн</i>	Збільшення/зменшення процентної ставки в базових пунктах	Ефект на прибуток до оподаткування
За рік, що закінчився 31.12.2021р.		
Зміна	1%	2 506 400
Зміна	-1%	-2 506 400
За рік, що закінчився 31.12.2022р.		
Зміна	1%	5 523 750
Зміна	-1%	-5 523 750

Управління капіталом

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

для забезпечення фінансування своїх операційних потреб, капіталовкладень та стратегії розвитку.

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

<i>у тис.грн</i>	31.12.2022	31.12.2021
Запозичення	578 243	277 791
Грошові кошти	56 572	43 571
Чистий борг	521 671	234 220
Власний капітал	1 055 814	1 005 539
Співвідношення власних та запозичених коштів	49%	23%
Запозичення за виключенням позик від пов'язаних сторін	502 953	214 119
співвідношення власних та запозичених коштів (за виключенням позик від пов'язаних сторін)	48%	21%

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.

Консолідована фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

ПТК ТОВ "Агромат"
Консолідований звіт про фінансовий стан
на 31 грудня 2022 року
(в тисячах українських гривень)

	Примітк и	<u>31 грудня 2022 р.</u>	<u>31 грудня 2021 р.</u>
АКТИВИ			
Необоротні активи			
Основні засоби	4	420 263	380 847
Інвестиційна нерухомість	6	85 104	85 056
Нематеріальні активи	5	1 730	2 029
Довгострокові фінансові інвестиції		-	-
		<u>507 097</u>	<u>467 932</u>
Оборотні активи			
Запаси	7	1 384 768	1 358 110
Торгова дебіторська заборгованість	8	132 040	148 003
Інша поточна дебіторська заборгованість та аванси видані	8	91 513	86 629
Дебіторська заборгованість за податками	8	1 015	24
Грошові кошти та їх еквіваленти	9	57 264	46 339
		<u>1 666 600</u>	<u>1 639 105</u>
УСЬОГО АКТИВИ		<u>2 173 697</u>	<u>2 107 037</u>
КАПІТАЛ І ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Капітал			
Статутний капітал	10	133 600	133 600
Резервний капітал	10	32 713	32 500
Нерозподілений прибуток		888 402	838 173
Власний капітал, який належить власникам		<u>1 054 715</u>	<u>1 004 288</u>
Неконтрольована частка		300	300
Усього капітал		<u>1 055 015</u>	<u>1 004 573</u>
Довгострокові зобов'язання			
Довгострокові кредити	11	6 405	16 703
Інші фінансові зобов'язання	11	132 779	117 937
		<u>139 184</u>	<u>134 640</u>
Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити	11	413 191	116 000

Торгівельна кредиторська заборгованість	12	441 678	652 258
Аванси отримані	12	73 147	134 685
Поточні податки до сплати	12	12 319	27 047
Забезпечення	13	10 786	9 030
Інші зобов'язання		28 377	28 804
		979 498	967 824
Усього зобов'язання		1 118 682	1 102 464
УСЬОГО КАПІТАЛ І ЗОБОВ'ЯЗАННЯ		2 173 697	2 107 037

ПТК ТОВ "Агромат"
Консолідований звіт про сукупний дохід
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(в тисячах українських гривень)

Показник	Примітк и	2022 р.	2021 р.
		<u> </u>	<u> </u>
Дохід	14	2 159 529	2 817 695
Собівартість реалізованої продукції	15	(1 738 950)	(2 302 443)
Валовий прибуток		420 579	515 252
Інші операційні доходи	14	39 435	51 277
Витрати на збут	15	(193 253)	(258 056)
Адміністративні витрати	15	(83 778)	(104 740)
Інші операційні витрати	15	(33 496)	(10 324)
Операційний прибуток		149 487	193 409
Доходи (витрати) від участі в капіталі		-	-
Фінансові доходи (витрати)	15	(63 544)	(31 642)
Прибуток до оподаткування		85 943	161 767
Витрати з податку на прибуток	16	(15 501)	(29 164)
Прибуток після оподаткування		70 442	132 603
Інший сукупний дохід до оподаткування		-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом		-	-
Разом сукупний дохід		70 442	132 603

ПТК ТОВ "Агромат"
Консолідований звіт про власний капітал
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

(в тисячах українських гривень)

	Примітки	Статутний капітал	Резерви	Нерозподілений прибуток (збитки)	Всього	Неконтрольована частина	Разом
Залишок на 01 січня 2021 року		132 950	32 500	750 570	916 020	300	916 320
Надходження за рік		650	-	-	650	-	650
Прибуток за рік		-	-	132 603	132 603	-	132 603
Виплати власникам	10	-	-	(45 000)	(45 000)	-	(45 000)
Коригування		-	-	-	-	-	-
Залишок на 31 грудня 2021 року		133 600	32 500	838 173	1 004 273	300	1 004 573
Надходження за рік		-	-	-	-	-	-
Прибуток за рік		-	-	70 442	70 442	-	70 442
Виплати власникам	10	-	-	(20 000)	(20 000)	-	(20 000)
Коригування		-	213	(213)	-	-	-
Залишок на 31 грудня 2022 року		133 600	32 713	888 402	1 054 715	300	1 055 015

ПТК ТОВ "Агромат"

Консолідований звіт про рух грошових коштів

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (за прямим методом)

(в тисячах українських гривень)

	Примітк и	<u>2022 р.</u>	<u>2021 р.</u>
Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від продажу продукції		2 512 102	3 457 633
Надходження від операційної оренди		32 013	41 652
Надходження від повернення авансів		2 625	4 719
Інші надходження		1 809	47 783
Платежі постачальникам		(2 435 756)	(2 921 060)
Повернення авансів		(10 077)	(13 458)
Виплати працівникам		(81 260)	(97 734)
Сплачений податок на прибуток		(17 109)	(30 393)
Інші податки та обов'язкові платежі		(104 596)	(124 403)
Інші платежі		(26 704)	(79 747)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		<u>(126 953)</u>	<u>284 992</u>
Рух коштів від інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації необоротних активів		-	2 381
інші надходження		3 079	-
Витрачення на придбання необоротних активів		(61 497)	(57 727)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		<u>(58 418)</u>	<u>(55 343)</u>
Рух коштів від фінансової діяльності			
Отримані позики		440 698	960 383
Інші надходження		50 985	100 835
Погашені позики		(162 224)	(1 164 027)
Витрати на сплату відсотків		(57 234)	(28 867)
Витрати на сплату дивідендів		(18 700)	(42 075)
Інші платежі		(61 997)	(19 110)

Чистий рух коштів від фінансової діяльності		191 528	(192 861)
Чистий рух коштів за період		6 157	36 788
Залишок коштів на початок року	9	46 339	9 802
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		4 768	(251)
Залишок коштів на кінець року	9	57 264	46 339

Примітки до консолідованої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

Фінансові звіти

Надана консолідована фінансова звітність (надалі – фінансова звітність) ПТК ТОВ "Агромат" та її дочірніх компаній (далі – "Група") за 2022 рік складена згідно із вимогами Міжнародних стандартів.

Загальні відомості

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

Станом на 31 грудня 2022 та 31 грудня 2021 року ПТК ТОВ "Агромат" має дочірні компанії, дані про які наведені нижче:

Найменування компанії	% володіння станом на		Вид діяльності	Країна реєстрації
	31 грудня 2022	31 грудня 2021		
ТОВ "Агромат-Логістик"	100%	100%	Допоміжна діяльність у сфері транспорту	Україна
ТОВ "Агромат склад"	97,04%	97,04%	Транспортне оброблення вантажів Виробництво інших дерев'яних будівельних конструкцій і столярних виробів	Україна
ТОВ "Аніта"	100%	100%	Оптова торгівля деревиною, будівельними матеріалами та санітарно-технічним обладнанням	Україна
ПП "Райагропостач"	100%	100%	Оптова торгівля деревиною, будівельними матеріалами та санітарно-технічним обладнанням	Україна

Таким чином, ця консолідована фінансова звітність станом на 31 грудня 2022 року включає результати діяльності дочірніх компаній ТОВ "Агромат-Логістик", ТОВ "Агромат склад", ТОВ "Аніта", ПП "Райагропостач".

Характеристика звітності

Основа складання консолідованої фінансової звітності

Основа надання консолідованої фінансової звітності

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

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

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

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

В цій консолідованій фінансовій звітності, 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.

Безперервність діяльності підприємства

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

24 лютого 2022 року російські війська розпочали повномасштабне вторгнення на територію Української держави, яке торкнулося всіх сфер життя та економіки України. Території Київської, Чернігівської, Сумської, Харківської та частини Херсонської областей було окуповано на початку війни, але згодом звільнено. Станом на 31 грудня 2022 року Крим та більша частина Донецької, Луганської, Херсонської та Запорізької областей, як і раніше, знаходяться під окупацією, і там тривають активні бойові дії. Додаткові відомості про вплив війни на активи та діяльність Підприємства див. у Примітці 3.

Український бізнес, розташований за межами основних зон бойових дій, почав відновлюватись із квітня 2022 року. З жовтня Росія почала обстрілювати ракетами та бойовими безпілотниками енергетичну інфраструктуру по всій Україні, що призвело до її руйнування та відсутності енергопостачання, що призвело до планових та позапланових відключень електроенергії. Відключення як домашніх господарств, так підприємств. Все це призвело до зниження ВВП України у 2022 році приблизно на 30,4% (2021 рік: зростання на 3%), згідно зі звітом, опублікованим Міністерством економіки України. Ситуація залишається напруженою, вона впливає не лише на українську, а й на світову економіку, і її подальший вплив та тривалість важко передбачити та кількісно оцінити.

Національний банк України (НБУ) проводить відсоткову політику відповідно до цільових показників інфляції. Рівень інфляції в Україні за 2022 рік склав 26,6% (2021: 10,0%), згідно зі статистикою, опублікованою Державною службою статистики України. Зростання інфляції у 2022 році спонукало НБУ розпочати посилення грошово-кредитної політики та підвищити ключову ставку з 10% з 20 січня 2022 року до 25% з 3 червня 2022 року

Станом на 24 лютого 2022 року обмінний курс гривні фактично зафіксовано на валютному ринку на рівні 29,25 гривні за 1 долар США (порівняно з 27,28 гривні за 1 долар США на 31 грудня 2021 року) для забезпечення надійної та стабільної роботи фінансову систему країни. З 21 липня 2022 року обмінний курс гривні було скориговано до 36,57 гривень за 1 долар США, і його було зафіксовано на цьому рівні до підписання справжньої фінансової звітності.

З початком війни український бюджет відчуває значний дефіцит, який покривається за рахунок національних та міжнародних позик та грантів. З початку повномасштабного вторгнення росії і до 31 грудня 2022 року загальний обсяг коштів, отриманих Україною від міжнародних партнерів, становив 31,2 млрд. доларів США (1 046 млрд. грн.), з них 45% — у грантовому форматі. Міжнародна підтримка має вирішальне значення для здатності України продовжувати боротьбу з агресією та фінансувати дефіцит бюджету та поточні виплати за боргами.

Хоча управлінський персонал вважає, що він вживає належні заходи, необхідні за існуючих обставин, на підтримку стабільної діяльності Групи, 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 Групи. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятися від оцінки управлінського персоналу.

Валюта виміру та представлення

Основою є економічній сутності операцій та обставин діяльності, Група визначила українську гривню як валюту виміру та представлення. Виходячи з цього, операції в інших валютах, ніж гривня, розглядаються як операції в іноземних валютах.

Фінансова звітність надана у тисячах українських гривень.

Суттєві облікові судження, оцінки та припущення

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

Оцінки та припущення

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

Податки

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

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

Зменшення корисності основних засобів

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

Строки корисного використання основних засобів

Група 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 2022 р., жодних змін у строках корисного використання основних засобів не відбулося.

Актив з права користування та орендні зобов'язання

Група 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, Група 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 ставку відсотка щодо майбутніх орендних платежів.

Строк оренди, визначений Групою, складається з невідомного періоду оренди разом з періодами, які охоплюються можливістю продовження оренди у випадку, якщо Група обґрунтовано впевнена у тому, що воно реалізує таку можливість, та періодами, які охоплюються можливістю припинити дію оренди, якщо Група обґрунтовано впевнена у тому, що воно не реалізує таку можливість.

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

Амортизація відноситься на витрати за прямолінійним методом.

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

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

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

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

Група вирішила 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.

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

Орієнтовна (розрахункова) сума майбутнього річного орендного платежу в 2023 році складатиме 7 436 тис. грн., що складає 0,34 % від загальної вартості активів підприємства станом на 31.12.2022 р. На підставі цього керівництво вважає, що орендні платежі не мають суттєвого впливу на загальний фінансовий стан товариства.

Зменшення корисності торгової та іншої дебіторської заборгованості

Група 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, Група повинна буде відобразити додаткові витрати за безнадійною заборгованістю.

Суттєві положення облікової політики

Консолідована фінансова звітність

Дочірні підприємства – це такі об'єкти інвестицій, які Група контролює, оскільки Група (і) володіє повноваженнями, які надають їй можливість управляти значущою діяльністю, що суттєво впливає на дохід об'єкта інвестицій,

(ii) наражається на ризики, пов'язані з коливанням доходу від участі в об'єкті інвестицій, або має право на одержання такого доходу, та (iii) має можливість скористатися своїми повноваженнями щодо об'єкта інвестицій з метою здійснення впливу на величину доходу інвестора. Під час оцінки наявності у Групи контролю над іншим підприємством необхідно розглянути наявність та вплив реальних прав, включаючи реальні потенційні права голосу. Право є реальним, якщо власник має практичну можливість реалізувати це право при прийнятті рішення щодо управління значущою діяльністю об'єкта інвестицій.

Група може володіти повноваженнями щодо об'єкта інвестицій, навіть якщо вона не має більшості прав голосу в об'єкті інвестицій. У подібних випадках для визначення наявності реальних повноважень щодо об'єкта інвестицій Група оцінює розмір пакета своїх прав голосу по відношенню до розміру та ступеня розосередження пакетів інших власників прав голосу. Права захисту інших інвесторів, наприклад, ті, що пов'язані із внесенням докорінних змін у діяльність об'єкта інвестицій, або ті, що застосовуються у виключних обставинах, не перешкоджають можливості Групи контролювати об'єкт інвестицій. Консолідація дочірніх підприємств починається з дати переходу до Групи контролю над ними (дата придбання) і припиняється з дати втрати контролю над їх діяльністю.

Придбання дочірніх підприємств, крім підприємств, придбаних у сторін під спільним контролем, обліковується за методом придбання. Придбані активи, що піддаються визначенню, а також зобов'язання і умовні зобов'язання, взяті на себе при об'єднанні підприємств, оцінюються за справедливою вартістю на дату придбання, незалежно від величини частки неконтролюючих акціонерів.

Група оцінює частку неконтролюючих акціонерів, яка являє собою поточну частку власності та надає їй власнику право на пропорційну частку чистих активів у випадку ліквідації, окремо за кожною операцією: (а) за справедливою вартістю або (б) за пропорційною часткою у чистих активах придбаної компанії, що належить акціонерам, які не здійснюють контроль. Частка неконтролюючих

акціонерів, яка не є поточною часткою власності, оцінюється за справедливою вартістю.

Гудвіл визначається шляхом вирахування суми чистих активів придбаного підприємства із загальної суми таких величин: переданого відшкодування за придбане підприємство, суми частки неконтролюючих акціонерів у придбаному підприємстві та справедливої вартості частки участі у капіталі придбаного підприємства, що належала безпосередньо перед датою придбання. Будь-яка від'ємна сума ("негативний гудвіл" або "вигідне придбання") визнається у складі прибутку чи збитку після того, як керівництво повторно оцінить, чи повністю ідентифіковані усі придбані активи, а також прийняті зобов'язання та умовні зобов'язання, і проаналізує правильність їхньої оцінки.

Сума винагороди, сплаченої за придбану компанію, оцінюється за справедливою вартістю переданих активів, емітованих дольових інструментів і понесених або взятих на себе зобов'язань, включаючи справедливу вартість активів чи зобов'язань відповідно до домовленостей про умовну винагороду, але без урахування пов'язаних із придбанням витрат, таких як витрати на консультаційні, юридичні, оціночні та аналогічні професійні послуги. Витрати на проведення операції, пов'язані з придбанням та понесені у зв'язку з випуском дольових інструментів, вираховуються з суми капіталу; витрати на проведення операції, понесені у зв'язку з випуском боргових зобов'язань у межах угод з об'єднання бізнесу, вираховуються з їхньої балансової вартості, а всі інші витрати на проведення операції, понесені у зв'язку з придбанням, відносяться на видатки.

Всі внутрішньогрупові операції, залишки та нереалізовані прибутки за операціями між компаніями Групи виключаються при консолідації; нереалізовані збитки також виключаються при консолідації, крім випадків, коли витрати не можуть бути відшкодовані. Компанія і всі її дочірні компанії застосовують єдину облікову політику, що відповідає обліковій політиці Групи.

Група повторно аналізує наявність контролю об'єкта інвестування, якщо факти та обставини свідчать про зміну одного або декількох компонентів контролю. Консолідація дочірньої організації починається, коли Група отримує контроль над дочірньою організацією, і припиняється, коли Група втрачає контроль над дочірньою організацією. Активи, зобов'язання, доходи і витрати дочірньої організації, придбання або вибуття якої відбулося протягом року, включаються до консолідованої фінансової звітності з дати отримання Групою контролю і відображаються до дати втрати Групою контролю над дочірньою організацією.

Якщо Група втрачає контроль над дочірньою організацією, вона припиняє визнання відповідних активів (в тому числі гудвілу), зобов'язань, неконтролюючих часток участі і інших компонентів власного капіталу і визнає виникли прибуток або збиток у складі прибутку та збитку. Решта інвестиції визнаються за справедливою вартістю.

Основні засоби

Група 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".

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

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

Первісно основні засоби оцінюються за собівартістю.

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

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

Амортизація об'єктів основних засобів нараховується прямолінійним методом, виходячи зі строку корисного використання об'єкта. Ліквідаційна вартість об'єктів основних засобів Групи дорівнює нулю.

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

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

Витрати на капітальний ремонт (модернізацію, реконструкцію) додаються до балансової вартості об'єкта основних засобів при умові, що очікується

додатковий прибуток майбутніх економічних вигід, пов'язаних з таким активом, витрати можна достовірно оцінити.

Не відносяться до балансової вартості основних засобів витрати на поточне обслуговування, ремонт та технічне обслуговування об'єкта. Ці витрати визнаються в витратах, 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 Групи або для адміністративних цілей, в бухгалтерському обліку такі частини об'єкту нерухомості оцінюються та відображаються окремо, якщо вони можуть бути продані окремо.

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

Нематеріальні активи

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

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

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

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

Зменшення корисності

МСБО 36 "Зменшення корисності активів" вимагає від підприємства проводити аналіз вартості основних засобів та капітального будівництва стосовно зменшення їх корисності щоразу, коли події чи зміна обставин вказують, що залишкова або балансова вартість активу може бути не відшкодована. У випадку, коли залишкова вартість активу перевищує суму його очікуваного відшкодування, у звіті про сукупний дохід 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, Група не визначила, 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".

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

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

Запаси

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

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

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

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

Витрати на придбання запасів складаються із:

ціни придбання;

мита та інших податків (за вирахуванням тих, котрі будуть відшкодовані підприємству);

витрат на транспортування, – навантаження - розвантаження;

інших витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням готової продукції та матеріалів.

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

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

адміністративні накладні витрати, що не сприяють забезпеченню поточного місцезнаходження та стану запасів;

витрати на реалізацію.

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

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

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

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

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

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

Фінансові інструменти

Визнання та початкова оцінка

Первісне визнання торгової дебіторської заборгованості здійснюється на дату її виникнення.

Первісне визнання всіх інших фінансових активів та фінансових зобов'язань здійснюється на дату укладення угоди, коли Група 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 Групою відбувається, якщо закінчується строк дії прав Групи 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.

Група припиняє визнання фінансового зобов'язання, коли зазначені у договорі зобов'язання були виконані, анульовані або строк їх дії закінчився. Група 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 Група 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, Група 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 Група може безвідклично оцінювати фінансовий актив, який в іншому випадку підлягає оцінці за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході (FVOCI) або за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у прибутку або збитку (FVTPL), якщо такий підхід повністю або суттєво прибирає ефект невідповідності у бухгалтерському обліку що інакше мав би місце.

Фінансові активи Групи класифікуються як фінансові активи за категорією амортизованої вартості. Ці активи згодом оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Амортизована вартість зменшується на суму збитків від зменшення корисності. Процентний дохід, прибутки та збитки від курсових різниць та зменшення корисності

визнаються у звіті про сукупний дохід. Будь-який прибуток або збиток при припиненні визнання визнається в прибутку чи збитку.

Дебіторська заборгованість

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

Група класифікує дебіторську заборгованість по наступних видах:

торгівельна дебіторська заборгованість,

заборгованість з бюджетом,

інша дебіторська заборгованість.

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

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

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

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

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

Грошові кошти та їх еквіваленти

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

Депозити, терміном погашення до шести місяців, розцінюються Групою як еквіваленти грошових коштів.

Зменшення корисності – фінансові активи

Група 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.

Всі фінансові активи оцінюються за амортизованою вартістю (Примітка 20).

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.

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

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

якщо малоімовірно, що кредитні зобов'язання постачальника перед Групою будуть погашені в повному обсязі без застосування Групою 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 Група 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 Групі відповідно до договору, і грошовими потоками, які Група очікує отримати).

Очікувані кредитні збитки дисконтуються за ефективною процентною ставкою фінансового активу.

Кредитно-знецінені фінансові активи

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

Подання зменшення корисності

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

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

Фінансові зобов'язання

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

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

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

Кредиторська заборгованість

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

Група 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 Група 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.

Згортання фінансових активів та фінансових зобов'язань

Фінансові активи та зобов'язання згортаються, якщо Група 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 Група має юридичні або добровільно взяті на себе зобов'язання, для врегулювання яких з великим ступенем імовірності буде потрібний відтік ресурсів, які втілюють у собі майбутні економічні вигоди, і суму зобов'язання можна достовірно оцінити.

Забезпечення оцінюються за поточною вартістю, виходячи з найкращої оцінки керівництвом витрат, необхідних для врегулювання поточних зобов'язань на кінець звітної періоду.

Забезпечення переоцінюються щорічно. Зміни у забезпеченнях, що виникають з плином часу, відображаються у звіті про сукупний дохід 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".

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

Пенсійні зобов'язання

Група 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 сукупний дохід ці витрати відносяться до періоду, в якому відповідна сума заробітної плати нараховується працівникам.

Дивіденди

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

Умовні зобов'язання та активи

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

Група 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.

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

Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного та відстроченого податків. Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітній період. Поточні витрати Групи 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 імовірності 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. Група визнає поточні та відстрочені податки як витрати або дохід і включає в прибуток або збиток за звітній період, окрім випадків, коли податки виникають від операцій або подій, які визнаються прямо у власному капіталі або від об'єднання бізнесу. Група визнає поточні та відстрочені податки у капіталі, якщо податок відноситься до статей, які відображено безпосередньо у власному капіталі в тому самому чи в іншому періоді.

Операції з пов'язаними сторонами

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

підприємства, які прямо або непрямо через одного чи більше посередників контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з підприємством, яке звітує (сюди входять холдингові компанії, дочірні підприємства або споріднені дочірні підприємства);

асоційовані компанії – підприємства, на діяльність яких інвестор має суттєвий вплив і які не являються ні дочірніми, ні спільним підприємством інвестора;

фізичних осіб, які прямо або непрямо володіють суттєвим відсотком голосів у підприємстві, що звітує і в результаті мають суттєвий вплив на це підприємство, а також близьких членів родини кожної такої фізичної особи;

провідного управлінського персоналу, тобто тих осіб, що мають повноваження та є відповідальними за планування, керування та контроль діяльності підприємства, що звітує, в тому числі директорів та керівників компаній і близьких членів родин таких осіб;

підприємств, в яких суттєвий відсоток голосів належить, прямо або непрямо, особі, зазначеній в пунктах (в) чи (г), чи ті, на діяльність яких така особа здатна здійснювати суттєвий вплив. Це охоплює підприємства, що належать директорам або головним акціонерам підприємства, яке звітує, і підприємства, що мають члена провідного управлінського персоналу разом з підприємством, яке звітує.

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

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

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

Визнання доходів

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

Для кожного обов'язку до виконання, виконуваного протягом періоду, Група визнає виручку протягом періоду, оцінюючи ступінь повноти виконання обов'язків до виконання. Для оцінки ступеня виконання обов'язків до виконання

Група 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).

Група використовує стандартну п'яти-крокову модель передбачену МСФЗ 15 "Дохід від договорів з клієнтами" Група 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.

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.

Група 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 Групою, активів та зобов'язань з податку на прибуток.

На дату складання фінансової звітності Група працює в одному сегменті.

Події після звітного періоду

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

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

В цілому, облікова політика відповідає тій, що застосовувалась у попередньому звітному році. Деякі нові стандарти та інтерпретації стали обов'язковими для застосування з 1 січня 2022 року або після цієї дати. Нижче наведена інформація щодо нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій, які Група вперше застосувала з 1 січня 2022 року.

Поправки до МСФЗ 3 "Об'єднання бізнесу" - "Посилання на Концептуальні основи"

Дані поправки замінюють посилання на "Концепцію підготовки та подання фінансової звітності", випущену в 1989 році, на посилання на "Концептуальну основу фінансової звітності", випущену в березні 2018 року, без внесення значних змін у вимоги стандарту. Дані поправки не мали впливу на фінансову звітність Групи.

Поправки до МСБО 16 "Основні засоби" - "Надходження до початку використання за призначенням"

Поправки до МСБО 16 забороняють підприємствам віднімати від первісної вартості об'єкта основних засобів будь які надходження від продажу продукції, виготовленої в процесі доставки цього об'єкта до місця розташування та приведення його у стан, який потрібен для його експлуатації в спосіб, визначений керівництвом. Замість цього компанії визнають надходження від продажу такої продукції, а також собівартість її виробництва, в прибутку чи збитку. Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Групи.

Поправки до МСБО 37 "Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи" - "Обтяжливі договори - витрати на виконання договору"

Поправки до МСБО 37 пояснюють, які витрати організація повинна враховувати при оцінці того, чи є договір обтяжливим або збитковим. Згідно з поправками, повинні враховуватися витрати, безпосередньо пов'язані з договором на надання товарів або послуг, які включають як додаткові витрати на виконання цього договору, так і розподілені витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договору. Загальні і адміністративні витрати, не пов'язані безпосередньо з договором, виключаються, окрім випадків, коли вони явно підлягають відшкодуванню контрагентом за договором. Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Групи.

"Щорічні удосконалення МСФЗ" (цикл 2018 - 2020 років)

Поправки до МСФЗ 1 "Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності" - дочірня організація, яка вперше застосовує Міжнародні стандарти фінансової звітності

Відповідно до даної поправки дочірні, асоційовані компанії та спільні підприємства мають право оцінювати накопичені курсові різниці з використанням сум, відображених у фінансовій звітності материнського підприємства, виходячи з дати переходу материнського підприємства на МСФЗ. Дана поправка не вплинула на фінансову звітність Групи.

Поправка до МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" - комісійна винагорода під час проведення "тесту 10%" в разі припинення визнання фінансових зобов'язань

Поправка пояснює, які суми комісійної винагороди організація враховує при оцінці того, чи умови нового або модифікованого фінансового зобов'язання істотно відрізняються від умов первісного фінансового зобов'язання. До таких сум відносяться тільки ті комісійні винагороди, які були виплачені або отримані між позичальником (підприємство, що подає звітність) та кредитором, включаючи комісійну винагороду, виплачену або отриману кредитором або

позичальником від імені іншої сторони. Дана поправка не мала впливу на фінансову звітність Групи.

Поправка до МСБО 41 "Сільське господарство" - оподаткування при оцінці справедливої вартості

Дана поправка усуває вимогу виключати з розрахунку грошових потоків суми, пов'язані з оподаткуванням, при оцінці справедливої вартості активів, що належать до сфери застосування МСБО 41. Дана поправка не мала впливу на фінансову звітність Групи.

Поправка до МСФЗ 16 "Оренда" - поправка до ілюстративного прикладу

З Ілюстративного прикладу 13, що супроводжує даний стандарт, вилучається ілюстрація відшкодування орендодавцем витрат на поліпшення орендованого майна, щоб усунути будь-яку розбіжності щодо трактування орендних стимулів, яка може виникнути через те, як їх було проілюстровано в цьому прикладі. Дана поправка не мала впливу на фінансову звітність Групи.

Стандарти та інтерпретації, які були випущені, але ще не набули чинності

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

МСФЗ 17 "Страхові контракти"

МСФЗ 17 - новий стандарт фінансової звітності для договорів страхування, який розглядає питання визнання і оцінки, подання та розкриття інформації. МСФЗ 17 замінить МСФЗ 4 "Страхові контракти", який був випущений в 2005 році.

МСФЗ 17 набуває чинності для звітних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати, при цьому вимагається надавати порівняльну інформацію. Допускається дострокове застосування за умови, що організація також застосовує МСФЗ 9 та МСФЗ 15 на дату першого застосування МСФЗ 17 або раніше. Даний стандарт не застосовний до Групи.

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

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

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

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

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

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

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

Поправками вводиться визначення "бухгалтерських оцінок". У поправках пояснюється відмінність між змінами у бухгалтерських оцінках та змінами в обліковій політиці та виправленням помилок. Крім того, пояснюється, як організації використовують методи вимірювання та вихідні дані для розробки бухгалтерських оцінок. Поправки набирають чинності щодо річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, та застосовуються до змін в обліковій політиці та змін у бухгалтерських оцінках, що відбуваються на дату початку зазначеного періоду або після нього. Дозволяється дострокове застосування за умови розкриття цього факту. Очікується, що ці поправки не вплинуть на фінансову звітність Групи.

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

У лютому 2021 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСБО 1 та Практичних рекомендацій № 2 щодо застосування МСФЗ "Формування суджень про суттєвість", які містять керівництво та приклади, які допомагають організаціям застосовувати судження про суттєвість при розкритті інформації про облікову політику. Поправки повинні допомогти організаціям розкривати кориснішу інформацію про облікову політику за рахунок заміни вимоги про розкриття організаціями "значних положень" облікової політики на вимогу про розкриття "істотної інформації" про облікову політику, а також за рахунок додавання керівництва щодо того, як організації повинні застосовувати поняття суттєвості при ухваленні рішень про розкриття інформації про облікову політику.

Поправки до МСБО 1 застосовуються до річних періодів, що розпочинаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, з можливістю дострокового застосування.

Очікується, що дані поправки не будуть мати суттєвого впливу на фінансову звітність Групи.

Поправки до МСБО 12 "Податки на прибуток" – "Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають в результаті однієї операції"

Поправки пояснюють, що звільнення від первісного визнання, зазначені у ст. 15 та 24 стандарту, не застосовується до операцій, у яких під час первісного визнання виникають рівні суми тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, і тих, що підлягають оподаткуванню (наприклад, оренда, зобов'язання щодо зняття з експлуатації). Поправки до МСБО 12 застосовуються до річних періодів, що розпочинаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, з можливістю дострокового застосування. Очікується, що дані поправки не будуть мати суттєвого впливу на фінансову звітність Групи.

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

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

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

Основні засоби

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

<i>у тис.грн</i>	31.12.2022	31.12.2021
	р.	р.
Балансова вартість основних засобів:	420 263	380 847
Первісна вартість	727 855	652 633
Резерв знецінення	(726)	(726)
Скоригована первісна вартість, в т.ч.	727 129	651 907
<i>повністю зношені ОЗ</i>	97 030	92 891
Знос	(306 866)	(271 060)
Балансова вартість інвестиційної нерухомості	85 104	85 057
Первісна вартість	103 798	101 710
Знос	(18 694)	(16 653)
Балансова вартість нематеріальних активів:	1 730	2 029
Первісна вартість, в т.ч.	21 596	20 589
<i>повністю зношені НМА</i>	18 089	17 533
Знос	(19 866)	(18 560)

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

Станом на 31 грудня 2022 та 31 грудня 2021 року існують обмеження щодо використання основних засобів, які знаходяться на непідконтрольних територіях. Балансова вартість таких основних засобів дорівнює нулю.

Динаміка вартості основних засобів та амортизації:

<i>у тис. грн</i>	Земельні ділянки	Нерухомість	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інші необоротні матеріальні активи	Незаврені капітальні інвестиції	Всього
Первинна вартість							
01.01.20							
21	49 403	326 247	21 895	152 598	50 822	11 597	612 562
Надходження	-	924	4 432	20 006	11 762	43 229	80 363
Вибуття	-	(403)	(629)	(2 384)	(33)	(37 569)	(41 018)
31.12.20							
21	49 403	326 768	25 708	170 220	62 551	17 257	651 907
Надходження	-	13 355	2 844	47 642	22 528	81 469	167 838
Вибуття	-	-	(71)	(4 080)	(3)	(88 462)	(92 616)
31.12.20							
22	49 403	340 123	28 481	213 782	85 076	10 264	727 129
Амортизація та знецінення							
01.01.20							(236 281)
21	-	(89 807)	(19 966)	(87 009)	(39 499)	-	-
Нараховано	-	(7 844)	(1 528)	(16 941)	(11 292)	-	(37 605)
Знецінення	-	-	-	-	-	-	-
Вибуття	-	223	624	1 946	33	-	2 826
31.12.20				(102 004)			(271 060)
21	-	(97 428)	(20 870)	4	(50 758)	-	0
Нараховано	-	(7 595)	(1 790)	(23 937)	(5 936)	-	(39 258)
Знецінення	-	-	-	-	-	-	-
Вибуття	-	-	43	3 406	3	-	3 452
31.12.20		(105 023)	(22 617)	(122 535)	(56 691)	-	(306 866)
22	-	023)	(22 617)	535)	(56 691)	-	866)
Чиста балансова вартість							
01.01.20							
21	49 403	236 440	1 929	65 589	11 323	11 597	376 281
31.12.20							
21	49 403	229 340	4 838	68 216	11 793	17 257	380 847

31.12.20							
22	49 403	235 100	5 864	91 247	28 385	10 264	420 263

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 31.12.2022 та 31.12.2021 років є основні засоби, передані у заставу для забезпечення зобов'язань по кредитах (Примітка 11):

<i>у тис. грн</i>	Балансова вартість ОЗ 31.12.2022	Балансова вартість ОЗ 31.12.2021
Нерухомість	260 919	297 214
Земельна ділянка	1 745	1 144
Транспорт	8 685	17 801

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

Нематеріальні активи

<i>у тис. грн</i>	Товарні знаки	Програмне забезпечення та інші НМА	Всього
Первинна вартість			
01.01.2021	217	18 135	18 352
Надходження	11	2 226	2 237
Вибуття	-	-	-
31.12.2021	228	20 361	20 589
Надходження	11	2 231	2 242
Вибуття	-	(1 235)	(1 235)
31.12.2022	239	21 357	21 596
Амортизація та знецінення			
01.01.2021	(142)	(17 423)	(17 565)
Нараховано	(40)	(955)	(995)
Знецінення	-	-	-
Вибуття	-	-	-
31.12.2021	(182)	(18 378)	(18 560)
Нараховано	(41)	(1 265)	(1 306)
Знецінення	-	-	-
Вибуття	-	-	-
31.12.2022	(223)	(19 643)	(19 866)
Чиста балансова вартість			
01.01.2021	75	712	787
31.12.2021	46	1 983	2 029
31.12.2022	16	1 714	1 730

Придбані нематеріальні активи Група 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.

Інвестиційна нерухомість

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

у тис. грн.

	Первісна вартість	Амортизаці я	Балансова вартість
Будівлі та споруди			
01.01.2021	101 710	(14 613)	87 097
Надходження	-	(2 040)	-
Вибуття	-	-	-
31.12.2021	101 710	(16 653)	85 057
Надходження	2 088	(2 041)	47
Вибуття	-	-	-
31.12.2022	103 798	(18 694)	85 104

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

Запаси

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

у тис. грн	31.12.2022	31.12.2021
Виробничі запаси	14 817	9 783
Незавершене виробництво	1 290	1 142
Готова продукція	5 847	4 621
Товари, в тому числі	1 362 814	1 342 564
Товари на складах	1 011 016	981 125
Товари на відповідальному збереженні	272 819	291 662
Транспортно-заготівельні витрати	70 140	63 874
Товари тимчасового використання	8 839	5 903
Разом	1 384 768	1 358 110

Запаси відображені за первісною вартістю, списань до чистої ціни реалізації не відбувалось протягом звітнього та порівняльного періоду.

Дебіторська заборгованість

Група класифікує дебіторську заборгованість наступним чином:

торгівельна дебіторська заборгованість,

заборгованість бюджету за податком на прибуток,

інша дебіторська заборгованість.

<i>у тис. грн</i>	31.12.2022	31.12.2021
Торгівельна дебіторська заборгованість	132 040	148 003
Дебіторська заборгованість бюджету	1 015	24
Інша дебіторська заборгованість	91 513	86 629
Разом	224 568	234 656

Торгівельна дебіторська заборгованість

<i>у тис. грн</i>	31.12.2022	31.12.2021
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги:	132 040	148 003
- первісна вартість	132 597	148 560
- резерв очікуваних кредитних збитків	(557)	(557)

Інша дебіторська заборгованість та аванси видані

<i>у тис. грн</i>	31.12.2022	31.12.2021
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	45 605	28 239
Фінансова допомога видана	43 033	52 428
Інша поточна дебіторська заборгованість:	2 875	5 962
- первісна вартість	3 135	6 222
- резерв очікуваних кредитних збитків	(260)	(260)
Разом	91 513	86 629

Зміни резерву очікуваних кредитних збитків

<i>у тис. грн</i>	2022 рік	2021 рік
Резерв на початок періоду	817	585
Списання активів за рахунок резерву	-	(27)
Збільшення резерву	-	259
Резерв на кінець періоду	817	817

В основному, дебіторська заборгованість є поточною (зі строком погашення до 12 місяців). Очікувані терміни погашення заборгованості наведені у примітці 21.

Грошові кошти та їх еквіваленти

<i>тис. грн</i>	31.12.2022	31.12.2021
Готівка в касах	7	7
Поточні рахунки у національній валюті	46 757	44 445
Поточні рахунки в іноземній валюті	-	1 887
Еквіваленти грошових коштів	10 500	-
Всього	57 264	46 339

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

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

Капітал

Склад власного капіталу

у тис. грн

	31.12.2022	31.12.2021
Статутний капітал	133 600	133 600
Резерви	32 713	32 500
Нерозподілений прибуток	888 402	838 173
Неконтрольована частка	300	300
Разом	1 055 015	1 004 573

Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2022 р., на 31 грудня 2021р. зареєстрований та сплачений статутний капітал ПТК ТОВ "Агромат" складає 130 850 тис. грн.

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

у тис. грн

	31.12.2022		31.12.2021	
	% від загальної величини	Номінальна вартість частки	% від загальної величини	Номінальна вартість частки,
Обліковано, у т.ч.		133 600		133 600
- зареєстрований капітал	100%	130 850	100%	130 000
Войтенко Сергій Володимирович	28,46%	37 245	28,65%	37 245
Рева Оксана Миколаївна	28,46%	37 245	28,65%	37 245
Тадай Анатолій Арсенович	28,46%	37 245	28,65%	37 245
Башота Ольга Михайлівна	9,98%	13 065	10,05%	13 065
Рушелюк Надія Петрівна	3,97%	5 200	4,00%	5 200
ТОВ Агромат-Оболонь	0,50%	650	-	-
ТОВ Агромат-Центр	0,15%	200	-	-
- внески до незареєстрованого капіталу		2 750		3 600

Зменшення внесків в незареєстрований капітал відбулося за рахунок внесення змін до Статуту в лютому 2022 р. (закінчення процесу приєднання ТОВ "Агромат - Оболонь" та ТОВ "Агромат-Центр"). Залишок внесків в незареєстрований капітал на кінець періоду згідно передавального акту від ПП "СТО Автоклан". Зараз підприємство проходить реорганізацію шляхом приєднання, процес станом на 31.12.2022 року не завершено.

Резервний капітал

Резервний капітал Підприємства представлений в сумі 32 500 тис. грн, що сформований за рахунок чистого прибутку в попередніх періодах та 213 тис. грн за рахунок чистого прибутку поточного періоду.

тис. грн

	31.12.2022	31.12.2021
Резервний капітал	32 713	32 500
Разом	32 713	32 500

Дивіденди

В 2022 році були оголошені та виплачені дивіденди в сумі 20 000 тис.грн (2021: 45 000 тис.грн).

Довгострокові зобов'язання

Банківські кредити

Довгострокові банківські кредити станом на 31.12.2022 представлені таким чином:

Банк	Тип	% ставка	Дата погашення	Валюта	Сума, тис. грн	Поточна частина, тис. грн
АТ "ПРОКРЕДИТ БАНК"	Строковий кредит	10,9 %	25.08.2023	UAH	-	1 180
АТ "ПРОКРЕДИТ БАНК"	Строковий кредит	11,8 %	10.10.2023	UAH	-	843
АТ "ПРОКРЕДИТ БАНК"	Строковий кредит	11,7 %	07.07.2023	UAH	-	1 589
АТ "ПРОКРЕДИТ БАНК"	Строковий кредит	14,4 %	30.01.2023	UAH	-	2 334
АТ "ПРОКРЕДИТ БАНК"	Строковий кредит	12,0 %	16.03.2026	UAH	6 405	-
					6 405	5 946

Довгострокові банківські кредити станом на 31.12.2021 представлені таким чином:

Банк	Тип	% став ка	Дата погаше ння	Валю та	Сума, тис.грн
АТ "ПРОКРЕДИТ БАНК"	Строковий кредит	16,0 %	25.08.20 23	UAH	1 756
АТ "ПРОКРЕДИТ БАНК"	Строковий кредит	16,0 %	10.10.20 23	UAH	1 195
АТ "ПРОКРЕДИТ БАНК"	Строковий кредит	15,0 %	07.07.20 23	UAH	2 431
АТ "ПРОКРЕДИТ БАНК"	Строковий кредит	18,0 %	30.01.20 23	UAH	4 208
АТ "ПРОКРЕДИТ БАНК"	Строковий кредит	10,0 %	16.03.20 26	UAH	7 113
					16 703

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

Зменшено заборгованість за довгостроковим кредитом :

станом на 31.12.2021 - дисконтування довгострокового кредиту на суму 810 тис. грн.

станом на 31.12.2022 – дисконтування довгострокового кредиту на суму 635 тис. грн.

Короткострокові банківські кредити станом на 31.12.2022 представлені таким чином:

Банк	Тип	% ставк а	Строк погашення	Валю та	Сума, тис. грн
АТ "КРЕДОБАНК"	Кредитна лінія	20,5%	21.03.2023	UAH	10 000
АТ "ОТП БАНК"	Кредитна лінія	Пото чна ринко ва	24.05.2024 (транші в межах 1-го року)	UAH	51 000
АТ "Райффайзен Банк"	Кредитна лінія	19,5%	13.01.2023	UAH	50 000
АТ "Райффайзен Банк"	Кредитна лінія	19,5%	25.01.2023	UAH	25 000
АТ "Райффайзен Банк"	Кредитна лінія	19,5%	26.01.2023	UAH	25 000
АТ "Райффайзен Банк"	Кредитна лінія	19,5%	27.01.2023	UAH	25 000
ПАТ "КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК"	Кредитна лінія	18,5%	29.02.2024 (транші в межах 1-го року)	UAH	73 000
ПАТ "ПЕРШИЙ УКРАЇНСЬКИЙ МІЖНАРОДНИ Й БАНК"	Кредитна лінія	14,5%	22.08.2025 (транші в межах 1-го року)	UAH	60 000
АТ "ПРОКРЕДИТ БАНК"	Кредитна лінія	20%	04.12.2023	UAH	80 000
					399 000

Короткострокові банківські кредити станом на 31.12.2021 представлені таким чином:

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

Згідно кредитним договорам Група має основні засоби у заставі (дивись примітку 4).

Фінансовий лізинг

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

	На 31.12.2022		
<i>тис. грн</i>	Сума мінімальних орендних платежів	Майбутні %	Теперішня вартість
Менше 1 року	10 982	2 737	8 245
1-5 років	37 272	4 493	32 779
Разом	48 254	7 230	41 024
	На 31.12.2021		
<i>тис. грн</i>	Сума мінімальних орендних платежів	Майбутні %	Теперішня вартість
Менше 1 року	12 979	1 513	11 466
1-5 років	6 782	312	6 471
Разом	19 761	1 824	17 937

Облігації

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

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

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

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

22 жовтня 2021 року завершено повне розміщення облігацій серії G. В 2022 році було нараховано та сплачено відсотків в сумі 12 964 тис. грн (Примітка 15.5). Зобов'язання по облігаціях на звітні дати складає 100 000 тис. грн.

Рух позикових коштів

	Грошові потоки		Негрошові зміни			Зміна валютних курсів	31.12.2022
	31.12.2021	Надходження	Погашення	Нарахування	Інші зміни		
Кредити банків	132 703	440 698	(162 224)	-	174	-	411 351
Зобов'язання по % за кредити	499	-	(42 577)	44 877	359	-	3 158
Зобов'язання по облігаціям	100 000	-	-	-	-	-	100 000

Зобов'язання по % по облігаціям	-	-	(12 964)	12 964	-	-	-
Фінансовий лізинг (в т.ч %)	17 937	-	(19 009)	4 022	36 533	1 541	41 024
Фінансова допомога	20 445	20 450	(21 733)	-	-	-	19 162
	271 584	461 148	(258 507)	61 863	37 066	1 541	574 695

	Грошові потоки			Негрошові зміни			31.12.20 20
	Надходження	Погашення	Нарахування	Інші зміни	Зміна валютних курсів	31.12.20 21	
Кредити банків	345 155	960 383	(1 164 027)	-	(8 808)	-	132 703
Зобов'язання по % за кредити	843	-	(27 023)	26 679	-	-	499
Зобов'язання по облігаціям	-	100 000	-	-	-	-	100 000
Фінансовий лізинг (в т.ч %)	33 200	-	(19 109)	3 103	-	743	17 937
Фінансова допомога	20 462	24 345	(23 775)	-	(587)	-	20 445
	399 660	1 084 728	(1 233 934)	29 782	(9 395)	743	271 584

Торгівельна кредиторська заборгованість, аванси та інші поточні зобов'язання

<i>у тис. грн</i>	31.12.2022	31.12.2021
Фінансова заборгованість	463 998	673 232
Торгова заборгованість	441 678	652 258
Інші поточні зобов'язання, в т.ч:	113 097	190 536
Фінансові		
<i>Фінансова допомога отримана</i>	19 162	20 445
<i>Відсотки по кредитах</i>	3 158	499
Нефінансові		
<i>Аванси отримані</i>	73 147	134 685
<i>Інші поточні нефінансові зобов'язання</i>	480	407
Нефінансова заборгованість	90 778	169 562
Заборгованість за розрахунками з бюджетом, в т.ч:	12 319	27 047
<i>ПДВ</i>	5 798	17 986
<i>Податок на прибуток до сплати</i>	4 749	6 374
<i>ПДФО</i>	902	1 102
<i>Інші податки</i>	870	1 585
Заборгованість за розрахунками зі страхування	1 112	1 494
Заборгованість за розрахунками з оплати праці	4 465	5 959
Разом	555 522	842 794

Очікувані терміни погашення зобов'язань наведені у примітці 21.

Забезпечення виплат персоналу

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

<i>тис. грн</i>	2022 рік	2021 рік
Залишок на початок періоду	9 030	5 314
Нараховано резерв	5 852	9 059
Використано	(4 096)	(5 343)
Залишок на кінець періоду	10 786	9 030

Доходи

Структура доходів у звітному періоді:

Чистий дохід від реалізації (товарів, робіт, послуг)

<i>тис. грн</i>	2022 рік	2021 рік
Дохід від реалізації будівельних товарів, товарів для дому	2 043 145	2 732 297
Дохід від реалізації робіт та послуг	107 689	73 058
Дохід від реалізації готової продукції	8 695	12 340
Разом	2 159 529	2 817 695

Інші операційні доходи

<i>тис. грн</i>	2022 рік	2021 рік
Дохід от операційної оренди активів	24 344	33 352
Дохід від операційної курсової різниці	10 225	8 678
Страхове відшкодування	1 613	4 970
Продаж оборотних активів	1 380	2 000
Дохід від купівлі-продажу іноземної валюти	106	309
Доходи від списання кредиторської заборгованості	8	228
Доходи від отриманих штрафів, пені, неустойки	230	9
Інші операційні доходи	1 529	1 731
Всього інші операційні доходи	39 435	51 277
Разом	39 435	51 277

Витрати

Структура витрат у звітному періоді:

Собівартість продажу товарів, робіт, послуг

<i>тис. грн</i>	2022 рік	2021 рік
Матеріали	(1 683 901)	(2 248 885)
Послуги	(16 140)	(19 822)
Амортизація	(11 763)	(12 067)
Витрати на відрядження	(16 505)	(11 207)
Заробітна плата	(8 683)	(8 693)
Соціальне страхування	(1 958)	(1 769)
Разом	(1 738 950)	(2 302 443)

Адміністративні витрати

<i>тис. грн</i>	2022 рік	2021 рік
Заробітна плата та соціальні відрахування	(53 912)	(69 051)
Послуги сторонніх організацій	(20 930)	(30 369)
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	(5 208)	(4 261)
Матеріали	(1 156)	(853)
Затрати на відрядження	(1 560)	(130)
Оренда	(388)	-
Інші	(624)	(76)
Разом	(83 778)	(104 740)

Витрати на збут

<i>тис. грн</i>	2022 рік	2021 рік
Послуги сторонніх організацій	(55 876)	(80 097)
Заробітна плата та соціальні відрахування	(57 687)	(76 728)
Матеріали для збутових потреб	(32 047)	(50 415)
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	(23 281)	(21 894)
Нараховані податки	(11 985)	(13 249)
Маркетингові та рекламні послуги	(7 393)	(8 668)
Оренда	(3 956)	(5 649)
Затрати на відрядження	(1 027)	(957)
Інші	(1)	(399)
Разом	(193 253)	(258 056)

Інші операційні витрати

<i>тис. грн</i>	2022 рік	2021 рік
Операційна курсова різниця	(23 500)	(4 633)
Витрати від купівлі-продажу іноземної валюти	(1 830)	-
Інші операційні витрати	(3 072)	(2 383)
Амортизація основних засобів	(2 111)	(2 110)
Реалізація інших оборотних активів	(28)	(1 141)
Штрафи, пені, неустойки	(274)	(39)
Всього інші операційні витрати	(30 815)	(10 312)
Благодійна допомога	(1 403)	-
Списання необоротних активів	(674)	-
Амортизація основних засобів	(246)	-
Інші послуги	(358)	(12)
Всього інші витрати	(2 681)	(12)
Разом	(33 496)	(10 324)

Фінансові доходи (витрати)

<i>тис. грн</i>	2022 рік	2021 рік
Відсотки по кредитах	(44 877)	(26 679)
Відсотки по лізингу	(4 022)	(3 103)
Витрати з обслуговування емісії цінних паперів	(12 964)	(900)
Інші фінансові витрати	(1 847)	(2 756)
Всього фінансові витрати	(63 710)	(33 443)
Дисконт по кредиту	-	1 796
Відсотки отримані	166	-
Всього фінансові доходи	166	1 796
Разом	(63 544)	(31 642)

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 2021-2022 роках встановлена на рівні 18 %.

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

<i>тис. грн</i>	2022 рік	2021 рік
Поточний податок на прибуток	(15 501)	(29 164)
Відстрочений податок на прибуток	-	-
Витрати з податку на прибуток за рік	(15 501)	(29 164)

Звіряння очікуваного і фактичного податку на прибуток представлено нижче:

<i>тис. грн</i>	2022 рік	2021 рік
Прибуток до оподаткування	85 943	161 767
Теоретична сума податкового зобов'язання/(кредиту) з податку на прибуток по встановленій законом ставці податку 18%	(15 470)	(29 118)
Податковий ефект статей, які не віднімаються для цілей оподаткування або не включаються в суму оподаткування	(31)	(46)
Витрати з податку на прибуток за рік	(15 501)	(29 164)

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.

Пов'язаною стороною підприємства є юридичні особи :

№	Найменування	ЄДРП ОУ	Адреса	Керівник	Учасники
1	2	3	4	5	6
1	ТОВ „Агрома т- Декор”	33600 569	м. Київ, пр. Перемоги , 89-А	СВЕРТОКА ВАЛЕРІЙ АНДРІЙОВ ИЧ	БАШОТА О.М., Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 30150,00 ВОЙТЕНКО С.В. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 85950,00 ТАДАЙ А.А. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 85950,00 РУШЕЛЮК Н.П. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 12000,00 РЕВА О.М. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 85950,00
2	ТОВ „АГРО МАТ- ТРАНС”	35520 737	с. Чайки, вул. В.Чайки, 8	АНДРУШК О ЛІЛІЯ ОЛЕЙЗІВН А	БАШОТА О.М. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 5175,75 ТАДАЙ А.А. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 14754,75 РУШЕЛЮК Н.П. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 2060,00 РЕВА О.М. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 14754,75 ВОЙТЕНКО С.В. Розмір

№	Найменування	ЄДРПОУ	Адреса	Керівник	Учасники
					внеску до статутного фонду (грн.): 14754,75
3	ТОВ „АГРОМАТ-СХІД”	35417130	м.Київ, пр. Перемоги, 89-А	СИДОРЕНКО СВІТЛАНА ІВАНІВНА	БАШОТА О.М. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 391950,00 ТАДАЙ А.А. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 1117350,00 ВОЙТЕНКО С.В. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 1117350,00 РУШЕЛЮК Н.П. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 156000,00 РЕВА О.М. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 1117350,00
4	ТОВ „АГРОМАТ-СПА”	36546562	м.Київ, пр. Перемоги, 89-А	ЧУМАК ОЛЕКСІЙ ВАЛЕРІЙОВИЧ	БАШОТА О.М. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 6281,25 ВОЙТЕНКО С.В. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 17906,25 РУШЕЛЮК Н.П. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 2500,00 ТАДАЙ А.А. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 17906,25 РЕВА О.М. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 17906,25
5	ТОВ „Асоціація кераміки”	32530009	м.Київ, пр. Перемоги, 89-А	ЛАБУНЕЦЬ ЮРІЙ ВОЛОДИМИРОВИЧ	ВОЙТЕНКО С.В. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 286500,00 ТАДАЙ А.А. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 286500,00 БАШОТА О.М. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 100500,00 РУШЕЛЮК Н.П. Розмір

№	Найменування	ЄДРПОУ	Адреса	Керівник	Учасники
					внеску до статутного фонду (грн.): 40000,00 РЕВА О.М. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 286500,00
6	ТОВ „Ділова жінка-ЛТД”	21476936	м.Київ, Симиренка, буд.25, кв.18	РУШЕЛЮК НАДІЯ ПЕТРІВНА	БАШОТА О.М. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 0,25 РУШЕЛЮК Н.П. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 0,25
7	ТОВ „Діалог-Сервіс”	33202663	м. Чорноморськ, смт. Олександрівка, вул.Перемоги, 2-г	НАКВАКІН АРТЕМ ОЛЕКСАНДРОВИЧ	РУШЕЛЮК Н.П. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 108000,00 ТАДАЙ А.А. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 773550,00 БАШОТА О.М. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 271350,00 ВОЙТЕНКО С.В. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 773550,00 РЕВА О.М. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 773550,00
8	ТОВ „Керкомат”	24218152	Київська обл., Києво-Святошинський р-н, село Чайки, ВУЛИЦЯ ВАЛЕНТИНИ ЧАЙКИ, будинок 2	АРТЕМЕНКО МАКСИМ ЮРІЙОВИЧ	ВОЙТЕНКО С.В. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 5644050,00 РУШЕЛЮК Н.П. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 788000,00 ТАДАЙ А.А. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 5644050,00 БАШОТА О.М. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 1979850,00 РЕВА О.М. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 5644050,00

№	Найменування	ЄДРП ОУ	Адреса	Керівник	Учасники
9	ТОВ „Керама Експо”	37394 922	м. Київ, вул. Святошин ська, 1	БЛІНОВ ОЛЕКСАНД Р МИКОЛАЙ ОВИЧ	БАШОТА О.М. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 92,67 ТАДАЙ А.А. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 264,15 ВОЙТЕНКО С.В. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 264,15 РУШЕЛЮК Н.П. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 36,88 РЕВА О.М. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 264,15
10	ТОВ „РА „ЕМА”	20055 285	м. Київ, пр. Перемоги , 89-А	МОХОНЬК О ОЛЕКСАНД Р МИКОЛАЙ ОВИЧ	РУШЕЛЮК Н.П. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 10067,20 БАШОТА О.М. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 25293,84 ВОЙТЕНКО С.В. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 72106,32 ТАДАЙ А.А. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 72106,32 РЕВА О.М. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 72106,32
11	ТОВ „САНО В”	35327 283	м. Львів, вул. Городоць ка, 357, к.4	МАРЦІНКО ВСЬКИЙ ПЕТРО ІГОРОВИЧ	ВОЙТЕНКО С.В. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 3137003,10 ТАДАЙ А.А. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 3137003,10 РУШЕЛЮК Н.П. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 437976,00 БАШОТА О.М. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 1100414,70

№	Найменування	ЄДРП ОУ	Адреса	Керівник	Учасники
					РЕВА О.М. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 3137003,10
12	ТОВ „Справа”	31084 431	м.Київ, пр. Перемоги , 89-А	ФЕДЯНОВ ИЧ ВАЛЕРІЙ ЛЕОНІДОВ ИЧ	РУШЕЛЮК Н.П. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 1192,00 ВОЙТЕНКО С.В. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 8537,70 ТАДАЙ А.А. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 8537,70 БАШОТА О.М. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 2994,90 РЕВА О.М. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 8537,70
13	ТОВ „Укрмаркет”	21603 257	м.Київ, пр. Перемоги , 89-А	НЕТРЕБА ДМИТРО СЕРГІЙОВ ИЧ	ТАДАЙ А.А. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 802200,00 ВОЙТЕНКО С.В. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 802200,00 БАШОТА О.М. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 281400,00 РУШЕЛЮК Н.П. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 112000,00 РЕВА О.М. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 802200,00
14	ТОВ „Парфум”	15524 86	м.Київ, вул. Святошинська, 1	КОБЕЦЬ СЕРГІЙ ВАЛЕРІЙОВИЧ	ВОЙТЕНКО С.В. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 1477812,00 РЕВА О.М. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 1477812,00 РУШЕЛЮК Н.П. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 206325,00

№	Найменування	ЄДРП ОУ	Адреса	Керівник	Учасники
					ТАДАЙ А.А. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 1477812,00 БАШОТА О.М. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 518395,50
15	ТОВ „РЕП-Транс” ЛТД	20592 126	с.Чайки, вул. В.Чайки, 10	ГРАБОВИЙ СЕРГІЙ АНАТОЛІЙ ОВИЧ	БАШОТА О.М. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 356775,00 РУШЕЛЮК Н.П. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 142000,00 ТАДАЙ А.А. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 1017075,00 ВОЙТЕНКО С.В. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 1017075,00 РЕВА О.М. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 1017075,00

Фізичні особи:

Пов’язана особа

Рева Оксана Миколаївна
Войтенко Сергій Володимирович
Тадай Анатолій Арсенович
Башота Ольга Михайлівна
Рушелюк Надія Петрівна

Критерій віднесення

Власник
Власник та керівник
Власник
Власник
Власник

Доходи за операціями з пов’язаними сторонами за 2022 та 2021 роки представлені в таблиці.

<i>тис. грн</i>	<u>2022 рік</u>	<u>2021 рік</u>
ТОВ "Агромат-Декор"	502	396
ТОВ "АГРОМАТ-СПА"	23	160
ТОВ "Діалог-Сервіс"	1	1
ТОВ "Керкомат"	-	5
ТОВ "РА "ЕМА"	38	270
ТОВ "Укрмаркет"	-	8
ТОВ "Парфум"	18	29
ТОВ "Санов"	-	-
ТОВ "Реп-Транс"	19	
ТОВ "Справа"	-	1
Разом	<u>601</u>	<u>870</u>

Дебіторська та кредиторська заборгованості з пов'язаними особами на звітні дати:

<i>тис. грн</i>	Дебіторська заборгованість 31.12.2022	Кредиторська заборгованість 31.12.2022	Дебіторська заборгованість 31.12.2021	Кредиторська заборгованість 31.12.2021
ТОВ "СПРАВА"	1	1 005	1	782
ТОВ "Агромат-Декор"	257	-	196	139
ТОВ "АГРОМАТ-СПА"	3 344	204	3 303	230
ТОВ "Агромат-Схід"	2 408	-	2 408	-
ТОВ "Агрома-Тур"	232	-	-	2
ТОВ "ДІАЛОГ-СЕРВІС"	-	1 159	-	1 179
ТОВ "РА "ЕМА"	-	1 920	20	1 870
ТОВ "САНОВ"	2 110	38	2 420	-
ТОВ "АГРОМАТ-ОБОЛОНЬ"	-	-	-	-
ТОВ "Парфум"	5	8 831	7	10 000
ТОВ "Реп-Транс"	-	6 441	-	6 647
ТОВ "Керкомат"	5	-	-	-
ТОВ "Укрмаркет"	961	-	2 383	-
Разом	<u>9 323</u>	<u>19 598</u>	<u>10 783</u>	<u>20 849</u>

У звітному періоді операції з пов'язаними фізичними особами не здійснювались. Станом на 31.12.2022 рік залишки відсутні.

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

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

Ключовий управлінський персонал

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

Витрати Групи на винагороду ключовому управлінському персоналу (короткострокові виплати) склали: 2021 р.– 4 466 тис. грн., 2022р. – 2 004 тис. грн. Станом на 31 грудня 2022 р. заборгованість за виплатами ключовому управлінському персоналу становить 93 тис. грн.

Операційна оренда

Як орендар

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

<i>тис. грн</i>	2022 рік	2021 рік
Орендні платежі в періоді	(4 330)	(5 166)
Разом	(4 330)	(5 166)

<i>тис. грн</i>	31.12.2022	31.12.2021
Поточні зобов'язання по договорам оренди	4 949	3 802
Разом	4 949	3 802

Як орендодавець

Група 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.

<i>тис. грн</i>	2022 рік	2021 рік
Дохід від отриманих орендних та комунальних платежів	24 379	33 352
Разом	24 379	33 352
<i>тис. грн</i>	31.12.2022	31.12.2021
Поточна дебіторська заборгованість по оренді	14 908	14 279
Разом	14 908	14 279

Операційні ризики, фактичні та умовні зобов'язання

Фактори фінансових ризиків

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

Відсотковий ризик

Група залучає банківські кредити переважно за ринковими ставками. Тому керівництво вважає, що Група зазнавала помірною відсоткового ризику у 2022-2021 роках.

Кредитний ризик

Найвищого кредитного ризику Група 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 Групи є певні ризики збитків по цій заборгованості, але вони несуттєві для цієї фінансової звітності.

Ризик ліквідності

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

Загальні економічні умови

Група функціонує в нестабільному середовищі, що пов'язано із політичною та фінансовою кризою в Україні у 2019–2022 роках, збройним конфліктом у країні. Незалежно від того, як будуть розвиватись події, тиснути на економіку буде падіння промислового виробництва через втрати в країні, супроводжуване значним скороченням споживчого попиту через зниження реальних доходів населення.

В той час як керівництво вважає, що воно вживає всіх необхідних заходів для підтримки економічної стабільності Групи в умовах, що склалися, подальше погіршення ситуації у зазначених вище галузях може мати негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Групи, 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 розвиненою податковою системою.

Керівництво вважає, що діяльність Підприємства здійснюється у повній відповідності до чинного законодавства, що регулює його діяльність, і що Група нарахувала та сплатила 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 Група 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 Групи 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.

Справедлива вартість фінансових інструментів

Основні категорії фінансових інструментів :

<i>тис. грн</i>	31.12.2022		31.12.2021	
	Справедлива вартість	Балансова вартість	Справедлива вартість	Балансова вартість
Фінансові активи:				
Торгова та інша дебіторська заборгованість	134 915	134 915	153 965	153 965
Грошові кошти	57 264	57 264	46 339	46 339
Усього фінансові активи	192 179	192 179	200 304	200 304
<i>в тому числі з пов'язаними сторонами</i>	9 323	9 323	10 783	10 783
Фінансові зобов'язання:				
Довгострокові зобов'язання	(139 184)	(139 184)	(134 640)	(134 640)
Поточна заборгованість за зобов'язаннями	(413 191)	(413 191)	(116 000)	(116 000)
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(441 678)	(441 678)	(652 258)	(652 258)
Інші поточні зобов'язання	(22 320)	(22 320)	(20 974)	(20 974)
Усього фінансові зобов'язання	(1 016 373)	(1 016 373)	(923 872)	(923 872)
<i>в тому числі з пов'язаними сторонами</i>	(19 598)	(19 598)	(20 849)	(20 849)
Чиста вартість	(824 194)	(824 194)	(723 568)	(723 568)
<i>Чиста вартість без врахування операцій з пов'язаними сторонами</i>	(813 919)	(813 919)	(713 502)	(713 502)

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.

Управління фінансовими ризиками

Управління ризиками: цілі та політика

Група 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

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

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

Група 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

	31.12.2022	31.12.2021
	р.	р.
Евро		
<i>тис. грн</i>		
Торгова та інша дебіторська заборгованість	6 297	2 689
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	1 887
Усього: Фінансові активи	6 297	4 576
Довгострокові зобов'язання	-	-
Поточна заборгованість та зобов'язання	-	-
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(48 127)	(43 084)
Інші поточні зобов'язання	-	-
Усього: Фінансові зобов'язання	(48 127)	(43 084)
Чиста вартість	(41 830)	(38 508)
	31.12.2022	31.12.2021
	р.	р.
Долар США		
<i>тис. грн</i>		
Торгова та інша дебіторська заборгованість	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	-
Усього: Фінансові активи	-	-
Довгострокові зобов'язання	-	-
Поточна заборгованість та зобов'язання	-	-
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(43 625)	(43 152)
Інші поточні зобов'язання	-	-
Усього: Фінансові зобов'язання	(43 625)	(43 152)
Чиста вартість	(43 625)	(43 152)

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. Група схильне до кредитного ризику від операційної діяльності (в першу чергу з дебіторською заборгованістю за виданими безвідсотковими позиками) та від фінансової діяльності. Група прийняло відповідну кредитну політику, і можливі кредитні ризики постійно відстежуються.

Кредитний ризик Група 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:

<i>тис.грн</i>	31.12.2022	31.12.2021
	<u>р.</u>	<u></u>
Торгова та інша дебіторська заборгованість	134 915	153 965
Грошові кошти та їх еквіваленти	57 264	46 339
Усього фінансові активи	<u>192 179</u>	<u>200 304</u>

Аналіз знецінення проводиться на кожен звітну дату на індивідуальній основі.

Розрахунок проводиться на основі фактично понесених історичних даних.

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

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2022 року Групою було визнано дохід від реалізації трьом найбільшим покупцям на суму 596 986 тис. грн., 59 177 тис. грн., 42 214 тис. грн., що становить 32% усієї реалізації.

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2021 року Групою було визнано дохід від реалізації трьом найбільшим покупцям на суму 872 145 тис. грн., 73 291 тис. грн., 46 195 тис. грн., що становить 35% усієї реалізації.

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2022 року Групою було здійснено закупівлі від трьох найбільших постачальників на суму 553 574 тис. грн., 317 288 тис. грн., 140 902 тис. грн., що становить 58% від загального обсягу поставок.

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

Ризик ліквідності

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

Група 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

Фінансові активи

тис. грн

	Усього баланс ова вартіс ть	До 3-х місяці в	Від 3-х місяці в до року	Від 1- го року до 10
31.12.2022				
	132		132	
Торгова дебіторська заборгованість	040	-	040	-
Інша дебіторська заборгованість	2 875	-	2 875	-
Усього фінансові активи	134		134	
	915	-	915	-

<i>тис. грн</i>	Усього баланс ова вартіс ть	До 3-х місяці в	Від 3-х місяці в до року	Від 1- го року до 10
31.12.2021				
	148	118		
Торгова дебіторська заборгованість	003	658	29 345	-
Інша дебіторська заборгованість	5 963	-	5 963	-
	153	118		
Усього фінансові активи	966	658	35 308	-

Фінансові зобов'язання

<i>тис. грн</i>	Усього балансова вартість	До 3-х місяців	Від 3-х місяців до року	Від 1- го року до 10
31.12.2022				
				139
Довгострокові зобов'язання	139 184	-	-	184
Поточна заборгованість за зобов'язаннями	413 191	-	413	-
Торгова та інша кредиторська заборгованість	441 678	-	191	-
Інші поточні зобов'язання	22 320	-	441	-
			678	-
			22 320	-
Усього фінансові зобов'язання	1 016 373	-	877	139
			189	184

<i>тис. грн</i>	Усього балансова вартість	До 3-х місяців	Від 3-х місяців до року	Від 1- го року до 10
31.12.2021				
				134
Довгострокові зобов'язання	134 640	-	-	640
Поточна заборгованість за зобов'язаннями	116 000	-	116	-
Торгова та інша кредиторська заборгованість	652 258	199	000	-
Інші поточні зобов'язання	20 974	450	452	-
			808	-
			20 974	-
Усього фінансові зобов'язання	923 872	199	589	134
		450	782	640

Ризик зміни процентних ставок

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

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

<i>Грн</i>	Збільшення/зменшення процентної ставки в базових пунктах	Ефект на прибуток до оподаткування
За рік, що закінчився 31.12.2022р.		
Зміна	1%	4 113 510
Зміна	-1%	-4 113 510
За рік, що закінчився 31.12.2021р.		
Зміна	1%	2 506 400
Зміна	-1%	-2 506 400

Управління капіталом

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

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

<i>тис. грн</i>	31.12.2022	31.12.2021
Зобов'язання	560 620	271 115
За вирахуванням грошей та їх еквівалентів	(57 264)	(46 339)
Чистий борг	503 356	224 776
Власний капітал	1 055 015	1 004 573
Співвідношення власних та запозичених коштів	48%	22%
Зобов'язання за виключенням позик від пов'язаних сторін	503 356	204 301
співвідношення власних та запозичених коштів (за виключенням позик від пов'язаних сторін)	48%	20%

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.

Події після дати балансу

В 2023 році було оголошено дивіденди в сумі 44 500 тис.грн.

Також протягом 2023 року було отримано нові короткострокові кредити в сумі 330 000 тис.грн, довгострокові кредити в сумі 50 772 тис.грн та укладено нові договори фінансового лізингу на суму 67 497 тис.грн. Погашення відбувались відповідно до затверджених графіків.

Крім цього, протягом 2023 року було погашено 43 033 тис.грн фінансової допомоги виданої.

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

Окрема фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2023 року

тис. грн.

А К Т И В	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	1 692	1 508
первісна вартість	1001	21 533	22 951
накопичена амортизація	1002	19 841	21 443
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	371 848	419 219
первісна вартість	1011	671 259	762 836
знос	1012	299 411	343 617
Інвестиційна нерухомість	1015	85 104	83 022
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	103 798	103 798
знос інвестиційної нерухомості	1017	18 694	20 776
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	84 430	87 697
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-

Усього за розділом I	1095	543 074	591 446
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	1 371 960	1 674 413
виробничі запаси	1101	11 501	11 802
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	1 360 459	1 662 611
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрашування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	128 710	241 583
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	90 582	46 397
з бюджетом	1135	1 015	1 430
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	76	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 049	414
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	56 572	68 390
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	-	-
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	1 649 964	2 032 627
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	2 193 038	2 624 073
Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду

1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	133 600	133 600
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	32 713	32 713
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	889 501	960 328
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	1 055 814	1 126 641
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	6 405	101 212
Інші довгострокові зобов'язання	1515	132 779	170 738
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	139 184	271 950
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	399 000	358 000
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			

довгостроковими зобов'язаннями	1610	14 191	1 801
товари, роботи, послуги	1615	453 508	686 729
розрахунками з бюджетом	1620	11 191	14 553
у тому числі з податку на прибуток	1621	4 086	4 096
розрахунками зі страхування	1625	1 109	1 448
розрахунками з оплати праці	1630	4 422	5 657
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	74 295	145 893
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	10 674	9 231
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	29 650	2 170
Усього за розділом III	1695	998 040	1 225 482
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	2 193 038	2 624 073

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2023 р.

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ.

тис. грн.

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	3 127 691	2 148 744
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>	<i>2010</i>	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	<i>2011</i>	-	-
<i>премії, передані у перестраховання</i>	<i>2012</i>	-	-

<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(2 521 762)	(1 734 312)
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	605 929	414 432
збиток	2095	(-)	(-)
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i>	2105	-	-
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	56 311	39 514
<i>у тому числі:</i>	2121	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(122 218)	(82 421)
Витрати на збут	2150	(274 029)	(192 821)
Інші операційні витрати	2180	(32 600)	(30 539)
<i>у тому числі:</i>	2181	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і</i>	2182	-	-

<i>сільськогосподарської продукції</i>			
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	233 393	148 165
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	3 268	2 962
Інші фінансові доходи	2220	1 310	161
Інші доходи	2240	-	-
<i>у тому числі:</i>			
<i>дохід від благодійної допомоги</i>	2241	-	-
Втрати від участі в капіталі	2255	(2)	(-)
Інші витрати	2270	(14)	(2 333)
<i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i>	2275	-	-
Фінансові витрати	2250	(97 626)	(63 710)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	140 329	85 245
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(25 002)	(14 814)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	115 327	70 431
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-

Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	115 327	70 431

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	194 197	153 297
Витрати на оплату праці	2505	146 193	100 015
Відрахування на соціальні заходи	2510	29 550	20 646
Амортизація	2515	53 420	41 754
Інші операційні витрати	2520	195 422	136 233
Разом	2550	618 782	451 945

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2023 р.

тис. грн.

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	3 715 438	2 507 018
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	9 990	2 055
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	878	223
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	106	192
Надходження від операційної оренди	3040	43 546	29 307
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	5 315	799
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(3 311 202)	(2 445 235)
Праці	3105	(116 374)	(80 187)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(31 055)	(21 752)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(101 438)	(97 753)

Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(24 992)	(16 096)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(35 355)	(47 351)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(41 091)	(34 306)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(24 447)	(10 077)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(32 648)	(22 294)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	158 109	(137 704)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	-	3 079
необоротних активів	3205	4 848	1 656
Надходження від отриманих: відсотків	3215	1 386	86
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(55 370)	(51 069)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та		(-)	(-)

іншої господарської одиниці	3280		
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(49 136)	(46 248)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	404 953	461 507
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	78 250	30 774
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	391 736	183 960
Сплату дивідендів	3355	(41 608)	(18 700)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(90 217)	(55 562)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(19 819)	(19 009)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(37 070)	(22 928)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(97 247)	192 122
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	11 726	8 170
Залишок коштів на початок року	3405	56 572	43 571
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	92	4 831
Залишок коштів на кінець року	3415	68 390	56 572

Звіт про власний капітал за 2023 р.

тис. грн.

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокрий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	133 600	-	-	32 713	889 501	-	-	1 055 814
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	133 600	-	-	32 713	889 501	-	-	1 055 814
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	115 327	-	-	115 327
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-

Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(44 500)	-	-	(44 500)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	70 827	-	-	70 827
Залишок на кінець року	4300	133 600	-	-	32 713	960 328	-	-	1 126 641

Примітки до окремої фінансової звітності
ПТК ТОВ «Агромат»
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

1. Фінансові звіти

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

2. Загальна інформація про підприємство

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

Дата державної реєстрації: 25.08.1993

Дата запису: 14.12.2004

Ідентифікаційний код: 21509937

Номер запису: 1 072 120 0000 001647

Місцезнаходження: 03115, м. Київ, 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 окремої фінансової звітності

Основа надання окремої фінансової звітності

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

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

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

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

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

Ця фінансова звітність включає виключно власні господарські операції Підприємства. Питання визнання інвестицій Підприємства в дочірні підприємства та відповідні суттєві судження розкрито далі у примітці 7 «Довгострокові фінансові інвестиції».

Безперервність діяльності підприємства

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

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

24 лютого 2022 року російські війська розпочали повномасштабне вторгнення на територію Української держави, яке торкнулося всіх сфер життя та економіки України. Території Київської, Чернігівської, Сумської, Харківської та частини Херсонської областей було окуповано на початку війни, але згодом звільнено. Станом на 31 грудня 2023 року Крим та більша частина Донецької, Луганської, Херсонської та Запорізької областей, як і раніше, знаходяться під окупацією, і там тривають активні бойові дії. хоча з 2022 року серйозного переміщення лінії фронту не відбувалося. Мобілізація людей до української армії

продовжується, напружуючи ринок праці та впливаючи на ті компанії та галузі, які не мають права забезпечити своїх чоловіків від мобілізації. Протягом 2023 року росія продовжувала атакувати цивільну інфраструктуру, зокрема, з метою завдати шкоди українським морським і дунайським портам після виходу з Чорноморської зернової угоди в липні 2023 року, що тимчасово знизило експортні можливості України. Незважаючи на ці події, експорт морем було відновлено з серпня 2023 року, а додаткові складності з'явилися для наземних перевезень наприкінці 2023 року через страйки польських перевізників, які блокували пункти пропуску на кордоні з Україною. Ситуація залишається напруженою, вона впливає не лише на українську, а й на міжнародну економіку, і її подальший вплив та тривалість важко передбачити та кількісно оцінити. Додаткову інформацію про вплив війни на активи та діяльність Компанії див. у Примітці 4.

За даними, оприлюдненими Національним банком України (НБУ) у лютому 2024 року ВВП України у 2023 році зріс на 5,7% (2022 рік: зменшення на 29,1%).

Національний банк України (НБУ) проводить відсоткову політику відповідно до цільових показників інфляції. Рівень інфляції в Україні за 2023 рік склав 5,1% (2022: 26,6%), згідно зі статистикою, опублікованою Державною службою статистики України. НБУ підвищив облікову ставку з 10% з 21 січня 2022 року до 25% з 3 червня 2022 року. Надалі протягом 2023 року НБУ поступово знижував облікову ставку до 15% з 15 грудня 2023 року.

Для забезпечення надійної та стабільної роботи фінансової системи країни обмінний курс гривні було зафіксовано на валютному ринку станом на 24 лютого 2022 року на рівні 29,25 гривні за 1 долар США та з 21 липня 2022 року скориговано до 36,57 гривень за 1 долар США. На початок 2023 року та більшу частину 2023 року Національний банк України зберігав курс зафіксованим на цьому рівні. З жовтня 2023 року НБУ перейшов до режиму керованої гнучкості, але завдяки значним обсягам валютних інтервенцій гривня почала зміцнюватися. У грудні 2023 року тренд змінився і курс долара став зростати, у новий 2024 рік Україна увійшла з курсом 37,98 гривень за 1 долар США.

Щоб утримати інфляцію під контролем, у 2022 році НБУ також запровадив низку адміністративних обмежень, зокрема на валютні операції та рух капіталу, обмеження на виплату відсотків та дивідендів за кордон в іноземній валюті. У червні 2023 року НБУ ввів деякі валютні обмеження, у тому числі ті, що пов'язані з перерахуванням коштів за кордон для обслуговування та погашення зовнішніх кредитів/позик, отриманих після 20 червня 2023 року (за умови одночасного виконання ряду вимог) та наданих раніше через міжнародну фінансову організацію або під заставу іноземного екс-порту кредитне агентство/іноземна держава. Крім того, з 1 грудня 2023 року НБУ запровадив нові послаблення, які стосуються, зокрема, скасування лімітів на продаж іноземної валюти для банків і небанківських фінансових установ та дозволу Експортно-кредитному агентству переказувати кошти за кордон для відшкодування за договорами страхування/перестраховування. Водночас з 1 серпня 2023 року скасовано деякі інші регуляторні послаблення, надані раніше урядом, зокрема частково скасовано мораторій на податкові перевірки.

Прибутковість до погашення («YtM») за українськими урядовими єврооблігацій Уряду України знизилася до 50,6% (для інструментів з терміном погашення 5 років станом на 31 грудня 2023 р.) з 63,4% на 31 грудня 2022 р. Водночас внутрішні суверенні облігації України у гривнях (з терміном погашення 5 років) торгувалися з прибутковістю 18% на 31 грудня 2023 року (22% на 31 грудня 2022 року).

З початком війни український бюджет відчуває значний дефіцит, який покривається за рахунок національних і міжнародних запозичень, грантів, державних запозичень та інших коштів. Завдяки надходженню міжнародної допомоги станом на 31 липня 2023 року валютні резерви досягли нового рекорду в 41,7 мільярдів доларів США. Це найвищий рівень резервів за понад 30 років. Але після уповільнення міжнародної допомоги, зменшилися валютні резерви України та станом на 31 грудня 2023 року вони становили 40,5 мільярдів доларів США. Міжнародна підтримка є вкрай важливою для здатності України

продовжувати боротьбу з агресією та фінансувати дефіцит бюджету та поточні виплати боргів.

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

Валюта виміру та представлення

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

Фінансова звітність надана у тисячах українських гривень.

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

Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, що повинні застосовуватись Компанією

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

МСФЗ 17 «Страхові контракти»

МСФЗ 17 замінює МСФЗ 4 та запроваджує узгоджений на міжнародному рівні підхід до обліку страхових контрактів. До введення МСФЗ 17 у всьому світі існувало значне різноманіття щодо обліку та розкриття інформації про страхові

контракти, при цьому МСФЗ 4 дозволяв дотримуватися багатьох попередніх підходів до обліку договорів страхування.

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

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

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

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

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

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

Ці зміни не вплинули на фінансову звітність Компанії.

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

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

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

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

У березні 2022 року ОЕСР оприлюднила детальні технічні вказівки щодо правил податкової реформи другого рівня (Pillar II). Користувачі фінансової звітності висловили Раді з МСФЗ занепокоєння щодо потенційних наслідків для обліку податку на прибуток, особливо для обліку відстрочених податків, що впливають із правил другого рівня. У відповідь на ці звернення 23 травня 2023 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСБО 12.

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

МСФЗ та Інтерпретації, що не набрали чинності

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

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

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

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

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

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

Поправки набирають чинності для звітних періодів, які починаються з 1 січня 2024 року або після цієї дати. Поправки застосовуються ретроспективно,

допускається дострокове застосування. Поправки можуть мати вплив на класифікацію зобов'язань у звіті про фінансовий стан Компанії.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Оцінки та припущення

Нижче подані основні припущення, що стосуються майбутнього та інших основних джерел невизначеності оцінок на звітну дату, які несуть у собі значний

ризик виникнення необхідності внесення суттєвих коригувань до балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року. Оцінки та припущення підприємства ґрунтувалися на параметрах, доступних у процесі складання фінансової звітності. Однак поточні обставини та припущення щодо перспектив можуть змінитися під впливом ринкових змін або обставин, які не піддаються контролю підприємства. Такі зміни відображаються у припущеннях по мірі їхнього виникнення.

Податки

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

Відстрочені податкові активи визнаються для всіх невикористаних податкових збитків, якщо існує ймовірність наявності оподаткованого прибутку, в рахунок якого можуть бути використані збитки. Суттєві оцінки керівництва необхідні для визначення суми відстрочених податкових активів, які можуть бути визнані, виходячи з 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 2023 р., жодних змін у строках корисного використання основних засобів не відбулося.

Актив з права користування та орендні зобов'язання

Товариство має певні орендні договори, зокрема з оренди:

- офісних приміщень;
- торговельних 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 ставку відсотка щодо майбутніх орендних платежів.

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

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

Амортизація відноситься на витрати за прямолінійним методом.

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

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

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

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

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

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

Орієнтовна (розрахункова) сума майбутнього річного орендного платежу в 2024 році складатиме 6 710 тис. грн., що складає 0,26 % від загальної вартості активів підприємства станом на 31.12.2023 р. 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.

3.2. Суттєві положення облікової політики

Основні засоби

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

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

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

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

Первісно основні засоби оцінюються за собівартістю.

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

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

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

Найменування	Строк експлуатації, місяців
Будівлі, споруди	600

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

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

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

Не відносяться до балансової вартості основних засобів витрати на поточне обслуговування, ремонт та технічне обслуговування об'єкта. Ці витрати відображаються в звіті про сукупний дохід, коли вони понесені.

Інвестиційна нерухомість

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

До інвестиційної нерухомості відносяться будівлі, приміщення або частини будівель, що утримуються з метою отримання орендних платежів, а не для

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

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

Нематеріальні активи

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

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

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

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

Зменшення корисності

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

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

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

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

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

Довгострокові необоротні активи, призначені для продажу

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

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

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

Запаси

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

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

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

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

Витрати на придбання запасів складаються із:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Фінансові інструменти

Визнання та початкова оцінка

Первісне визнання торгової дебіторської заборгованості здійснюється на дату її виникнення.

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

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

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

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

Класифікація та подальша оцінка фінансових активів

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

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

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою вартістю, якщо він відповідає обом наступним умовам і не оцінюється за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у прибутку або збитку (FVTPL):

він утримується в рамках бізнес-моделі метою, якої є утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків і

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

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

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

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

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

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

Всі фінансові активи Підприємства класифікуються як фінансові активи за амортизованою вартістю. Ці активи згодом оцінюються за амортизованою

вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Амортизована вартість зменшується на суму збитків від зменшення корисності. Фінансові активи підприємства включають дебіторську торгіву та іншу заборгованість, грошові кошти. Процентний дохід, прибутки та збитки від курсових різниць та зменшення корисності визнаються у звіті про сукупний дохід. Будь-який прибуток або збиток при припиненні визнання визнається в прибутку чи збитку.

Дебіторська заборгованість

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

Підприємство класифікує дебіторську заборгованість по наступних видах:

- торгівельна дебіторська заборгованість;
- інша дебіторська заборгованість;
- дебіторська заборгованість з бюджетом.

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

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

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

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

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

Грошові кошти та їх еквіваленти

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

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

Зменшення корисності – фінансові активи

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

Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю, наведені в Примітці 22.

Сума резерву на покриття збитків оцінюється на основі однієї з підстав: очікуваних кредитних збитків за 12 місяців, що виникають внаслідок подій дефолту можливих протягом 12 місяців після звітної дати; та

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

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

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

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

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

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

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

Оцінка очікуваних кредитних збитків

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

Очікувані кредитні збитки дисконтуються за ефективною процентною ставкою фінансового активу.

Кредитно-знецінені фінансові активи

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

Подання зменшення корисності

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

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

Фінансові зобов'язання

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

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

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

Кредиторська заборгованість

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

Підприємство класифікує кредиторську заборгованість по наступних видах:

- поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями,
- торгівельна кредиторська заборгованість,
- заборгованість перед бюджетом,

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

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

Виплати працівникам

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

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

Пенсійні зобов'язання

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

Нерозподілений прибуток

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

Дивіденди

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

Умовні зобов'язання та активи

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

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

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

Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного та відстроченого податків. Поточний податок визнається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого

прибутку (збитку) за звітній період. Поточні витрати Підприємства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних на дату балансу. Відстрочені податки 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 оподатковуваного прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну звітну дату й зменшується в тій мірі, у якій більше не існує ймовірності того, що буде отриманий оподаткований прибуток, достатній, щоб дозволити використати вигоду від відстроченого податкового активу повністю або частково.

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

Операції з пов'язаними сторонами

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

підприємства, які прямо або непрямо через одного чи більше посередників контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з підприємством, яке звітує (сюди входять холдингові компанії, дочірні підприємства або споріднені дочірні підприємства);

асоційовані компанії – підприємства, на діяльність яких інвестор має суттєвий вплив і які не являються ні дочірніми, ні спільним підприємством інвестора;

фізичних осіб, які прямо або непрямо володіють суттєвим відсотком голосів у підприємстві, що звітує і в результаті мають суттєвий вплив на це підприємство, а також близьких членів родини кожної такої фізичної особи;

провідного управлінського персоналу, тобто тих осіб, що мають повноваження та є відповідальними за планування, керування та контроль діяльності підприємства, що звітує, в тому числі директорів та керівників компаній і близьких членів родин таких осіб;

підприємств, в яких суттєвий відсоток голосів належить, прямо або непрямо, особі, зазначеній в пунктах (в) чи (г), чи ті, на діяльність яких така особа здатна здійснювати суттєвий вплив. Це охоплює підприємства, що належать директорам або головним акціонерам підприємства, яке звітує, і підприємства, що мають члена провідного управлінського персоналу разом з підприємством, яке звітує.

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

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

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

Визнання доходів. Виручка від реалізації готової продукції, товарів, робіт і послуг (дохід за договорами з покупцями) визнається тоді, коли (або в міру того, як) Підприємство виконує свої обов'язки до виконання за договором шляхом передачі товарів або послуг (тобто, активів), які підлягають поставці покупцеві.

В момент укладення договору Підприємство визначає, чи виконує вона обов'язок до виконання протягом періоду або в певний момент часу. Якщо обов'язок до виконання не виконується протягом періоду, Підприємство виконує обов'язок до виконання в певний момент часу. Товари або послуги вважаються переданими, коли (або в міру того, як) покупець отримує контроль над ними.

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

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

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

Фінансові доходи і витрати. Фінансові доходи і витрати включають процентні доходи і витрати за фінансовими активами і зобов'язаннями. Процентні доходи і витрати визнаються з використанням методу ефективної

процентної ставки, виходячи з бази їх нарахування та строку використання відповідних активів і зобов'язань.

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

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

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

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

первісна ефективна процентна ставка, скоригована на кредитний ризик, застосовується до амортизованої вартості.

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

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

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

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

Звітність за сегментами

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

Первинна сегментація за типом діяльності здійснюється на підставі управлінської структури і структури внутрішньої звітності. Згідно вимогам МСБО 8 інформація по сегментах розкривається в розрізі компонентів підприємства, результати діяльності яких керівництво контролює і аналізує при прийнятті ним операційних рішень. Такі компоненти (операційні сегменти)

визначаються на основі внутрішніх звітів, які регулярно аналізуються головною відповідальною особою підприємства – генеральним директором підприємства, що приймає операційні рішення при розподілі ресурсів між сегментами і при оцінці результатів їх діяльності.

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

На дату складання фінансової звітності Підприємство працює в одному сегменті.

Події після звітного періоду

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

4. Основні засоби

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

у тис. грн	31.12.2023 р.	31.12.2022 р.
Балансова вартість основних засобів:	419 219	371 848
Первісна вартість	763 562	671 985
Резерв знецінення	(726)	(726)
Скоригована первісна вартість, в т. ч.	762 836	671 259
<i>повністю зношені ОЗ</i>	108 097	95 622
Знос	(343 617)	(299 411)
Балансова вартість інвестиційної нерухомості	83 022	85 104
Первісна вартість	103 798	103 798
Знос	(20 776)	(18 694)
Балансова вартість нематеріальних активів:	1 508	1 692
Первісна вартість, в т.ч	22 951	21 533
<i>повністю зношені НМА</i>	20 066	18 054

Знос

(21 443)

(19 841)

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

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

Динаміка вартості основних засобів та амортизації:

у тис. грн	Земельні ділянки	Нерухомість	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інші необоротні матеріальні активи	Незавершені капітальні інвестиції	Всього
Первинна вартість							
31.12.2021	5 724	317 007	24 529	170 220	61 795	17 041	596 316
Надходження	-	13 355	2 844	47 642	22 529	80 628	166 998
Вибуття	-	-	(35)	(4 080)	-	(87 940)	(92 055)
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	-	-	(290)	(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
Амортизація та знецінення							
31.12.2021	-	(92 003)	(19 753)	(102 004)	(50 414)	-	(264 174)
Нараховано	-	(7 044)	(1 744)	(23 937)	(5 927)	-	(38 652)
Знецінення	-	-	-	-	-	-	-
Вибуття	-	-	9	3 406	-	-	3 415
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)
Чиста балансова вартість							
31.12.2021	5 724	225 004	4 776	68 216	11 381	17 041	332 142
31.12.2022	5 724	231 315	5 850	91 247	27 983	9 729	371 848
31.12.2023	5 724	254 448	12 898	113 958	26 605	5 586	419 219

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 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 років є основні засоби, передані у заставу для забезпечення зобов'язань :

у тис. грн	Балансова вартість ОЗ 31.12.2023	Балансова вартість ОЗ 31.12.2022
Нерухомість	283 451	260 919
Земельна ділянка	1 745	1 745
Транспорт	17 053	8 685

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			
31.12.2021	228	20 070	20 298
Надходження	11	1 224	1 235
Вибуття	-	-	-
31.12.2022	239	21 294	21 533
Надходження	29	1 389	1 418
Вибуття	-	-	-
31.12.2023	268	22 683	22 951
Амортизація та знецінення			
31.12.2021	(163)	(18 371)	(18 534)
Нараховано	(24)	(1 283)	(1 307)
Знецінення	-	-	-
Вибуття	-	-	-
31.12.2022	(187)	(19 654)	(19 841)
Нараховано	(22)	(1 580)	(1 602)
Знецінення	-	-	-
Вибуття	-	-	-

31.12.2023	(209)	(21 234)	(21 443)
Чиста балансова вартість			
31.12.2021	65	1 699	1 764
31.12.2022	52	1 640	1 692
31.12.2023	59	1 449	1 508

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

6. Інвестиційна нерухомість

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

у тис. грн.

	Первісна вартість	Амортизація	Балансова вартість
Будівлі та споруди			
31.12.21	101 710	(16 653)	85 057
Надходження	2 088	(2 041)	47
Вибуття	-	-	-
31.12.22	103 798	(18 694)	85 104
Надходження	-	(2 082)	(2 082)
Вибуття	-	-	-
31.12.23	103 798	(20 776)	83 022

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

7. Довгострокові фінансові інвестиції

Фінансові інвестиції (в окремій звітності) обліковано за методом участі в капіталі. Об'єкти інвестування та частка в статутному капіталі наведено в таблиці. В 2023 році доходи від участі в капіталі склали 3 266 тис. грн (в т. ч. витрати – 2 тис. грн), в 2022 році – 2 962 тис. грн (в т. ч. витрати – 0 тис. грн).

Перелік інвестицій за методом участі в капіталі

Компанія	Основна діяльність	Країна реєстрації	Частка володіння, %	
			31.12.2023	31.12.2022
ТОВ «Агромат-Логістик»	Допоміжна діяльність у сфері транспорту	Україна	100,00%	100,00%
ТОВ «Агромат склад»	Транспортне оброблення вантажів	Україна	97,04%	97,04%
ТОВ «Аніта»	Виробництво інших дерев'яних будівельних конструкцій і столярних виробів	Україна	100,00%	100,00%
ПП «Райагропостач»	Оптова торгівля деревиною, будівельними матеріалами та санітарно-технічним обладнанням	Україна	100,00%	100,00%

Балансова вартість фінансових активів склала відповідно:

у тис.грн	31.12.2023	31.12.2022
ТОВ «Агромат-Логістик»	40 234	40 228
ТОВ «Агромат склад»	9 333	9 335
ТОВ «Аніта»	38 130	34 867
ПП «Райагропостач»	-	-
Всього:	87 697	84 430

7.1 Зведена інформація по ТОВ «Агромат-Логістик»

Зведений звіт про фінансовий стан:	31.12.2023	31.12. 2022
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Активи		
Гроші та їх еквіваленти	3	72
Інші оборотні активи (за винятком грошей та їх еквівалентів)	6 775	6 706
Оборотні активи разом	6 778	6 778
Необоротні активи разом	33 465	33 465
Зобов'язання		
Поточні фінансові зобов'язання	-	-
Інші поточні зобов'язання та забезпечення	(9)	(15)

Поточні зобов'язання разом	(9)	(15)
Довгострокові фінансові зобов'язання	-	-
Інші довгострокові зобов'язання та забезпечення	-	-
Довгострокові зобов'язання разом	-	-
Чисті активи	40 234	40 228

Зведений звіт про фінансові результати (сукупний дохід):	2023 р.	2022 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	45	75
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	-	-
Операційні доходи / (витрати)	(38)	(35)
Фінансові доходи	-	-
Фінансові витрати	-	-
(Витрати) / дохід з податку на прибуток	(1)	(7)
Чистий прибуток (збиток) за період	6	33
Інший сукупний дохід	-	-
Сукупний дохід	6	33

7.2 Зведена інформація по ТОВ «Агромат-склад»

Зведений звіт про фінансовий стан:	31.12.2023	31.12. 2022
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Активи		
Гроші та їх еквіваленти	13	15
Інші оборотні активи (за винятком грошей та їх еквівалентів)	1	1
Оборотні активи разом	14	16
Необоротні активи разом	9 863	9 863
Зобов'язання		
Поточні фінансові зобов'язання	-	-
Інші поточні зобов'язання та забезпечення	(259)	(259)
Поточні зобов'язання разом	(259)	(259)
Довгострокові фінансові зобов'язання	-	-
Довгострокові зобов'язання разом	-	-
Чисті активи	9 618	9 620

Зведений звіт про фінансові результати (сукупний дохід):	2023 р.	2022 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	-	-

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	-	-
Операційні доходи / (витрати)	(2)	(1)
Фінансові доходи	-	-
Фінансові витрати	-	-
(Витрати) / дохід з податку на прибуток	-	-
Чистий прибуток (збиток) за період	(2)	(1)
Інший сукупний дохід	-	-
Сукупний дохід	(2)	(1)

7.3 Зведена інформація по ТОВ «Аніта»

Зведений звіт про фінансовий стан:

	31.12.2023	31.12. 2022
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Активи		
Гроші та їх еквіваленти	1 750	585
Інші оборотні активи (за винятком грошей та їх еквівалентів)	35 144	33 303
Оборотні активи разом	36 894	33 888
Необоротні активи разом	3 591	4 033
Зобов'язання		
Поточні фінансові зобов'язання	-	-
Інші поточні зобов'язання та забезпечення	(2 356)	(3 040)
Поточні зобов'язання разом	(2 356)	(3 040)
Довгострокові фінансові зобов'язання	-	-
Інші довгострокові зобов'язання та забезпечення	(78)	(14)
Довгострокові зобов'язання разом	(78)	(14)
Чисті активи	38 129	34 867

Зведений звіт про фінансові результати (сукупний дохід):

	2023 р.	2022 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	17 803	14 057
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	(11 292)	(8 245)
Операційні доходи / (витрати)	(2 556)	(2 240)
Фінансові доходи	23	-
Фінансові витрати	-	-
(Витрати) / дохід з податку на прибуток	(716)	(643)
Чистий прибуток (збиток) за період	3 262	2 929
Інший сукупний дохід	-	-
Сукупний дохід	3 262	2 929

7.4 Зведена інформація по ПП «Райагропостач»

Зведений звіт про фінансовий стан:

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12. 2022</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Активи		
Гроші та їх еквіваленти	19	20
Інші оборотні активи (за винятком грошей та їх еквівалентів)	410	223
Оборотні активи разом	<u>429</u>	<u>243</u>
Необоротні активи разом	<u>879</u>	<u>1 093</u>
Зобов'язання		
Поточні фінансові зобов'язання	-	-
Інші поточні зобов'язання та забезпечення	(2 105)	(2 323)
Поточні зобов'язання разом	<u>(2 105)</u>	<u>(2 323)</u>
Довгострокові фінансові зобов'язання	-	-
Інші довгострокові зобов'язання та забезпечення	(141)	(98)
Довгострокові зобов'язання разом	<u>-</u>	<u>(98)</u>
Чисті активи	<u>(938)</u>	<u>(1 085)</u>

Зведений звіт про фінансові результати (сукупний дохід):

	<u>2023 р.</u>	<u>2022 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	551	605
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	(284)	(320)
Операційні доходи / (витрати)	(89)	(81)
Фінансові доходи	-	-
Фінансові витрати	-	-
Витрати з податку на прибуток	(32)	(37)
Чистий прибуток за період	<u>146</u>	<u>167</u>
Інший сукупний дохід	<u>-</u>	<u>-</u>
Сукупний дохід	<u>146</u>	<u>167</u>

8. Запаси

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

у тис. грн	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Виробничі запаси	11 802	11 501
Товари, в т.ч	1 662 611	1 360 459

Товари на складах	1 211 079	1 008 664
Товари на відповідальному збереженні	367 108	272 819
Транспортно-заготівельні витрати	69 281	70 140
Товари тимчасового використання	15 143	8 836
Разом	1 674 413	1 371 960

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

9. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість включає:

у тис. грн	31.12.2023	31.12.2022
Торгівельна дебіторська заборгованість	241 583	128 710
Дебіторська заборгованість бюджету	1 430	1 015
Інша дебіторська заборгованість	46 811	91 707
Разом	289 824	221 432

9.1 Торгівельна дебіторська заборгованість

у тис. грн	31.12.2023	31.12.2022
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги:	241 583	128 710
-первісна вартість	243 876	129 267
-резерв сумнівних боргів	(2 293)	(557)

9.2 Інша дебіторська заборгованість та аванси видані

у тис. грн	31.12.2023	31.12.2022
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	46 397	90 582
Інша поточна дебіторська заборгованість:	414	1 125
-первісна вартість	674	1 385
-резерв сумнівних боргів	(260)	(260)
Разом	46 811	91 707

9.3 Зміни резерву сумнівних боргів

у тис. грн	2023 рік	2022 рік
Резерв на початок періоду	817	817
Списання активів за рахунок резерву	-	-
Збільшення резерву	1 736	-
Резерв на кінець періоду	2 553	817

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

10. Грошові кошти та їх еквіваленти

(тис. грн.)

Грошові кошти	31.12.2023	31.12.2022
Готівка в касах	8	7
Поточні рахунки у національній валюті	68 382	46 065
Поточні рахунки в іноземній валюті	-	-
Короткострокові депозити	-	10 500
Всього	68 390	56 572

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

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

11. Капітал

Склад власного капіталу

у тис.грн	31.12.2023	31.12.2022
Статутний капітал	133 600	133 600
Резерви	32 713	32 713
Нерозподілений прибуток	960 328	889 501
Разом	1 126 641	1 055 814

Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 року зареєстрований та сплачений статутний капітал ПТК ТОВ «Агромат» складає 130 850 тис. грн.

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

у тис.грн **31.12.2023** **31.12.2022**

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

Зменшення внесків в незареєстрований капітал відбулося за рахунок внесення змін до Статуту в лютому 2022 р. (закінчення процесу приєднання ТОВ «Агромат - Оболонь» та ТОВ «Агромат-Центр»). В статті Статутний капітал відображено зареєстрований капітал та внески до незареєстрованого капіталу. Внески в незареєстрований капітал в сумі 2 750 тис. грн. сформовані згідно з передавальним актом ТОВ ПП СТО «Автоклан». Зараз Підприємство проходить реорганізацію шляхом приєднання, процес станом на 31.12.2023 не завершений. Заявлений у установчих документах статутний капітал Підприємства сплачений у повному обсязі.

Резервний капітал

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

	31.12.2023	31.12.2022
Резервний капітал	32 713	32 713
Разом	32 713	32 713

Дивіденди

В 2023 році були оголошені дивіденди в сумі 44 500 тис. грн (2022: 20 000 тис. грн). Дивіденди сплачені повністю.

12. Довгострокові зобов'язання

12.1 Банківські кредити

Довгострокові банківські кредити станом на 31 грудня 2023 року представлені таким чином:

Банк	Тип	% ставка	Дата погашення	Валюта	Сума, тис.грн	Поточна частина, тис.грн
АТ «ПРОКРЕДИТ БАНК»	Строковий кредит	14,4 %	30.01.2023	UAH	-	1 801
АТ "КРЕДОБАНК"	Кредит на лінія	9,0 %	26.12.2025	UAH	23 000	-
АТ "КРЕДОБАНК"	Кредит на лінія	9,0 %	21.07..2025	UAH	50 000	
АТ "КРЕДОБАНК"	Кредит на лінія	17,0 %	08.05.2025	UAH	25 000	
АТ «ПРОКРЕДИТ БАНК»	Строковий кредит	17,0 %	16.03.2026	UAH	3 212	-
					101 212	1 801

Довгострокові банківські кредити станом на 31 грудня 2022 року представлені таким чином:

Банк	Тип	% ставка	Дата погашення	Валюта	Сума, тис.грн	Поточна частина, тис.грн
АТ «ПРОКРЕДИТ БАНК»	Строковий кредит	10,9 %	25.08.2023	UAH	-	1 180

АТ «ПРОКРЕД ИТ БАНК»	Строковий кредит	11,8 %	10.10.2023	UAH	-	843
АТ «ПРОКРЕД ИТ БАНК»	Строковий кредит	11,7 %	07.07.2023	UAH	-	1 589
АТ «ПРОКРЕД ИТ БАНК»	Строковий кредит	14,4 %	30.01.2023	UAH	-	2 334
АТ «ПРОКРЕД ИТ БАНК»	Строковий кредит	12,0 %	16.03.2026	UAH	6 405	-
					6 405	5 946

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

Зменшено заборгованість за довгостроковим кредитом:

станом на 31 грудня 2022 року – дисконтування довгострокового кредиту на суму 635 тис. грн.

станом на 31 грудня 2023 року – дисконтування довгострокового кредиту на суму 445 тис. грн.

Короткострокові банківські кредити станом на 31 грудня 2023 року представлені таким чином:

Банк	Тип	% ставка	Строк погашення	Валюта	Сума, тис.грн
АТ "ОТП БАНК"	Кредитна лінія	Поточна ринкова	24.05.2024 (транші в межах 1-го року)	UAH	40 000
АТ "Райффайзен Банк"	Кредитна лінія	19,5%	13.01.2023	UAH	35000 95 000

АТ "Райффайзен Банк"	Кредитна лінія	19,5%	25.01.2023	UAH	25 000
АТ "Райффайзен Банк"	Кредитна лінія	19,5%	26.01.2023	UAH	25 000
АТ "Райффайзен Банк"	Кредитна лінія	19,5%	27.01.2023	UAH	25 000
ПАТ "КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК"	Кредитна лінія	18,5%	29.02.2024 (транші в межах 1-го року)	UAH	73 000
ПАТ АБ"ПІВДЕННИЙ"	Кредитна лінія			UAH	40 000
АТ "ПРОКРЕДИТ БАНК"	Кредитна лінія	20%	04.12.2023	UAH	
					<u>358 000</u>

Короткострокові банківські кредити станом на 31 грудня 2022 року представлені таким чином:

Банк	Тип	% ставка	Строк погашення	Валюта	Сума, тис.грн
АТ "КРЕДОБАНК"	Кредитна лінія	20,5%	21.03.2023	UAH	10 000
АТ "ОТП БАНК"	Кредитна лінія	Поточна ринкова	24.05.2024 (транші в межах 1-го року)	UAH	51 000
АТ "Райффайзен Банк"	Кредитна лінія	19,5%	13.01.2023	UAH	50 000
АТ "Райффайзен Банк"	Кредитна лінія	19,5%	25.01.2023	UAH	25 000
АТ "Райффайзен Банк"	Кредитна лінія	19,5%	26.01.2023	UAH	25 000
АТ "Райффайзен Банк"	Кредитна лінія	19,5%	27.01.2023	UAH	25 000
ПАТ "КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК"	Кредитна лінія	18,5%	29.02.2024 (транші в межах 1-го року)	UAH	73 000
ПАТ "ПЕРШИЙ УКРАЇНСЬКИЙ МІЖНАРОДНИЙ БАНК"	Кредитна лінія	14,5%	22.08.2025 (транші в межах 1-го року)	UAH	60 000

АТ "ПРОКРЕДИТ БАНК"	Кредитна лінія	20%	04.12.2023	UAH	80 000
					<u>399 000</u>

12.2 Фінансовий лізинг

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

На 31.12.2023			
у тис.грн	Сума мінімальних орендних платежів	Майбутні %	Теперішня вартість
Менше 1 року	-	-	
1-5 років	80 434	9 696	70 738
Разом	80 434	9 696	70 738

На 31.12.2022			
у тис.грн	Сума мінімальних орендних платежів	Майбутні %	Теперішня вартість
Менше 1 року	10 982	2 737	8 245
1-5 років	37 272	4 493	32 779
Разом	48 254	7 230	41 024

12.3 Облігації

Загальними зборами учасників ПТК ТОВ «АГРОМАТ», які відбулися 01 червня 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:

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

Керівництво попередньо оцінює, що позитивна історія обслуговування випуску та погашення облігацій дозволить підвищити кредитний рейтинг

Підприємства та розширити коло інвесторів, що відкриє доступ до нових джерел фінансування за меншою вартістю.

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

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

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

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

у тис. грн	31.12.2023	31.12.2022
Фінансова заборгованість	688 554	482 534
Торгова заборгованість	686 729	453 508
Інші поточні зобов'язання, в т.ч:	169 721	103 945
Фінансові		
<i>Фінансова допомога отримана</i>	-	25 868
<i>Відсотки по кредитах</i>	1 825	3 158
Нефінансові		
<i>Аванси отримані</i>	139 548	74 295
<i>Інші поточні нефінансові зобов'язання</i>	6 690	624
Нефінансова заборгованість	167 896	91 641
Заборгованість за розрахунками з бюджетом, в т.ч:	14 553	11 191
<i>ПДВ</i>	7 748	5 393
<i>Податок на прибуток до сплати</i>	4 096	4 086
<i>ПДФО</i>	1 219	893
<i>Інші податки</i>	1 490	819
Заборгованість за розрахунками зі страхування	1 448	1 109
Заборгованість за розрахунками з оплати праці	5 657	4 422
Разом	856 450	574 175

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	<u>2023 рік</u>	<u>2022 рік</u>
Залишок на початок періоду	10 674	8 962
Нараховано резерв	9 104	5 760
Використано	(10 547)	(4 048)
Залишок на кінець періоду	9 231	10 674

15. Доходи

Структура доходів у звітному періоді:

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

у тис. грн	<u>2023 рік</u>	<u>2022 рік</u>
Дохід від реалізації будівельних товарів, товарів для дому	2 990 503	2 043 246
Дохід від реалізації робіт та послуг	137 188	105 498
Разом	3 127 691	2 148 744

15.2 Інші операційні доходи:

у тис. грн	<u>2023 рік</u>	<u>2022 рік</u>
Дохід від операційної оренди активів	36 288	24 423
Дохід від операційної курсової різниці	5 093	10 225
Продаж оборотних активів	4 040	1 682
Страхове відшкодування	3 274	1 380
Дохід від безоплатно одержаних оборотних активів	2 419	-
Компенсація процентів по кредитах	1 848	-
Доходи від отриманих штрафів, пені, неустойки	106	106
Доходи від списання кредиторської заборгованості	48	8
Дохід від купівлі-продажу іноземної валюти	106	230
Інші операційні доходи	3 089	1 460
Всього інші операційні доходи	56 311	39 514

16. Витрати

Структура витрат у звітному періоді:

16.1 Собівартість продажу товарів, робіт, послуг

у тис. грн	<u>2023 рік</u>	<u>2022 рік</u>
------------	-----------------	-----------------

Матеріали	(2 442 968)	(1 679 394)
Послуги	(29 329)	(17 196)
Витрати на відрядження	(25 793)	(16 460)
Амортизація	(11 688)	(11 465)
Заробітна плата	(9 817)	(7 992)
Соціальне страхування	(2 167)	(1 805)
Разом	(2 521 762)	(1 734 312)

16.2 Адміністративні витрати

у тис. грн	2023 рік	2022 рік
Заробітна плата та соціальні відрахування	(78 419)	(53 375)
Послуги сторонніх організацій	(31 341)	(19 767)
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	(6 080)	(5 099)
Послуги банків	(2 078)	(1 119)
Матеріали	(1 780)	(1 068)
Затрати на відрядження	(2 013)	(1 560)
Оренда	(507)	(377)
Інші	-	(56)
Разом	(122 218)	(82 421)

16.3 Витрати на збут

у тис. грн	2023 рік	2022 рік
Заробітна плата та соціальні відрахування	(85 341)	(57 489)
Послуги сторонніх організацій	(70 755)	(54 710)
Матеріали для збутових потреб	(47 838)	(32 001)
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	(33 493)	(23 079)
Нараховані податки	(10 217)	(11 985)
Маркетингові та рекламні послуги	(17 379)	(7 393)
Оренда	(5 669)	(5 156)
Затрати на відрядження	(3 337)	(1 008)
Інші	-	-
Разом	(274 029)	(192 821)

16.4 Інші операційні витрати

у тис. грн	2023 рік	2022 рік
Операційна курсова різниця	(19 682)	(25 330)
Збиток від купівлі/продажу валюти	(2 850)	-
Сумнівні та безнадійні борги	(1 753)	-
Інші операційні витрати	(427)	(2 798)
Амортизація основних засобів	(2 142)	(2 111)

Реалізація інших оборотних активів	(2 579)	(28)
Штрафи, пені, неустойки	(323)	(272)
Всього інші операційні витрати	(29 756)	(30 539)
Благодійність	(2 549)	(1 403)
Списання необоротних активів	(295)	(674)
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	-	(243)
Інші послуги	(14)	(10)
Всього інші витрати	(2 858)	(2 333)

16.5 Фінансові доходи (витрати)

у тис. грн.	2023 рік	2022 рік
Відсотки по кредитах	(74 010)	(44 877)
Відсотки по облігаціям	(12 964)	(12 964)
Відсотки по лізингу	(6 367)	(4 022)
Витрати з обслуговування емісії цінних паперів	-	-
Інші фінансові витрати	(4 285)	(1 847)
Всього фінансові витрати	(97 626)	(63 710)
Відсотки по депозитам	1 310	161
Дисконт по кредиту	-	-
Всього фінансові доходи	1 310	161
Разом	(96 316)	(63 549)

17. Податок на прибуток

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

Ставка податку на прибуток у 2022-2023 роках встановлена на рівні 18 %.

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

у тис. грн	2023 рік	2022 рік
Поточний податок на прибуток	(25 002)	(14 814)
Відстрочений податок на прибуток	-	-
Витрати з податку на прибуток за рік	(25 002)	(14 814)

Звіряння очікуваного і фактичного податку на прибуток представлено нижче:

у тис. грн	2023 рік	2022 рік
------------	-----------------	-----------------

Прибуток до оподаткування	140 329	85 245
Теоретична сума податкового зобов'язання/(кредиту) з податку на прибуток по встановленій законом ставці податку 18%	(25 259)	(15 334)
Податковий ефект статей, які не віднімаються для цілей оподаткування або не включаються в суму оподаткування	257	530
Витрати з податку на прибуток за рік	(25 002)	(14 814)

18. Операції з пов'язаними сторонами

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

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

Пов'язаною стороною підприємства є юридичні особи :

№	Найменування	ЄДРП ОУ	Адреса	Керівник	Учасники
1	2	3	4	5	6
1	ТОВ „Агромат-Декор”	33600 569	м. Київ, пр. Перемоги , 89-А	СВЕРТОКА ВАЛЕРІЙ АНДРІЙОВ ИЧ	БАШОТА О.М., Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 30150,00 ВОЙТЕНКО С.В. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 85950,00 ТАДАЙ А.А. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 85950,00 РУШЕЛЮК Н.П. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 12000,00 РЕВА О.М. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 85950,00
2	ТОВ „АГРО	35417 130	м. Київ, пр.	СИДОРЕНКО	БАШОТА О.М. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 391950,00

	МАТ-СХІД”		Перемоги , 89-А	СВІТЛАНА ІВАНІВНА	ТАДАЙ А.А. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 1117350,00 ВОЙТЕНКО С.В. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 1117350,00 РУШЕЛЮК Н.П. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 156000,00 РЕВА О.М. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 1117350,00
3	ТОВ «АГРО МАТ-СКЛАД»	33789 476	м. Київ, пр. Перемоги , 89-А	ВОЙТЕНКО СЕРГІЙ ВОЛОДИМ ІРОВИЧ	ВОЙТЕНКО С.В. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 85950,00 РУШЕЛЮК Н.П. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 12000,00 ТАДАЙ А.А. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 85950,00 БАШОТА О.М. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 30150,00 ПРОМИСЛОВО-ТЕХНІЧНА ПІДПРИЄМСТВО У ВИГЛЯДІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АГРОМАТ», Код ЄДРПОУ:21509937, Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 9855442,50 РЕВА О.М. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 85950,00
4	ТОВ „АГРО МАТ-ЛОГІСТ ІК”	36038 272	м. Київ, пр. Перемоги , 89-А	АНДРУШК О ЛІЛЯ ОЛЕЙЗІВН А	ПРОМИСЛОВО-ТЕХНІЧНА ПІДПРИЄМСТВО У ВИГЛЯДІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АГРОМАТ», Код ЄДРПОУ:21509937, Розмір

					внеску до статутного фонду (грн.): 40870905,00
5	ТОВ „АГРОМАТ-СПА”	36546562	м. Київ, пр. Перемоги, 89-А	ЧУМАК ОЛЕКСІЙ ВАЛЕРІЙОВИЧ	БАШОТА О.М. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 6281,25 ВОЙТЕНКО С.В. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 17906,25 РУШЕЛЮК Н.П. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 2500,00 ТАДАЙ А.А. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 17906,25 РЕВА О.М. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 17906,25
6	ТОВ „Асоціація кераміки”	32530009	м. Київ, пр. Перемоги, 89-А	ЛАБУНЕЦЬ ЮРІЙ ВОЛОДИМИРОВИЧ	ВОЙТЕНКО С.В. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 286500,00 ТАДАЙ А.А. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 286500,00 БАШОТА О.М. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 100500,00 РУШЕЛЮК Н.П. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 40000,00 РЕВА О.М. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 286500,00
7	ТОВ „Ділова жінка-ЛТД”	21476936	м. Київ, Симиренка, буд.25, кв.18	РУШЕЛЮК НАДІЯ ПЕТРІВНА	БАШОТА О.М. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 0,25 РУШЕЛЮК Н.П. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 0,25
8	ТОВ „Діалог-Сервіс”	33202663	м. Чорноморськ, смт. Олександрівка, вул.	НАКВАКІН АРТЕМ ОЛЕКСАНДРОВИЧ	РУШЕЛЮК Н.П. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 108000,00 ТАДАЙ А.А. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 773550,00 БАШОТА О.М. Розмір

			Перемоги , 2-г		внеску до статутного фонду (грн.): 271350,00 ВОЙТЕНКО С.В. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 773550,00 РЕВА О.М. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 773550,00
9	ТОВ „Керком ат”	24218 152	Київська обл., Києво- Святошин ський р-н, село Чайки, ВУЛИЦЯ ВАЛЕНТ ИНИ ЧАЙКИ, будинок 2	АРТЕМЕНК О МАКСИМ ЮРІЙОВИЧ	ВОЙТЕНКО С.В. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 5644050,00 РУШЕЛЮК Н.П. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 788000,00 ТАДАЙ А.А. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 5644050,00 БАШОТА О.М. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 1979850,00 РЕВА О.М. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 5644050,00
10	ТОВ „Керама ЕКСПО”	37394 922	м. Київ, вул. Святошин ська, 1	БЛІНОВ ОЛЕКСАНД Р МИКОЛАЙ ОВИЧ	БАШОТА О.М. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 92,67 ТАДАЙ А.А. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 264,15 ВОЙТЕНКО С.В. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 264,15 РУШЕЛЮК Н.П. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 36,88 РЕВА О.М. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 264,15
11	ТОВ „РА „ЕМА”	20055 285	м. Київ, пр. Перемоги , 89-А	МОХОНЬК О ОЛЕКСАНД Р МИКОЛАЙ ОВИЧ	РУШЕЛЮК Н.П. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 10067,20 БАШОТА О.М. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 25293,84 ВОЙТЕНКО С.В. Розмір внеску до статутного

					фонду (грн.): 72106,32 ТАДАЙ А.А. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 72106,32 РЕВА О.М. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 72106,32
12	ТОВ „САНО В”	35327 283	м. Львів, вул. Городоць ка, 357, к.4	МАРЦІНКО ВСЬКИЙ ПЕТРО ІГОРОВИЧ	ВОЙТЕНКО С.В. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 3137003,10 ТАДАЙ А.А. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 3137003,10 РУШЕЛЮК Н.П. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 437976,00 БАШОТА О.М. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 1100414,70 РЕВА О.М. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 3137003,10
13	ТОВ „Справа ”	31084 431	м. Київ, пр. Перемоги , 89-А	ФЕДЯНОВ ИЧ ВАЛЕРІЙ ЛЕОНІДОВ ИЧ	РУШЕЛЮК Н.П. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 1192,00 ВОЙТЕНКО С.В. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 8537,70 ТАДАЙ А.А. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 8537,70 БАШОТА О.М. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 2994,90 РЕВА О.М. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 8537,70
14	ТОВ „Укрмаркет”	21603 257	м. Київ, пр. Перемоги , 89-А	НЕТРЕБА ДМИТРО СЕРГІЙОВ ИЧ	ТАДАЙ А.А. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 802200,00 ВОЙТЕНКО С.В. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 802200,00 БАШОТА О.М. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 281400,00

					РУШЕЛЮК Н.П. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 112000,00 РЕВА О.М. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 802200,00
15	ТОВ „АНІТА”	23519710	с. Чайки, вул. В. Чайки, 2	ГОМЕНЮК ДМИТРО ОЛЕГОВИЧ	ПРОМИСЛОВО-ТЕХНІЧНА ПІДПРИЄМСТВО У ВИГЛЯДІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АГРОМАТ», Код ЄДРПОУ:21509937, Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 100000,00
16	ТОВ „Парфум”	1552486	м. Київ, вул. Святошинська, 1	КОБЕЦЬ СЕРГІЙ ВАЛЕРІЙОВИЧ	ВОЙТЕНКО С.В. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 1477812,00 РЕВА О.М. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 1477812,00 РУШЕЛЮК Н.П. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 206325,00 ТАДАЙ А.А. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 1477812,00 БАШОТА О.М. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 518395,50
17	ТОВ „РЕП-Транс” ЛТД	20592126	с. Чайки, вул. В. Чайки, 10	ГРАБОВИЙ СЕРГІЙ АНАТОЛІЙОВИЧ	БАШОТА О.М. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 356775,00 РУШЕЛЮК Н.П. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 142000,00 ТАДАЙ А.А. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 1017075,00 ВОЙТЕНКО С.В. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 1017075,00 РЕВА О.М. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 1017075,00

18	ПП „РАЙАГ РОПОС ТАЧ”	90360 1	Новоград- Волинськ ий р-н, с. Наталівка , вул. Промисло ва, 1	ГРИГОР'ЄВ АНАТОЛІЙ ІВАНОВИЧ,	ПРОМИСЛОВО- ТЕХНІЧНА ПІДПРИЄМСТВО У ВИГЛЯДІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АГРОМАТ», Код ЄДРПОУ:21509937, Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 1100000,00
19	ТОВ АГРОС	32511 714	Одеська обл., м. Чорномор ськ, смт. Олександр івка, вул. Перемоги , 2-Д	НАКВАКІН АРТЕМ ОЛЕКСАНД РОВИЧ	ВОЙТЕНКО С,В. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 5300,25 РЕВА О.М. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 5300,25 РУШЕЛЮК Н.П. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 740,00 ТАДАЙ А.А. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 5300,25 БАШОТА О.М. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 1859,25

Фізичні особи:

Пов'язана особа

Рева Оксана Миколаївна
Войтенко Сергій Володимирович
Тадай Анатолій Арсенович
Башота Ольга Михайлівна
Рушелюк Надія Петрівна

Критерій віднесення

Власник
Власник та керівник
Власник
Власник
Власник

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

у тис.грн	<u>2023 рік</u>	<u>2022 рік</u>
ТОВ «АНІТА»	569	299
ТОВ «Агромат-Декор»	-	51
ТОВ «АГРОМАТ-СПА»	-	23
ТОВ «Діалог-Сервіс»	-	1
ТОВ «Керкомат»	-	5
ТОВ «РА «ЕМА»	-	38
ТОВ «Парфум»	24	18
ТОВ «Агрос»	15	-

Разом**608****435**

Дебіторська та кредиторська заборгованості з пов'язаними особами на 31 грудня 2023 року наведена в таблиці.

у тис.грн	Дебіторська заборгованість 31.12.2023	Кредиторська заборгованість 31.12.2023	Дебіторська заборгованість 31.12.2022	Кредиторська заборгованість 31.12.2022
ТОВ «СПРАВА»	1	615	1	843
ТОВ «Агромат-Декор»	257	-	257	-
ТОВ «Агромат-Логістик»	-	-	-	6 706
ТОВ «Агромат-Склад»	258	-	258	-
ТОВ «АГРОМАТ-СПА»	13	143	3 331	204
ТОВ «Агромат-Схід»	2 408	-	2 408	-
ТОВ «Агрома-Тур»	-	-	232	-
ТОВ «АНІТА»	361	13 918	365	16 010
ТОВ «ДІАЛОГ-СЕРВІС»	-	1 129	-	1 159
ТОВ «РА «ЕМА»	-	-	-	1 920
ПП «Райагропостач»	36	269	2 257	21
ТОВ «САНОВ»	1 800	65	2 110	38
ТОВ «Керкомат»	1	-	5	-
ТОВ «Парфум»	-	31	5	8 831
ТОВ «Реп-Транс»	9	2 291	-	6 441
ТОВ «Агрос»	20	151 945	-	-
ТОВ «Укрмаркет»	941	-	961	-
Разом	6 105	17 406	12 190	42 173

У звітному періоді операції з пов'язаними фізичними особами не здійснювались. Станом на 31 грудня 2023 роки 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 застосовних 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.

Витрати підприємства на винагороду ключовому управлінському персоналу (короткострокові виплати) склали: 2022 р. – 2 004 тис. грн. та 441 тис. грн. єдиного соціального внеску на таку винагороду, 2023р. – 3 642 тис. грн. та 801 тис. грн. єдиного соціального внеску відповідно. Станом на 31 грудня 2023 р. заборгованість за виплатами ключовому управлінському персоналу становить 141 тис. грн.

19. Операційна оренда

Як орендар

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

у тис. грн	2023 рік	2022 рік
Орендні платежі в періоді	(6 176)	(5 533)
Разом	(6 176)	(5 533)

у тис. грн	31.12.2023	31.12.2022
Поточні зобов'язання по договорах оренди	(4 331)	(3 880)
Разом	(4 331)	(3 880)

Як орендодавець

Товариство надає в оренду автомобілі, нежитлові приміщення різним підприємствам для організації комерційної діяльності, за договорами операційної оренди на довгострокові терміни з правом продовження. Зміна умов

договорів та дострокове їх розірвання можливе за згодою сторін. Орендарі не мають права викупу орендованих активів після закінчення терміну оренди.

у тис. грн	2023 рік	2022 рік
Дохід від отриманих орендних та комунальних платежів	36 288	24 423
Разом	36 288	24 423
у тис. грн	31.12.2023	31.12.2022
Поточна дебіторська заборгованість по оренді	19 108	12 860
Разом	19 108	12 860

20. Операційні ризики, фактичні та умовні зобов'язання

Фактори фінансових ризиків

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

Відсотковий ризик

Підприємство залучає банківські кредити переважно за ринковими ставками. Тому керівництво вважає, що Підприємство зазнавало помірною відсоткового ризику у 2023-2022 роках.

Кредитний ризик

Найвищого кредитного ризику Підприємство зазнає по дебіторській заборгованості.

Вказаний ризик періодично оцінюється і приймається до уваги.

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

Ризик ліквідності

Задачею Підприємства є підтримка балансу між безперервним фінансуванням і гнучкістю у використанні умов кредитів, наданих постачальниками. Підприємство проводить аналіз терміновості заборгованості і

планує свою ліквідність у залежності від очікуваного терміну виконання зобов'язань.

Загальні економічні умови

Підприємство функціонує в нестабільному середовищі, що пов'язано з повномасштабними військовими діями, починаючи з лютого 2022 року, які супроводжуються ракетними обстрілами всієї території України, включаючи об'єкти енергетики та іншу критичну інфраструктуру. Незалежно від того, як будуть розвиватись події, тиснути на економіку буде падіння промислового виробництва через втрати в країні, супроводжуване значним скороченням споживчого попиту через зниження реальних доходів населення.

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

Податкова система

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

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

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

Юридичні зобов'язання

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

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

Страховання

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

21. Справедлива вартість фінансових інструментів

Основні категорії фінансових інструментів :

у тис. грн	31.12.2023 Справедлива вартість	Балансова вартість	31.12.2022 Справедлива вартість	Балансова вартість
Торгова та інша дебіторська заборгованість	241 997	241 997	129 759	129 759
Грошові кошти	68 390	68 390	56 572	56 572
Усього фінансові активи	310 387	310 387	186 331	186 331
<i>в тому числі з пов'язаними сторонами</i>	<i>6 105</i>	<i>6 105</i>	<i>9 572</i>	<i>9 572</i>
Довгострокові запозичення	(271 950)	(271 950)	(139 184)	(139 184)
Поточна заборгованість за запозиченнями	(359 801)	(359 801)	(413 191)	(413 191)

Торгова та інша кредиторська заборгованість	(686 729)	(686 729)	(453 508)	(453 508)
Інші поточні зобов'язання	<u>(1 825)</u>	<u>(1 825)</u>	<u>(29 026)</u>	<u>(29 026)</u>
Усього фінансові зобов'язання	<u>(1 320 305)</u>	<u>(1 320 305)</u>	<u>(1 034 909)</u>	<u>(1 034 909)</u>
<i>в тому числі з пов'язаними сторонами</i>	<i>(170 406)</i>	<i>(170 406)</i>	<i>(40 953)</i>	<i>(40 953)</i>
Чиста вартість	<u>(1 009 918)</u>	<u>(1 009 918)</u>	<u>(848 578)</u>	<u>(848 578)</u>
Чиста вартість без врахування операцій з пов'язаними сторонами	(845 617)	(845 617)	(817 197)	(817 197)

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

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

22. Управління фінансовими ризиками

Управління ризиками: цілі та політика

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

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

Підприємство не використовує похідні інструменти для зменшення валютних ризиків, хоча управлінський персонал Підприємства намагається

зменшити такий ризик, управляючи монетарними активами та зобов'язаннями в іноземній валюті на однаковому (приблизно стабільному) рівні.

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

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

Евро	31.12.2023	31.12.2022
	р.	р.
у тис. грн		
Торгова та інша дебіторська заборгованість	3 750	6 297
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	-
Усього: Фінансові активи	3 750	6 297
Довгострокові запозичення	-	-
Поточна заборгованість та запозичення	-	-
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(128 213)	(48 127)
Інші поточні зобов'язання	-	-
Усього: Фінансові зобов'язання	(128 213)	(48 127)
Чиста вартість	(124 463)	(41 830)
Долар США	31.12.2023	31.12.2022
	р.	р.
у тис. грн		
Торгова та інша дебіторська заборгованість	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	-
Усього: Фінансові активи	-	-
Довгострокові запозичення	-	-
Поточна заборгованість та запозичення	-	-
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(32 040)	(43 625)
Інші поточні зобов'язання	-	-
Усього: Фінансові зобов'язання	(32 040)	(43 625)
Чиста вартість	(32 040)	(43 625)

Аналіз чутливості

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

Станом на	31.12.2023		31.12.2022	
	Євро	Долар	Євро	Долар
у тис. грн				
Ефект у разі 20% зміни в тисячах гривень	(24 893)	(6 408)	(8 366)	(8 725)

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

Кредитний ризик

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

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

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

Максимальний рівень кредитного ризику відповідно:

	31.12.2023	31.12.2022
Торгова та інша дебіторська заборгованість	288 394	129 759

Аналіз знецінення проводиться на кожну звітну дату на індивідуальній основі.

Розрахунок проводиться на основі фактично понесених історичних даних.

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

Ризик ліквідності

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

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

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

Очікуваний термін погашення компонентів оборотних коштів

<i>у тис. грн</i>	Усього балансо ва вартіст ь	До 3-х місяц ів	Від 3-х місяців до року	Від 1- го року до 10
31.12.2023	тис. грн.			
Торгова дебіторська заборгованість	241 583	-	241 583	-
Інша дебіторська заборгованість	46 811	-	46 811	-
Усього фінансові активи	288 394	-	288 394	-
<i>у тис. грн.</i>	Усього балансо ва	До 3-х місяц ів	Від 3-х місяців	Від 1- го

	<u>вартість</u> <u>ь</u>		<u>до</u> <u>року</u>	<u>року</u> <u>до 10</u>
31.12.2022	тис.			
	грн.			
Торгова дебіторська заборгованість	128 710	-	128 710	-
Інша дебіторська заборгованість	1 125	-	1 125	-
Усього фінансові активи	129 835	-	129 835	-

у тис. грн.

	<u>Усього</u> <u>балансова</u> <u>вартість</u>	<u>До 3-х</u> <u>місяців</u>	<u>Від 3-х</u> <u>місяців</u> <u>до року</u>	<u>Від 1-</u> <u>го</u> <u>року</u> <u>до 10</u>
31.12.2023	тис. грн.			
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

у тис. грн.

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

Ризик зміни процентних ставок

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

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

<i>у грн</i>	Збільшення/зменшення процентної ставки в базових пунктах	Ефект на прибуток до оподаткування
За рік, що закінчився 31.12.2022р.		
Зміна	1%	5 523 750
Зміна	-1%	(5 523 750)
За рік, що закінчився 31.12.2023р.		
Зміна	1%	6 317 510
Зміна	-1%	(6 317 510)

Управління капіталом

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

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

<i>у тис. грн</i>	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Запозичення	631 751	578 243
Грошові кошти	68 390	56 572
Чистий борг	<u>563 361</u>	<u>521 671</u>
Власний капітал	<u>1 126 641</u>	<u>1 055 814</u>
Співвідношення власних та запозичених коштів	<u>50%</u>	<u>49%</u>
Запозичення за виключенням позик від пов'язаних сторін	<u>563 361</u>	<u>502 953</u>
співвідношення власних та запозичених коштів (за виключенням позик від пов'язаних сторін)	<u>50%</u>	<u>48%</u>

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.

Консолідована фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

**ПТК ТОВ «Агромат»
Консолідований звіт про фінансовий стан
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року**

(в тисячах українських гривень)

	Примітка	<u>31 грудня 2023 р.</u>	<u>31 грудня 2022 р.</u>
АКТИВИ			
Необоротні активи			
Основні засоби	4	467 058	420 263
Інвестиційна нерухомість	5	83 022	85 104
Нематеріальні активи	6	1 546	1 730
Довгострокові фінансові інвестиції		-	-
		<u>551 626</u>	<u>507 097</u>
Оборотні активи			
Запаси	7	1 690 713	1 384 768
Торгова дебіторська заборгованість	8	244 711	132 040
Інша поточна дебіторська заборгованість	8	37 116	45 605
Аванси видані	8	46 359	45 908
Дебіторська заборгованість за податками	8	1 636	1 015
Грошові кошти та їх еквіваленти	9	70 175	57 264
		<u>2 090 710</u>	<u>1 666 600</u>
УСЬОГО АКТИВИ		<u>2 642 336</u>	<u>2 173 697</u>
КАПІТАЛ І ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Капітал			
Статутний капітал	10	133 600	133 600
Резерви	10	32 713	32 713
Нерозподілений прибуток		959 376	888 402
Власний капітал, який належить власникам		<u>1 125 689</u>	<u>1 054 715</u>
Неконтрольована частка		300	300
Усього капітал		<u>1 125 989</u>	<u>1 055 015</u>
Довгострокові зобов'язання			
Довгострокові кредити	11	101 212	6 405
Інші фінансові зобов'язання	11	170 738	132 779

		271 950	139 184
Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити	11	359 801	413 191
Торгівельна кредиторська заборгованість	12	675 514	441 678
Аванси отримані	12	168 789	73 147
Поточні податки до сплати	12	15 393	12 319
Забезпечення	13	9 451	10 786
Інші зобов'язання		15 449	28 377
		1 244 397	979 498
Усього зобов'язання		1 516 347	1 118 682
УСЬОГО КАПІТАЛ І ЗОБОВ'ЯЗАННЯ		2 642 336	2 173 697

ПТК ТОВ «Агромат»

Консолідований звіт про сукупний дохід за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

(в тисячах українських гривень)

Показник	Примітки	<u>2023 р.</u>	<u>2022 р.</u>
Дохід	14	3 139 293	2 159 529
Собівартість реалізованої продукції	15	(2 526 440)	(1 738 950)
Валовий прибуток		612 853	420 579
Інші операційні доходи	14	56 169	39 435
Витрати на збут	15	(275 448)	(193 253)
Адміністративні витрати	15	(123 417)	(83 778)
Інші операційні витрати	15	(32 629)	(33 496)
Операційний прибуток		237 528	149 487
Доходи (витрати) від участі в капіталі	-	-	-
Фінансові доходи (витрати)	15	(96 303)	(63 544)
Прибуток до оподаткування		141 225	85 943
Витрати з податку на прибуток	16	(25 751)	(15 501)
Прибуток після оподаткування		115 474	70 442
Інший сукупний дохід до оподаткування			-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом		-	-
Разом сукупний дохід		115 474	70 442

ПТК ТОВ «Агромат»
Консолідований звіт про зміни капіталу
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

(в тисячах українських гривень)

	При мітк и	Статутни й капітал	Резерви	Нерозподіле ний прибуток (збитки)	Всього	Неконтро льована частина	Разом
Залишок на 31 грудня 2021 року		133 600	32 500	838 173	1 004 273	300	1 004 573
Надходження за рік		-	-	-	-	-	
Прибуток за рік		-	-	70 442	70 442	-	70 442
Виплати власникам	11	-	-	(20 000)	(20 000)	-	(20 000)
Коригування		-	213	(213)	-	-	
Всього за рік		-	213	50 229	50 442	-	50 442
Залишок на 31 грудня 2022 року		133 600	32 713	888 402	1 054 715	300	1 055 015
Надходження за рік		-	-	(44 500)	(44 500)	-	(44 500)
Прибуток за рік		-	-	115 474	115 474	-	115 474
Виплати власникам	11	-	-	-	-	-	-
Коригування		-	-	-	-	-	-
Всього за рік		-	-	70 974	70 974	-	70 974
Залишок на 31 грудня 2023 року		133 600	32 713	959 376	1 125 689	300	1 125 989

ПТК ТОВ «Агромат»

Консолідований звіт про рух грошових коштів

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (за прямим методом)

(в тисячах українських гривень)

Примітки	Рік, що закінчився 31.12.2023	Рік, що закінчився 31.12.2022
Рух коштів у результаті операційної діяльності		
Надходження від продажу продукції	3 760 037	2 512 102
Надходження від операційної оренди	20 253	32 013
Надходження від повернення авансів	91 581	2 625
Інші надходження	4 753	1 809
Платежі постачальникам	(3 264 356)	(2 435 756)
Повернення авансів	(57 422)	(10 077)
Виплати працівникам	(117 634)	(81 260)
Сплачений податок на прибуток	(25 662)	(17 109)
Інші податки та обов'язкові платежі	(109 841)	(104 596)
Інші платежі	(33 242)	(26 704)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	268 467	(126 953)
Рух коштів від інвестиційної діяльності		
Надходження від реалізації необоротних активів	-	-
інші надходження	4 091	3 079
Витрачення на придбання необоротних активів	(101 945)	(61 497)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	(97 854)	(58 418)
Рух коштів від фінансової діяльності		
Отримані позики	403 582	440 698
Інші надходження	-	50 985
Погашені позики	(364 425)	(162 224)
Витрати на сплату відсотків	(94 312)	(57 234)
Витрати на сплату дивідендів	(41 608)	(18 700)
Інші платежі	(58 285)	(61 997)

Чистий рух коштів від фінансової діяльності		(155 048)	191 528
Чистий рух коштів за період		15 565	6 157
Залишок коштів на початок року	10	57 264	46 339
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		(2 654)	4 768
Залишок коштів на кінець року	10	70 175	57 264

Примітки до фінансової звітності

1. Фінансові звіти

Надана консолідована фінансова звітність (надалі – фінансова звітність) ПТК ТОВ «Агромат» та її дочірніх компаній (надалі – Група) за 2023 рік складена згідно із вимогами Міжнародних стандартів.

2. Загальні відомості

ПРОМИСЛОВО-ТЕХНІЧНА КОМПАНІЯ 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

Станом на 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 року ПТК ТОВ «Агромат» має дочірні компанії, дані про які наведені нижче:

Найменування компанії	% володіння станом на		Вид діяльності	Країна реєстрації
	31 грудня 2023	31 грудня 2022		
ТОВ «Агромат-Логістик»	100%	100%	Допоміжна діяльність у сфері транспорту	Україна
ТОВ «Агромат склад»	97,04%	97,04%	Транспортне оброблення вантажів	Україна
ТОВ «Аніта»	100%	100%	Виробництво інших дерев'яних будівельних конструкцій і столярних виробів	Україна
ПП «Райагропостач»	100%	100%	Оптова торгівля деревиною, будівельними матеріалами та санітарно-технічним обладнанням	Україна

Таким чином, ця консолідована фінансова звітність станом на 31 грудня 2023 року включає результати діяльності дочірніх компаній ТОВ «Агромат-Логістик», ТОВ «Агромат склад», ТОВ «Аніта», ПП «Райагропостач».

3. Характеристика звітності

3.1. Основа складання консолідованої фінансової звітності

Основа надання консолідованої фінансової звітності

Цю консолідовану фінансову звітність Групи підготовано відповідно до офіційно опублікованих в Україні Міжнародних стандартів фінансової звітності

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

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

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

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

В цій консолідованій фінансовій звітності, 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.

Безперервність діяльності Групи

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

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

24 лютого 2022 року російські війська розпочали повномасштабне вторгнення на територію Української держави, яке торкнулося всіх сфер життя та економіки України. Території Київської, Чернігівської, Сумської, Харківської та частини Херсонської областей було окуповано на початку війни, але згодом звільнено. Станом на 31 грудня 2022 року Крим та більша частина Донецької, Луганської, Херсонської та Запорізької областей, як і раніше, знаходяться під окупацією, і там тривають активні бойові дії. Хоча з 2022 року серйозного переміщення лінії фронту не відбувалося. Мобілізація людей до української армії продовжується, напружуючи ринок праці та впливаючи на ті компанії та галузі, які не мають права убезпечити своїх чоловіків від мобілізації. Протягом 2023 року росія продовжувала атакувати цивільну інфраструктуру, зокрема, з метою завдати шкоди українським морським і дунайським портам після виходу з Чорноморської зернової угоди в липні 2023 року, що тимчасово знизило експортні можливості України. Незважаючи на ці події, експорт морем було відновлено з серпня 2023 року, а додаткові складності з'явилися для наземних перевезень наприкінці 2023 року через страйки польських перевізників, які блокували пункти пропуску на кордоні з Україною. Ситуація залишається напруженою, вона впливає не лише на українську, а й на міжнародну економіку, і її подальший вплив та тривалість важко передбачити та кількісно оцінити. Додаткову інформацію про вплив війни на активи та діяльність Компанії див. у Примітці 4.

За даними, оприлюдненими Національним банком України (НБУ) у лютому 2024 року ВВП України у 2023 році зріс на 5,7% (2022 рік: зменшення на 29,1%).

Національний банк України (НБУ) проводить відсоткову політику відповідно до цільових показників інфляції. Рівень інфляції в Україні за 2023 рік склав 5,1% (2022: 26,6%), згідно зі статистикою, опублікованою Державною службою

статистики України. НБУ підвищив облікову ставку з 10% з 21 січня 2022 року до 25% з 3 червня 2022 року. Надалі протягом 2023 року НБУ поступово знижував облікову ставку до 15% з 15 грудня 2023 року.

Для забезпечення надійної та стабільної роботи фінансової системи країни обмінний курс гривні було зафіксовано на валютному ринку станом на 24 лютого 2022 року на рівні 29,25 гривні за 1 долар США та з 21 липня 2022 року скориговано до 36,57 гривень за 1 долар США. На початок 2023 року та більшу частину 2023 року Національний банк України зберігав курс зафіксованим на цьому рівні. З жовтня 2023 року НБУ перейшов до режиму керованої гнучкості, але завдяки значним обсягам валютних інтервенцій гривня почала зміцнюватися. У грудні 2023 року тренд змінився і курс долара став зростати, у новий 2024 рік Україна увійшла з курсом 37,98 гривень за 1 долар США.

Щоб утримати інфляцію під контролем, у 2022 році НБУ також запровадив низку адміністративних обмежень, зокрема на валютні операції та рух капіталу, обмеження на виплату відсотків та дивідендів за кордон в іноземній валюті. У червні 2023 року НБУ ввів деякі валютні обмеження, у тому числі ті, що пов'язані з перерахуванням коштів за кордон для обслуговування та погашення зовнішніх кредитів/позик, отриманих після 20 червня 2023 року (за умови одночасного виконання ряду вимог) та наданих раніше через міжнародну фінансову організацію або під заставу іноземного екс-порту кредитне агентство/іноземна держава. Крім того, з 1 грудня 2023 року НБУ запровадив нові послаблення, які стосуються, зокрема, скасування лімітів на продаж іноземної валюти для банків і небанківських фінансових установ та дозволу Експортно-кредитному агентству переказувати кошти за кордон для відшкодування за договорами страхування/перестраховування. Водночас з 1 серпня 2023 року скасовано деякі інші регуляторні послаблення, надані раніше урядом, зокрема частково скасовано мораторій на податкові перевірки.

Прибутковість до погашення («YtM») за українськими урядовими єврооблігацій Уряду України знизилася до 50,6% (для інструментів з терміном погашення 5 років станом на 31 грудня 2023 р.) з 63,4% на 31 грудня 2022 р.

Водночас внутрішні суверенні облігації України у гривнях (з терміном погашення 5 років) торгувалися з прибутковістю 18% на 31 грудня 2023 року (22% на 31 грудня 2022 року).

З початком війни український бюджет відчуває значний дефіцит, який покривається за рахунок національних і міжнародних запозичень, грантів, державних запозичень та інших коштів. Завдяки надходженню міжнародної допомоги станом на 31 липня 2023 року валютні резерви досягли нового рекорду в 41,7 мільярдів доларів США. Це найвищий рівень резервів за понад 30 років. Але після уповільнення міжнародної допомоги, зменшилися валютні резерви України та станом на 31 грудня 2023 року вони становили 40,5 мільярдів доларів США. Міжнародна підтримка є вкрай важливою для здатності України продовжувати боротьбу з агресією та фінансувати дефіцит бюджету та поточні виплати боргів.

Хоча управлінський персонал вважає, що він вживає належні заходи, необхідні за існуючих обставин, на підтримку стабільної діяльності Групи, подальша нестабільність загальних умов здійснення діяльності в Україні може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Групи, 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 Групи. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнитися від оцінки управлінського персоналу.

Валюта виміру та представлення

Основою є сутності операцій та обставин діяльності, Група визначила українську гривню як валюту виміру та представлення. Виходячи з цього, операції в інших валютах, ніж гривня, розглядаються як операції в іноземних валютах.

Фінансова звітність надана у тисячах українських гривень.

3.2. Суттєві облікові судження, оцінки та припущення

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

Оцінки та припущення

Нижче подані основні припущення, що стосуються майбутнього та інших основних джерел невизначеності оцінок на звітну дату, які несуть у собі значний ризик виникнення необхідності внесення суттєвих коригувань до балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року. Оцінки та припущення Групи 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 Групи. 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 Групи, є правильним, і що Група

дотримувалась усіх нормативних положень, а всі передбачені законодавством податки були сплачені або нараховані.

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

Зменшення корисності основних засобів

Керівництво Групи 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 Групи 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

Група 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 2023 р., жодних змін у строках корисного використання основних засобів не відбулося.

Актив з права користування та орендні зобов'язання

Товариство має певні орендні договори, зокрема з оренди:

офісних приміщень;

торгівельних приміщень

складів;

транспортних засобів;

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

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

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

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

визначення договорів, до яких застосовується МСФЗ 16;

визначення строку оренди та ставки відсотка щодо майбутніх орендних платежів.

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

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

Амортизація відноситься на витрати за прямолінійним методом.

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

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

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

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

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

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

Орієнтовна (розрахункова) сума майбутнього річного орендного платежу в 2024 році складатиме 6 710 тис. грн., що складає 0,26 % від загальної вартості активів Групи станом на 31.12.2023 р. На підставі цього керівництво вважає, що орендні платежі не мають суттєвого впливу на загальний фінансовий стан товариства.

Зменшення корисності торгової та іншої дебіторської заборгованості

Група 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, Група повинна буде відобразити додаткові витрати за безнадійною заборгованістю.

3.3. Суттєві положення облікової політики

Консолідована фінансова звітність

Дочірні підприємства – це такі об'єкти інвестицій, які Група контролює, оскільки Група (i) володіє повноваженнями, які надають їй можливість управляти значущою діяльністю, що суттєво впливає на дохід об'єкта інвестицій, (ii) наражається на ризики, пов'язані з коливанням доходу від участі в об'єкті інвестицій, або має право на одержання такого доходу, та (iii) має можливість

скористатися своїми повноваженнями щодо об'єкта інвестицій з метою здійснення впливу на величину доходу інвестора. Під час оцінки наявності у Групи контролю над іншим підприємством необхідно розглянути наявність та вплив реальних прав, включаючи реальні потенційні права голосу. Право є реальним, якщо власник має практичну можливість реалізувати це право при прийнятті рішення щодо управління значущою діяльністю об'єкта інвестицій.

Група може володіти повноваженнями щодо об'єкта інвестицій, навіть якщо вона не має більшості прав голосу в об'єкті інвестицій. У подібних випадках для визначення наявності реальних повноважень щодо об'єкта інвестицій Група оцінює розмір пакета своїх прав голосу по відношенню до розміру та ступеня розосередження пакетів інших власників прав голосу. Права захисту інших інвесторів, наприклад, ті, що пов'язані із внесенням докорінних змін у діяльність об'єкта інвестицій, або ті, що застосовуються у виключних обставинах, не перешкоджають можливості Групи контролювати об'єкт інвестицій. Консолідація дочірніх підприємств починається з дати переходу до Групи контролю над ними (дата придбання) і припиняється з дати втрати контролю над їх діяльністю.

Придбання дочірніх підприємств, крім підприємств, придбаних у сторін під спільним контролем, обліковується за методом придбання. Придбані активи, що піддаються визначенню, а також зобов'язання і умовні зобов'язання, взяті на себе при об'єднанні підприємств, оцінюються за справедливою вартістю на дату придбання, незалежно від величини частки неконтролюючих акціонерів.

Група оцінює частку неконтролюючих акціонерів, яка являє собою поточну частку власності та надає їй власнику право на пропорційну частку чистих активів у випадку ліквідації, окремо за кожною операцією: (а) за справедливою вартістю або (б) за пропорційною часткою у чистих активах придбаної компанії, що належить акціонерам, які не здійснюють контроль. Частка неконтролюючих акціонерів, яка не є поточною часткою власності, оцінюється за справедливою вартістю.

Гудвіл визначається шляхом вирахування суми чистих активів придбаного підприємства із загальної суми таких величин: переданого відшкодування за придбане підприємство, суми частки неконтролюючих акціонерів у придбаному підприємстві та справедливої вартості частки участі у капіталі придбаного підприємства, що належала безпосередньо перед датою придбання. Будь-яка від'ємна сума ("негативний гудвіл" або "вигідне придбання") визнається у складі прибутку чи збитку після того, як керівництво повторно оцінить, чи повністю ідентифіковані усі придбані активи, а також прийняті зобов'язання та умовні зобов'язання, і проаналізує правильність їхньої оцінки.

Сума винагороди, сплаченої за придбану компанію, оцінюється за справедливою вартістю переданих активів, емітованих дольових інструментів і понесених або взятих на себе зобов'язань, включаючи справедливу вартість активів чи зобов'язань відповідно до домовленостей про умовну винагороду, але без урахування пов'язаних із придбанням витрат, таких як витрати на консультаційні, юридичні, оціночні та аналогічні професійні послуги. Витрати на проведення операції, пов'язані з придбанням та понесені у зв'язку з випуском дольових інструментів, вираховуються з суми капіталу; витрати на проведення операції, понесені у зв'язку з випуском боргових зобов'язань у межах угод з об'єднання бізнесу, вираховуються з їхньої балансової вартості, а всі інші витрати на проведення операції, понесені у зв'язку з придбанням, відносяться на видатки.

Всі внутрішньогрупові операції, залишки та нереалізовані прибутки за операціями між компаніями Групи виключаються при консолідації; нереалізовані збитки також виключаються при консолідації, крім випадків, коли витрати не можуть бути відшкодовані. Компанія і всі її дочірні компанії застосовують єдину облікову політику, що відповідає обліковій політиці Групи.

Група повторно аналізує наявність контролю об'єкта інвестування, якщо факти та обставини свідчать про зміну одного або декількох компонентів контролю. Консолідація дочірньої організації починається, коли Група отримує контроль над дочірньою організацією, і припиняється, коли Група втрачає контроль над

дочірньою організацією. Активи, зобов'язання, доходи і витрати дочірньої організації, придбання або вибуття якої відбулося протягом року, включаються до консолідованої фінансової звітності з дати отримання Групою контролю і відображаються до дати втрати Групою контролю над дочірньою організацією.

Якщо Група втрачає контроль над дочірньою організацією, вона припиняє визнання відповідних активів (в тому числі гудвілу), зобов'язань, неконтролюючих часток участі і інших компонентів власного капіталу і визнає виникли прибуток або збиток у складі прибутку та збитку. Решта інвестиції визнаються за справедливою вартістю.

Основні засоби

Група 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».

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

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

Первісно основні засоби оцінюються за собівартістю.

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

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

Амортизація об'єктів основних засобів нараховується прямолінійним методом, виходячи зі строку корисного використання об'єкта. Ліквідаційна вартість об'єктів основних засобів Групи дорівнює нулю.

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

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

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

Не відносяться до балансової вартості основних засобів витрати на поточне обслуговування, ремонт та технічне обслуговування об'єкта. Ці витрати визнаються в витратах, 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 Групи або для адміністративних цілей, в бухгалтерському обліку такі частини об'єкту нерухомості оцінюються та відображаються окремо, якщо вони можуть бути продані окремо.

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

Нематеріальні активи

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

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

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

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

Зменшення корисності

МСБО 36 «Зменшення корисності активів» вимагає від Групи проводити аналіз вартості основних засобів та капітального будівництва стосовно зменшення їх корисності щоразу, коли події чи зміна обставин вказують, що залишкова або балансова вартість активу може бути не відшкодована. У випадку, коли залишкова вартість активу перевищує суму його очікуваного відшкодування, у звіті про сукупний дохід 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 переглянutoї балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

Потенційного збитку від зменшення корисності активів, Група не визначила, 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».

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

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

Запаси

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

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

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

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

Витрати на придбання запасів складаються із:

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

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

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

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

- витрати на реалізацію.

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

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

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

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

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

Резерви на знецінення запасів визнаються виходячи із оцінки кількості та вартості неліквідних запасів, проведеної за результатами щорічної інвентаризації. По закінченні звітної 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 Група 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 Групою відбувається, якщо закінчується строк дії прав Групи 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.

Група припиняє визнання фінансового зобов'язання, коли зазначені у договорі зобов'язання були виконані, анульовані або строк їх дії закінчився. Група 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 Група не змінює свою бізнес-модель з управління фінансовими активами, у такому разі всі відповідні фінансові активи перекласифікуються в перший день першого звітного періоду після зміни бізнес-моделі.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою вартістю, якщо він відповідає обом наступним умовам і не оцінюється за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у прибутку або збитку (FVTPL):

він утримується в рамках бізнес-моделі метою, якої є утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків і

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

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

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

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

При первісному визнанні інвестиції в капітал, яка не утримується для торгівлі, Група 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 Група може безвідклично оцінювати фінансовий актив, який в іншому випадку підлягає оцінці за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході (FVOCI) або за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у прибутку або збитку (FVTPL), якщо такий підхід повністю а бо суттєво прибирає ефект невідповідності у бухгалтерському обліку що інакше мав би місце.

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

Дебіторська заборгованість

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

Група класифікує дебіторську заборгованість по наступних видах:

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

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

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

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

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

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

Грошові кошти та їх еквіваленти

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

Депозити, терміном погашення до шести місяців, розцінюються Групою як еквіваленти грошових коштів.

Зменшення корисності – фінансові активи

Група 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 20.

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.

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

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

якщо малоімовірно, що кредитні зобов'язання постачальника перед Групою будуть погашені в повному обсязі без застосування Групою 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 Група 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 Групі відповідно до договору і грошовими потоками які Група очікує отримати).

Очікувані кредитні збитки дисконтуються за ефективною процентною ставкою фінансового активу.

Кредитно-знецінені фінансові активи

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

Подання зменшення корисності

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

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

Фінансові зобов'язання

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

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

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

Кредиторська заборгованість

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

Група класифікує кредиторську заборгованість по наступних видах:

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

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

Непроцентні заборгованості

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

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

При визначенні процентної ставки при первісному визнанні Група 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 Група має низький кредитний ризик, тобто ризик того, що Група не виконає свої зобов'язання за конкретним зобов'язанням. Це пояснюється специфікою господарювання Групи, 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 Група 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 Група 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 Група має юридичні або добровільно взяті на себе зобов'язання, для врегулювання яких з великим ступенем імовірності буде потрібний відтік ресурсів, які втілюють у собі майбутні економічні вигоди, і суму зобов'язання можна достовірно оцінити. Забезпечення оцінюються за поточною вартістю, виходячи з найкращої оцінки керівництвом витрат, необхідних для врегулювання поточних зобов'язань на кінець звітного періоду.

Забезпечення переоцінюються щорічно. Зміни у забезпеченнях, що виникають з плином часу, відображаються у звіті про сукупний дохід 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».

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

Пенсійні зобов'язання

Група 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 сукупний дохід ці витрати відносяться до періоду, в якому відповідна сума заробітної плати нараховується працівникам.

Дивіденди

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

Умовні зобов'язання та активи

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

Група 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.

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

Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного та відстроченого податків. Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітній період. Поточні витрати Групи 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 імовірності 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. Група визнає поточні та відстрочені податки як витрати або дохід і включає в прибуток або збиток за звітній період, окрім випадків, коли податки виникають від операцій або подій, які визнаються прямо у власному капіталі або

від об'єднання бізнесу. Група 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 з МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони», пов'язані сторони включають:

підприємства, які прямо або непрямо через одного чи більше посередників контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з підприємством, яке звітує (сюди входять холдингові компанії, дочірні підприємства або споріднені дочірні підприємства);

асоційовані компанії – підприємства, на діяльність яких інвестор має суттєвий вплив і які не являються ні дочірніми, ні спільним підприємством інвестора;

фізичних осіб, які прямо або непрямо володіють суттєвим відсотком голосів у підприємстві, що звітує і в результаті мають суттєвий вплив на це підприємство, а також близьких членів родини кожної такої фізичної особи;

провідного управлінського персоналу, тобто тих осіб, що мають повноваження та є відповідальними за планування, керування та контроль діяльності підприємства, що звітує, в тому числі директорів та керівників компаній і близьких членів родин таких осіб;

підприємств, в яких суттєвий відсоток голосів належить, прямо або непрямо, особі, зазначеній в пунктах (в) чи (г), чи ті, на діяльність яких така особа здатна здійснювати суттєвий вплив. Це охоплює підприємства, що належать директорам або головним акціонерам підприємства, яке звітує, і підприємства, що мають члена провідного управлінського персоналу разом з підприємством, яке звітує.

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

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

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

Визнання доходів.

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

Для кожного обов'язку до виконання, виконуваного протягом періоду, Група визнає виручку протягом періоду, оцінюючи ступінь повноти виконання обов'язків до виконання. Для оцінки ступеня виконання обов'язків до виконання Група 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).

Група використовує стандартну п'яти-крокову модель передбачену МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» Група 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 ефективною 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 ефективною 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 Групи.

Група 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 Групи – 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 Групи, 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 Групи – генеральним директором Групи, 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 Групою, активів та зобов'язань з податку на прибуток.

На дату складання фінансової звітності Група працює в одному сегменті.

Події після звітного періоду

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

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

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

МСФЗ 17 «Страхові контракти»

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

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

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

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

Поправки мають на меті зробити розкриття інформації про облікову політику більш інформативним шляхом заміни вимоги щодо розкриття інформації про «суттєву облікову політику» на «суттєву інформацію про облікову політику».

Поправки також містять вказівки, за яких обставин інформація про облікову політику може вважатися суттєвою, а отже, вимагати розкриття. Ці зміни не впливають на оцінку або подання будь-яких статей у фінансовій звітності Компанії, але впливають на розкриття інформації про її облікову політику.

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

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

Ці зміни не вплинули на фінансову звітність Компанії.

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

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

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

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

У березні 2022 року ОЕСР оприлюднила детальні технічні вказівки щодо правил податкової реформи другого рівня (Pillar II). Користувачі фінансової звітності висловили Раді з МСФЗ занепокоєння щодо потенційних наслідків для обліку податку на прибуток, особливо для обліку відстрочених податків, що впливають із правил другого рівня. У відповідь на ці звернення 23 травня 2023 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСБО 12.

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

МСФЗ та Інтерпретації, що не набрали чинності

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

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

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

Поправки набувають чинності для періодів, що починаються з 1 січня 2024 року або пізніше. Поправки застосовуються ретроспективно, дозволяється

дострокове застосування. Поправки можуть мати вплив на класифікацію зобов'язань у звіті про фінансовий стан Компанії.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

4. Основні засоби

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

<i>у тис.грн</i>	31.12.2023	31.12.2022
	р.	р.
Балансова вартість основних засобів:	467 058	420 263
Первісна вартість	816 911	727 855
Резерв знецінення	(726)	(726)
Скоригована первісна вартість, в т.ч.	816 185	727 129
<i>повністю зношені ОЗ</i>	108 097	97 030
Знос	(349 127)	(306 866)
Балансова вартість інвестиційної нерухомості	83 022	85 104
Первісна вартість	103 798	103 798
Знос	(20 776)	(18 694)
Балансова вартість нематеріальних активів:	1 546	1 730
Первісна вартість, в т.ч.	23 015	21 596
<i>повністю зношені НМА</i>	20 066	18 089
Знос	(21 469)	(19 866)

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

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

Динаміка вартості основних засобів та амортизації:

<i>у тис.грн</i>	Земельні ділянки	Нерухомість	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інші необоротні матеріальні активи	Незаврені капітальні інвестиції	Всього
Первинна вартість							
31.12.2021	49 403	326 768	25 708	170 220	62 551	17 257	651 907
Надходж	-	13 355	2 844	47 642	22 528	81 469	167 838
Вибуття	-	-	(71)	(4 080)	(3)	(88 462)	(92 616)
31.12.2022	49 403	340 123	28 481	213 782	85 076	10 264	727 129
Надходж	-	30 572	9 974	55 297	6 023	101 945	203 811
Вибуття	-	-	(289)	(7 689)	(125)	(106 168)	(114 271)
31.12.2023	49 403	370 695	38 166	261 390	90 974	6 041	816 669
Амортизація та знецінення							
31.12.2021	-	(97 428)	(20 870)	(102 004)	(50 758)	-	(271 060)
Нараховано	-	(7 595)	(1 790)	(23 937)	(5 936)	-	(39 258)
Знецінення	-	-	-	-	-	-	-
Вибуття	-	-	43	3 406	3	-	3 452
31.12.2022	-	(105 023)	(22 617)	(122 535)	(56 691)	-	(306 866)
Нараховано	-	(7 722)	(2 837)	(30 025)	(7 685)	-	(48 269)

Знецінен							
ня	-	-	-	-	-	-	-
Вибуття	-	-	270	5 129	125	-	5 524
31.12.20		(112		(147			(349
23	-	745)	(25 184)	431)	(64 251)	-	611)
Чиста балансова вартість							
31.12.20	49 403	229 340	4 838	68 216	11 793	17 257	380 847
21							
31.12.20	49 403	235 100	5 864	91 247	28 385	10 264	420 263
22							
31.12.20	49 403	257 950	12 982	113 959	26 723	6 041	467 058
23							

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 31.12.2023 та 31.12.2022 років є основні засоби, передані у заставу для забезпечення зобов'язань по кредитах (Примітка 11):

<i>у тис.грн</i>	Оціночна вартість ОЗ 31.12.2023	Оціночна вартість ОЗ 31.12.2022
Нерухомість	283 451	260 919
Земельна ділянка	1 745	1 745
Транспорт	17 053	8 685

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

5. Інвестиційна нерухомість

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

	<i>у тис. грн.</i>		
	Первісна вартість	Амортизаці я	Балансова вартість
Будівлі та споруди			
31.12.21	101 710	(16 653)	85 057
Надходження	2 088	(2 041)	47
Вибуття	-	-	-
31.12.22	103 798	(18 694)	85 104
Надходження	-	(2 082)	(2 082)
Вибуття	-	-	-
31.12.23	103 798	(20 776)	83 022

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

6. Нематеріальні активи

<i>у тис. грн</i>	Товарні знаки	Програмне забезпечення та інші НМА	Всього
Первинна вартість			
31.12.2021	228	20 361	20 589
Надходж	11	2 231	2 242
Вибуття	-	(1 235)	(1 235)
31.12.2022	239	21 357	21 596
Надходж	29	1 390	1 419
Вибуття	-	-	-
31.12.2023	268	22 747	23 015
Амортизація та знецінення			
31.12.2021	(182)	(18 378)	(18 560)
Нараховано	(41)	(1 265)	(1 306)
Знецінення	-	-	-
Вибуття	-	-	-
31.12.2022	(223)	(19 643)	(19 866)

Нараховано	(22)	(1 581)	(1 603)
Знецінення	-	-	-
Вибуття	-	-	-
31.12.2023	(245)	(21 224)	(21 469)
Чиста балансова			
вартість			
31.12.2021	46	1 983	2 029
31.12.2022	16	1 714	1 730
31.12.2023	23	1 523	1 546

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

7. Запаси

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

<i>у тис.грн</i>	31.12.2023	31.12.2022
Виробничі запаси	18 270	14 817
Незавершене виробництво	3 791	1 290
Готова продукція	6 499	5 847
Товари, в т.ч	1 662 153	1 362 814
<i>Товари на складах</i>	1 210 621	1 011 016
<i>Товари на відповідальному збереженні</i>	367 108	272 819
<i>Транспортно-заготівельні витрати</i>	69 281	70 140
<i>Товари тимчасового використання</i>	15 143	8 839
Разом	1 690 713	1 384 768

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

8. Дебіторська заборгованість

Група класифікує дебіторську заборгованість наступним чином:

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

<i>у тис.грн</i>	31.12.2023	31.12.2022
Торгівельна дебіторська заборгованість	244 711	132 040
Дебіторська заборгованість бюджету	1 636	1 015
Інша дебіторська заборгованість	83 475	91 513
Разом	329 822	224 568

8.1 Торгівельна дебіторська заборгованість

<i>у тис.грн</i>	31.12.2023	31.12.2022
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги:	244 711	132 040
- <i>первісна вартість</i>	247 004	132 597
- <i>резерв очікуваних кредитних збитків</i>	(2 293)	(557)

8.2 Інша дебіторська заборгованість та аванси видані

у тис.грн	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	46 359	45 605
Інша поточна дебіторська заборгованість:	37 116	45 908
- первісна вартість	37 376	46 168
- резерв очікуваних кредитних збитків	(260)	(260)
Разом	<u>83 475</u>	<u>91 513</u>

8.3 Зміни резерву очікуваних кредитних збитків

у тис.грн	<u>2023 рік</u>	<u>2022 рік</u>
Резерв на початок періоду	817	817
Списання активів за рахунок резерву	-	-
Збільшення резерву	1 736	-
Резерв на кінець періоду	<u>2 553</u>	<u>817</u>

В основному, дебіторська заборгованість є поточною (зі строком погашення до 12 місяців). Очікувані терміни погашення заборгованості наведені у примітці 21.

9. Грошові кошти та їх еквіваленти

(тис. грн.)

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Грошові кошти		
Готівка в касах	8	7
Поточні рахунки у національній валюті	70 167	46 757
Поточні рахунки в іноземній валюті	-	-
Еквіваленти грошових коштів	-	10 500
Всього	<u>70 175</u>	<u>57 264</u>

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

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

рейтингу стійкості українських банків від фінансового порталу «Мінфін» (рейтинг uaAAA).

10. Капітал

Склад власного капіталу

у тис.грн

	31.12.2023	31.12.2022
Статутний капітал	133 600	133 600
Резерви	32 713	32 713
Нерозподілений прибуток	959 376	888 402
Неконтрольована частка	300	300
Разом	1 125 989	1 055 015

Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2023 р., на 31 грудня 2022р. зареєстрований та сплачений статутний капітал ПТК ТОВ «Агромат» складає 130 850 тис. грн.

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

у тис.грн

	31.12.2023		31.12.2022	
	% від загальної величини	Номінальна вартість частки	% від загальної величини	Номінальна вартість частки,
Обліковано, у т.ч.		133 600		133 600
- зареєстрований капітал	100%	130 850	100%	130 850
Войтенко Сергій Володимирович	28,65%	37 245	28,65%	37 245
Рева Оксана Миколаївна	28,65%	37 245	28,65%	37 245
Тадай Анатолій Арсенович	28,65%	37 245	28,65%	37 245
Башота Ольга Михайлівна	10,05%	13 065	10,05%	13 065
Рушелюк Надія Петрівна	4,00%	5 200	4,00%	5 200
ТОВ Агромат-Оболонь	0,50%	650	0,50%	650
ТОВ Агромат-Центр	0,15%	200	0,15%	200
- внески до незареєстрованого капіталу		2 750		2 750

Зменшення внесків в незареєстрований капітал відбулося за рахунок внесення змін до Статуту в лютому 2022 р. (закінчення процесу приєднання ТОВ «Агромат - Оболонь» та ТОВ «Агромат-Центр»). В статті Статутний капітал відображено зареєстрований капітал та внески до незареєстрованого капіталу. Внески в незареєстрований капітал в сумі 2 750 тис. грн. сформовані згідно з передавальним актом ТОВ ПП СТО «Автоклан». Зараз Підприємство проходить реорганізацію шляхом приєднання, процес станом на 31.12.2023 не завершений. Заявлений у установчих документах статутний капітал Підприємства сплачений у повному обсязі.

Резервний капітал

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

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Резервний капітал	32 713	32 713
Разом	<u>32 713</u>	<u>32 713</u>

Дивіденди

В 2023 році були оголошені дивіденди в сумі 44 500 тис.грн (2022: 20 000 тис.грн). Дивіденди сплачені повністю.

11. Довгострокові зобов'язання

11.1 Банківські кредити

Банківські кредити станом на 31.12.2023 представлені таким чином:

Банк	Тип	% став ка	Дата погашенн я	Вал юта	Сума, тис.г рн	Поточ на частин а, тис.гр н
АТ «ПРОКРЕ ДИТ БАНК»	Строкови й кредит	14,4 %	30.01.2023	UAH	-	1 801
АТ "КРЕДОБ АНК"	Кредитна лінія	9,0%	26.12.2025	UAH	23 000	-
АТ "КРЕДОБ АНК"	Кредитна лінія	9,0%	21.07..2025	UAH	50 000	
АТ "КРЕДОБ АНК"	Кредитна лінія	17,0 %	08.05.2025	UAH	25 000	
АТ «ПРОКРЕ ДИТ БАНК»	Строкови й кредит	17,0 %	16.03.2026	UAH	3 212	-
					101	
					212	1 801

Банківські кредити станом на 31.12.2022 представлені таким чином:

Банк	Тип	% ставка	Дата погашення	Валюта	Сума, тис.грн	Поточна частина, тис.грн
АТ «ПРОКРЕДИТ БАНК»	Строковий кредит	10,9%	25.08.2023	UAH	-	1 180
АТ «ПРОКРЕДИТ БАНК»	Строковий кредит	11,8%	10.10.2023	UAH	-	843
АТ «ПРОКРЕДИТ БАНК»	Строковий кредит	11,7%	07.07.2023	UAH	-	1 589
АТ «ПРОКРЕДИТ БАНК»	Строковий кредит	14,4%	30.01.2023	UAH	-	2 334
АТ «ПРОКРЕДИТ БАНК»	Строковий кредит	12,0%	16.03.2026	UAH	6 405	-
					6 405	5 946

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

Зменшено заборгованість за довгостроковим кредитом :

станом на 31.12.2022 - дисконтування довгострокового кредиту на суму 635 тис. грн.

станом на 31.12.2023 – дисконтування довгострокового кредиту на суму 445 тис. грн.

Короткострокові банківські кредити станом на 31.12.2023 представлені таким чином:

Банк	Тип	% ставка	Строк погашення	Валюта	Сума, тис.грн
АТ "ОТП БАНК"	Кредитна лінія	Поточна ринкова	24.05.2024 (транші в межах 1-го року)	UAH	40 000
					35000
АТ "Райффайзен Банк"	Кредитна лінія	19,5%	13.01.2023	UAH	95 000
АТ "Райффайзен Банк"	Кредитна лінія	19,5%	25.01.2023	UAH	25 000
АТ "Райффайзен Банк"	Кредитна лінія	19,5%	26.01.2023	UAH	25 000
АТ "Райффайзен Банк"	Кредитна лінія	19,5%	27.01.2023	UAH	25 000
ПАТ "КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК"	Кредитна лінія	18,5%	29.02.2024 (транші в межах 1-го року)	UAH	73 000
ПАТ АБ"ПІВДЕННИЙ"	Кредитна лінія			UAH	40 000
АТ "ПРОКРЕДИТ БАНК"	Кредитна лінія	20%	04.12.2023	UAH	
					358 000

Короткострокові банківські кредити станом на 31.12.2022 представлені таким чином:

Банк	Тип	% ставка	Строк погашення	Валюта	Сума, тис.грн
			24.05.20		
АТ «ОТП БАНК»	Кредитна лінія	Поточна ринкова	24 (транші в межах 1-го року)	UAH	51 000
АТ «КРЕДОБАНК»	Кредитна лінія	20,5%	21.03.2023	UAH	10 000
АТ «ПУМБ»	Кредитна лінія	14,5%	22.08.2025 (транші в	UAH	60 000

АТ «Прокредит Банк»	Кредитна лінія	20,0%	04.12.2023	UAH	80 000
АТ «Райффайзен Банк»	Кредитна лінія	19,50 %	13.01.2023	UAH	125 000
ПАТ «КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК»	Кредитна лінія	18,5%	29.02.2024 (транші в межах 1-го року)	UAH	73 000
					<u>399 000</u>

Згідно кредитним договорам Група має основні засоби у заставі (дивись примітку 4).

11.2 Фінансовий лізинг

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

	На 31.12.2023		
	Сума мінімальних орендних платежів	Майбутні %	Теперішня вартість
<i>у тис.грн</i>			
Менше 1 року	-	-	-
1-5 років	80 434	9 696	70 738
Разом	<u>80 434</u>	<u>9 696</u>	<u>70 738</u>
			На 31.12.2022
<i>у тис.грн</i>	Сума мінімальних орендних платежів	Майбутні %	Теперішня вартість
Менше 1 року	10 982	2 737	8 245
1-5 років	37 272	4 493	32 779
Разом	<u>48 254</u>	<u>7 230</u>	<u>41 024</u>

11.3 Облігації

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

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

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

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

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

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

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

<i>у тис.грн</i>	31.12.2023	31.12.2022
Фінансова заборгованість	679 339	463 998
Торгова заборгованість	675 514	441 678
Інші поточні зобов'язання, в т.ч:	199 631	113 097
Фінансові		
Фінансова допомога отримана	2 000	19 162
Відсотки по кредитах	1 825	3 158
Нефінансові		
Аванси отримані	168 789	73 147
Інші поточні нефінансові зобов'язання	4 465	480
Нефінансова заборгованість	195 806	90 778
Заборгованість за розрахунками з бюджетом, в т.ч:		
ПДВ	7 830	5 798
Податок на прибуток до сплати	4 838	4 749
ПДФО	1 231	902
Інші податки	1 494	870
Заборгованість за розрахунками зі страхування	1 452	1 112
Заборгованість за розрахунками з оплати праці	5 707	4 465
Разом	875 145	555 522

Очікувані терміни погашення зобов'язань наведені у примітці 21.

13. Забезпечення виплат персоналу

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

<i>у тис.грн</i>	2023 рік	2022 рік
Залишок на початок періоду	10 786	9 030
Нараховано резерв	9 248	5 852
Використано	(10 583)	(4 096)
Залишок на кінець періоду	9 451	10 786

14. Доходи

Структура доходів у звітному періоді:

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

<i>у тис.грн</i>	<u>2023 рік</u>	<u>2022 рік</u>
Дохід від реалізації будівельних товарів, товарів для дому	2 990 943	2 043 145
Дохід від реалізації робіт та послуг	140 008	107 689
Дохід від реалізації готової продукції	8 342	8 695
Разом	<u>3 139 293</u>	<u>2 159 529</u>

14.2 Інші операційні доходи

<i>у тис.грн</i>	<u>2023 рік</u>	<u>2022 рік</u>
Дохід від операційної оренди активів	36 135	24 344
Дохід від операційної курсової різниці	5 100	10 225
Страхове відшкодування	3 274	1 613
Продаж оборотних активів	4 040	1 380
Дохід від купівлі-продажу іноземної валюти	110	106
Доходи від списання кредиторської заборгованості	48	8
Дохід від безоплатно одержаних оборотних активів	2 419	-
Компенсація процентів по кредитах	1 848	-
Доходи від отриманих штрафів, пені, неустойки	106	230
Інші операційні доходи	3 089	1 529
Всього інші операційні доходи	<u>56 169</u>	<u>39 435</u>
Продаж корпоративних прав	-	-
Всього інші доходи	<u>-</u>	<u>-</u>
Разом	<u>56 169</u>	<u>39 435</u>

15. Витрати

Структура витрат у звітному періоді:

15.1 Собівартість продажу товарів, робіт, послуг

<i>у тис.грн</i>	<u>2023 рік</u>	<u>2022 рік</u>
Матеріали	(2 445 205)	(1 683 901)
Послуги	(30 314)	(16 140)
Амортизація	(12 005)	(11 763)
Витрати на відрядження	(25 827)	(16 505)
Заробітна плата	(10 853)	(8 683)
Соціальне страхування	(2 236)	(1 958)
Разом	<u>(2 526 440)</u>	<u>(1 738 950)</u>

15.2 Адміністративні витрати

у тис.грн

	2023 рік	2022 рік
Заробітна плата та соціальні відрахування	(79 046)	(53 912)
Послуги сторонніх організацій	(33 745)	(20 930)
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	(6 166)	(5 208)
Матеріали	(1 813)	(1 156)
Затрати на відрядження	(2 013)	(1 560)
Оренда	(634)	(388)
Інші	-	(624)
Разом	(123 417)	(83 778)

15.3 Витрати на збут

у тис.грн

	2023 рік	2022 рік
Послуги сторонніх організацій	(73 026)	(55 876)
Заробітна плата та соціальні відрахування	(85 641)	(57 687)
Матеріали для збутових потреб	(47 853)	(32 047)
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	(33 714)	(23 281)
Нараховані податки	(10 217)	(11 985)
Маркетингові та рекламні послуги	(17 379)	(7 393)
Оренда	(4 269)	(3 956)
Затрати на відрядження	(3 349)	(1 027)
Інші	-	(1)
Разом	(275 448)	(193 253)

15.4 Інші операційні витрати

у тис.грн

	2023 рік	2022 рік
Операційна курсова різниця	(19 682)	(23 500)
Витрати від купівлі-продажу іноземної валюти	(2 850)	(1 830)
Інші операційні витрати	(427)	(3 072)
Амортизація основних засобів	(2 142)	(2 357)
Реалізація інших оборотних активів	(2 579)	(28)
Штрафи, пені, неустойки	(338)	(274)
Сумнівні та безнадійні борги	(1 753)	
Всього інші операційні витрати	(29 771)	(31 061)
Благодійність	(2 549)	(1 403)
Списання необоротних активів	(295)	(674)
Інші послуги	(14)	(358)
Всього інші витрати	(2 858)	(2 435)
Разом	(32 629)	(33 496)

15.5 Фінансові доходи (витрати)

у тис.грн

	<u>2023 рік</u>	<u>2022 рік</u>
Відсотки по кредитах	(74 010)	(44 877)
Відсотки по лізингу	(6 367)	(4 022)
Витрати з обслуговування емісії цінних паперів	(12 964)	(12 964)
Інші фінансові витрати	(4 285)	(1 847)
Всього фінансові витрати	(97 626)	(63 710)
Дисконт по кредиту	-	-
Відсотки отримані	1 323	166
Всього фінансові доходи	1 323	166
Разом	(96 303)	(63 544)

16. Податок на прибуток

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

Ставка податку на прибуток у 2022-2023 роках встановлена на рівні 18 %.

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

у тис.грн

	<u>2023 рік</u>	<u>2022 рік</u>
Поточний податок на прибуток	(25 751)	(15 501)
Відстрочений податок на прибуток	-	-
Витрати з податку на прибуток за рік	(25 751)	(15 501)

Звіряння очікуваного і фактичного податку на прибуток представлено нижче:

у тис.грн

	<u>2023 рік</u>	<u>2022 рік</u>
Прибуток до оподаткування	141 225	85 943
Теоретична сума податкового зобов'язання/(кредиту) з податку на прибуток по встановленій законом ставці податку 18%	(25 421)	(15 470)
Податковий ефект статей, які не віднімаються для цілей оподаткування або не включаються в суму оподаткування	(330)	(31)
Витрати з податку на прибуток за рік	(25 751)	(15 501)

17. 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.

Пов'язаною стороною Групи є юридичні особи :

№	Найменування	ЄДРП ОУ	Адреса	Керівник	Учасники
1	2	3	4	5	6
1	ТОВ „Агрома т- Декор”	33600 569	м.Київ, пр. Перемоги , 89-А	СВЕРТОКА ВАЛЕРІЙ АНДРІЙОВ ИЧ	БАШОТА О.М., Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 30150,00 ВОЙТЕНКО С.В.Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 85950,00 ТАДАЙ А.А. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 85950,00 РУШЕЛЮК Н.П. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 12000,00 РЕВА О.М. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 85950,00
2	ТОВ „АГРОС ”	32511 714	Одеська обл., м. Чорномор ськ, смт. Олександр рівка, вул. Перемоги , 2-Д	НАКВАКІН АРТЕМ ОЛЕКСАНД РОВИЧ	ВОЙТЕНКО С,В. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 5300,25 РЕВА О.М. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 5300,25 РУШЕЛЮК Н.П. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 740,00 ТАДАЙ А.А. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 5300,25 БАШОТА О.М. Розмір

№	Найменування	ЄДРП ОУ	Адреса	Керівник	Учасники
					внеску до статутного фонду (грн.): 1859,25
3	ТОВ „АГРОМАТ-СХІД”	35417130	м.Київ, пр. Перемоги, 89-А	СИДОРЕНКО СВІТЛАНА ІВАНІВНА	БАШОТА О.М. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 391950,00 ТАДАЙ А.А. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 1117350,00 ВОЙТЕНКО С.В. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 1117350,00 РУШЕЛЮК Н.П. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 156000,00 РЕВА О.М. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 1117350,00
4	ТОВ „АГРОМАТ-СПА”	36546562	м.Київ, пр. Перемоги, 89-А	ЧУМАК ОЛЕКСІЙ ВАЛЕРІЙОВИЧ	БАШОТА О.М. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 6281,25 ВОЙТЕНКО С.В. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 17906,25 РУШЕЛЮК Н.П. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 2500,00 ТАДАЙ А.А. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 17906,25 РЕВА О.М. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 17906,25
5	ТОВ „Асоціація кераміки”	32530009	м.Київ, пр. Перемоги, 89-А	ЛАБУНЕЦЬ ЮРІЙ ВОЛОДИМИРОВИЧ	ВОЙТЕНКО С.В. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 286500,00 ТАДАЙ А.А. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 286500,00 БАШОТА О.М. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 100500,00 РУШЕЛЮК Н.П. Розмір

№	Найменування	ЄДРПОУ	Адреса	Керівник	Учасники
					внеску до статутного фонду (грн.): 40000,00 РЕВА О.М. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 286500,00
6	ТОВ „Ділова жінка-ЛТД”	21476936	м.Київ, Симиренка, буд.25, кв.18	РУШЕЛЮК НАДІЯ ПЕТРІВНА	БАШОТА О.М. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 0,25 РУШЕЛЮК Н.П. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 0,25
7	ТОВ „Діалог-Сервіс”	33202663	м. Чорноморськ, смт. Олександрівка, вул.Перемоги, 2-г	НАКВАКІН АРТЕМ ОЛЕКСАНДРОВИЧ	РУШЕЛЮК Н.П. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 108000,00 ТАДАЙ А.А. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 773550,00 БАШОТА О.М. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 271350,00 ВОЙТЕНКО С.В. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 773550,00 РЕВА О.М. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 773550,00
8	ТОВ „Керкомат”	24218152	Київська обл., Києво-Святошинський р-н, село Чайки, ВУЛИЦЯ ВАЛЕНТИНИ ЧАЙКИ, будинок 2	АРТЕМЕНКО МАКСИМ ЮРІЙОВИЧ	ВОЙТЕНКО С.В. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 5644050,00 РУШЕЛЮК Н.П. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 788000,00 ТАДАЙ А.А. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 5644050,00 БАШОТА О.М. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 1979850,00 РЕВА О.М. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 5644050,00

№	Найменування	ЄДРП ОУ	Адреса	Керівник	Учасники
9	ТОВ „Керама Експо”	37394 922	м. Київ, вул. Святошин ська, 1	БЛІНОВ ОЛЕКСАНД Р МИКОЛАЙ ОВИЧ	БАШОТА О.М. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 92,67 ТАДАЙ А.А. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 264,15 ВОЙТЕНКО С.В. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 264,15 РУШЕЛЮК Н.П. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 36,88 РЕВА О.М. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 264,15
10	ТОВ „РА „ЕМА”	20055 285	м. Київ, пр. Перемоги , 89-А	МОХОНЬК О ОЛЕКСАНД Р МИКОЛАЙ ОВИЧ	РУШЕЛЮК Н.П. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 10067,20 БАШОТА О.М. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 25293,84 ВОЙТЕНКО С.В. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 72106,32 ТАДАЙ А.А. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 72106,32 РЕВА О.М. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 72106,32
11	ТОВ „САНО В”	35327 283	м. Львів, вул. Городоць ка, 357, к.4	МАРЦІНКО ВСЬКИЙ ПЕТРО ІГОРОВИЧ	ВОЙТЕНКО С.В. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 3137003,10 ТАДАЙ А.А. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 3137003,10 РУШЕЛЮК Н.П. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 437976,00 БАШОТА О.М. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 1100414,70

№	Найменування	ЄДРП ОУ	Адреса	Керівник	Учасники
					РЕВА О.М. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 3137003,10
12	ТОВ „Справа”	31084 431	м.Київ, пр. Перемоги , 89-А	ФЕДЯНОВ ИЧ ВАЛЕРІЙ ЛЕОНІДОВ ИЧ	РУШЕЛЮК Н.П. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 1192,00 ВОЙТЕНКО С.В. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 8537,70 ТАДАЙ А.А. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 8537,70 БАШОТА О.М. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 2994,90 РЕВА О.М. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 8537,70
13	ТОВ „Укрмаркет”	21603 257	м.Київ, пр. Перемоги , 89-А	НЕТРЕБА ДМИТРО СЕРГІЙОВ ИЧ	ТАДАЙ А.А. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 802200,00 ВОЙТЕНКО С.В. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 802200,00 БАШОТА О.М. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 281400,00 РУШЕЛЮК Н.П. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 112000,00 РЕВА О.М. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 802200,00
14	ТОВ „Парфум”	15524 86	м.Київ, вул. Святошинська, 1	КОБЕЦЬ СЕРГІЙ ВАЛЕРІЙОВИЧ	ВОЙТЕНКО С.В. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 1477812,00 РЕВА О.М. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 1477812,00 РУШЕЛЮК Н.П. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 206325,00

№	Найменування	ЄДРП ОУ	Адреса	Керівник	Учасники
					ТАДАЙ А.А. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 1477812,00 БАШОТА О.М. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 518395,50
15	ТОВ „РЕП-Транс” ЛТД	20592 126	с.Чайки, вул. В.Чайки, 10	ГРАБОВИЙ СЕРГІЙ АНАТОЛІЙ ОВИЧ	БАШОТА О.М. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 356775,00 РУШЕЛЮК Н.П. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 142000,00 ТАДАЙ А.А. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 1017075,00 ВОЙТЕНКО С.В. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 1017075,00 РЕВА О.М. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 1017075,00

Фізичні особи:

Пов’язана особа

Критерій віднесення

Рева Оксана Миколаївна
Войтенко Сергій Володимирович
Тадай Анатолій Арсенович
Башота Ольга Михайлівна
Рушелюк Надія Петрівна

Власник
Власник та керівник
Власник
Власник
Власник

Доходи за операціями з пов’язаними сторонами за 2023 та 2022 роки представлені в таблиці.

у тис.грн

	<u>2023 рік</u>	<u>2022 рік</u>
ТОВ «Агромат-Декор»	-	502
ТОВ «АГРОМАТ-СПА»	-	23
ТОВ «Діалог-Сервіс»	1	1
ТОВ «Керкомат»	4	-

ТОВ «РА «ЕМА»	-	38
ТОВ «Укрмаркет»	-	-
ТОВ «Парфум»	24	18
ТОВ «Санов»	-	-
ТОВ «Реп-Транс»	-	19
ТОВ «Агрос»	15	-
Разом	44	601

Дебіторська та кредиторська заборгованості з пов'язаними особами на звітні

дати:

<i>у тис.грн</i>	Дебіторська заборгованість 31.12.2023	Кредиторська заборгованість 31.12.2023	Дебіторська заборгованість 31.12.2022	Кредиторська заборгованість 31.12.2022
ТОВ «СПРАВА»	1	615	1	1 005
ТОВ «Агромат-Декор»	257	-	257	-
ТОВ «АГРОМАТ-СПА»	13	143	3 344	204
ТОВ «Агромат-Схід»	2 408	-	2 408	-
ТОВ «Агрома-Тур»	21	-	232	-
ТОВ «ДІАЛОГ-СЕРВІС»	-	1 129	-	1 159
ТОВ «РА «ЕМА»	-	-	-	1 920
ТОВ «САНОВ»	1 800	65	2 110	38
ТОВ «АГРОМАТ-ОБОЛОНЬ»	-	-	-	-
ТОВ «Парфум»	-	2 031	5	8 831
ТОВ «Реп-Транс»	9	2 291	-	6 441
ТОВ "Керкомат"	1	-	5	-
ТОВ «Агрос»	20	151 945	-	-
ТОВ «Укрмаркет»	941	-	961	-
Разом	5 471	158 219	9 323	19 598

У звітному періоді операції з пов'язаними фізичними особами не здійснювались. Станом на 31.12.2023 рік залишки відсутні.

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

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

Ключовий управлінський персонал

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

Витрати Групи на винагороду ключовому управлінському персоналу (короткострокові виплати) склали: 2022 р.– 2 004 тис. грн. та 441 тис. грн. єдиного соціального внеску на таку винагороду, 2023р. – 3 642 тис. грн. та 801 тис. грн. єдиного соціального внеску відповідно. Станом на 31 грудня 2023 р. заборгованість за виплатами ключовому управлінському персоналу становить 141 тис. грн.

18. Операційна оренда

Як орендар

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

<i>у тис.грн</i>	2023 рік	2022 рік
Орендні платежі в періоді	(4 789)	(4 330)
Разом	(4 789)	(4 330)

<i>у тис.грн</i>	31.12.2023	31.12.2022
Поточні зобов'язання по договорах оренди	3 358	4 949
Разом	3 358	4 949

Як орендодавець

Група 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.

<i>у тис.грн</i>	2023 рік	2022 рік
Дохід від отриманих орендних та комунальних платежів	36 136	24 379
Разом	36 136	24 379

<i>у тис.грн</i>	31.12.2023	31.12.2022
Поточна дебіторська заборгованість по оренді	19 028	14 908
Разом	19 028	14 908

19. Операційні ризики, фактичні та умовні зобов'язання

Фактори фінансових ризиків

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

Відсотковий ризик

Група залучає банківські кредити переважно за ринковими ставками. Тому керівництво вважає, що Група зазнавала помірного відсоткового ризику у 2023-2022 роках.

Кредитний ризик

Найвищого кредитного ризику Група 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 Групи є певні ризики збитків по цій заборгованості, але вони несуттєві для цієї фінансової звітності.

Ризик ліквідності

Задачею Групи є підтримка балансу між безперервним фінансуванням і гнучкістю у використанні умов кредитів, наданих постачальниками. Група

проводить аналіз терміновості заборгованості і планує свою ліквідність у залежності від очікуваного терміну виконання зобов'язань.

Загальні економічні умови

Група функціонує в нестабільному середовищі, що пов'язано із політичною та фінансовою кризою в Україні у 2019–2023 роках, збройним конфліктом у країні. Незалежно від того, як будуть розвиватись події, тиснути на економіку буде падіння промислового виробництва через втрати в країні, супроводжуване значним скороченням споживчого попиту через зниження реальних доходів населення.

В той час як керівництво вважає, що воно вживає всіх необхідних заходів для підтримки економічної стабільності Групи в умовах, що склалися, подальше погіршення ситуації у зазначених вище галузях може мати негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Групи, 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 розвиненою податковою системою.

Керівництво вважає, що діяльність Групи здійснюється у повній відповідності до чинного законодавства, що регулює його діяльність, і що Група нарахувала та сплатила всі відповідні податки. У тих випадках, коли існує невизначеність відносно сум податків до сплати, нарахування проводиться виходячи з оцінки керівництва Групи 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 Група 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 Групи.

Страхування

Витрати Групи 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.

20. Справедлива вартість фінансових інструментів

Основні категорії фінансових інструментів :

<i>у тис.грн</i>	31.12.2023		31.12.2022	
	Справедлива вартість	Балансова вартість	Справедлива вартість	Балансова вартість
Торгова та інша дебіторська заборгованість	281 827	281 827	134 915	134 915
Грошові кошти	70 175	70 175	57 264	57 264
Усього фінансові активи	352 002	352 002	192 179	192 179
<i>в тому числі з пов'язаними сторонами</i>	5 471	5 471	9 323	9 323
Довгострокові запозичення	(271 950)	(271 950)	(139 184)	(139 184)
Поточна заборгованість за запозиченнями	(359 801)	(359 801)	(413 191)	(413 191)
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(675 514)	(675 514)	(441 678)	(441 678)
Інші поточні зобов'язання	(3 825)	(3 825)	(22 320)	(22 320)
Усього фінансові зобов'язання	(1 311 090)	(1 311 090)	(1 016 373)	(1 016 373)
<i>в тому числі з пов'язаними сторонами</i>	(158 219)	(158 219)	(19 598)	(19 598)
Чиста вартість	(959 088)	(959 088)	(824 194)	(824 194)
Чиста вартість без врахування операцій з пов'язаними сторонами	(806 340)	(806 340)	(813 919)	(813 919)

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 Групи є валютний, кредитний, ризик зміни ставки проценту та ризик ліквідності.

21. Управління фінансовими ризиками

Управління ризиками: цілі та політика

Група 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 Групи негативно впливатимуть зміни валютних курсів. Група здійснює певні операції, деноміновані в іноземних валютах.

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

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

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

Євро	31.12.2023		31.12.2022	
	р.		р.	
<i>у тис.грн</i>				
Торгова та інша дебіторська заборгованість	3 750		6 297	
Грошові кошти та їх еквіваленти	-		-	
Усього: Фінансові активи	3 750		6 297	
Довгострокові запозичення	-		-	
Поточна заборгованість та запозичення	-		-	
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(128 213)		(48 127)	
Інші поточні зобов'язання	-		-	
Усього: Фінансові зобов'язання	(128 213)		(48 127)	
Чиста вартість	(124 463)		(41 830)	
Долар США	31.12.2023		31.12.2022	
	р.		р.	
<i>у тис.грн</i>				
Торгова та інша дебіторська заборгованість	-		-	
Грошові кошти та їх еквіваленти	-		-	
Усього: Фінансові активи	-		-	
Довгострокові запозичення	-		-	
Поточна заборгованість та запозичення	-		-	
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(32 040)		(43 625)	
Інші поточні зобов'язання	-		-	
Усього: Фінансові зобов'язання	(32 040)		(43 625)	
Чиста вартість	(32 040)		(43 625)	

Аналіз чутливості

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

Станом на	31.12.2023		31.12.2022	
	Євро	Долар	Євро	Долар
<i>у тис. грн</i>				

Ефект у разі 20%
зміни в тисячах

гривень (24 893) (6 408) (8 366) (8 725)

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

Кредитний ризик

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

Кредитний ризик Група 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 Групи.

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

Максимальний рівень кредитного ризику відповідно:

	31.12.2023	31.12.2022
	р.	
Торгова та інша дебіторська заборгованість	281 827	134 915
Грошові кошти та їх еквіваленти	70 175	57 264
Усього фінансові активи	352 002	192 179

Аналіз знецінення проводиться на кожну звітну дату на індивідуальній основі.

Розрахунок проводиться на основі фактично понесених історичних даних.

Політика Групи з управління кредитним ризиком спрямована на те, щоб здійснювати господарські операції з контрагентами, які мають позитивну репутацію та кредитну історію. Грошові кошти Групи 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 Група не буде спроможним погасити всі зобов’язання в міру їх настання. Група аналізує строки корисного використання своїх активів і терміни погашення своїх зобов’язань, а також планує ліквідність на підставі припущень про погашення різних інструментів.

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

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

Очікуваний термін погашення компонентів оборотних коштів

<i>у тис.грн</i>	Усього балансо ва вартіст ь	До 3-х місяц ів	Від 3-х місяців до року	Від 1- го року до 10
31.12.2023	тис. грн.			
Торгова дебіторська заборгованість	244 711	-	244 711	-
Інша дебіторська заборгованість	37 116	-	37 116	-
Усього фінансові активи	281 827	-	281 827	-

<i>у тис.грн</i>	Усього балансо ва вартіст ь	До 3-х місяц ів	Від 3-х місяців до року	Від 1- го року до 10
31.12.2022	тис. грн.			
Торгова дебіторська заборгованість	132 040	-	132 040	-
Інша дебіторська заборгованість	2 875	-	2 875	-

Усього фінансові активи

134 915

-

134 915

-

у тис.грн

	Усього балансова вартість	До 3-х місяців	Від 3-х місяців до року	Від 1- го року до 10
31.12.2023	тис. грн.			
Довгострокові запозичення	271 950	-	-	271 950
Поточна заборгованість за запозиченнями	359 801	-	359 801	-
Торгова та інша кредиторська заборгованість	675 514	-	675 514	-
Інші поточні зобов'язання	3 825	-	3 825	-
Усього фінансові зобов'язання	1 311 090	-	1 039 140	271 950

у тис.грн

	Усього балансова вартість	До 3-х місяців	Від 3-х місяців до року	Від 1- го року до 10
31.12.2022	тис. грн.			
Довгострокові запозичення	139 184	-	-	139 184
Поточна заборгованість за запозиченнями	413 191	-	413 191	-
Торгова та інша кредиторська заборгованість	441 678	-	441 678	-
Інші поточні зобов'язання	22 320	-	22 320	-
Усього фінансові зобов'язання	1 016 373	-	877 189	139 184

Ризик зміни процентних ставок

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

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

<i>у тис.грн</i>	Збільшення/зменшення процентної ставки в базових пунктах	Ефект на прибуток до оподаткування
За рік, що закінчився 31.12.2022р.		
Зміна	1%	4 113 510
Зміна	-1%	(4 113 510)
За рік, що закінчився 31.12.2023р.		
Зміна	1%	6 317 510
Зміна	-1%	(6 317 510)

Управління капіталом

Група розглядає позикові кошти і чисті активи як основні джерела формування капіталу. Завданням є забезпечення можливості продовжувати функціонувати як постійно діюча Група, 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 Групи по управлінню капіталом спрямована на забезпечення і підтримку оптимальної структури капіталу з метою зменшення сукупних витрат на залучення капіталу та забезпечення гнучкості доступу Групи до ринків капіталу.

<i>у тис.грн</i>	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Запозичення	631 751	560 620
Грошові кошти	70 175	57 264
Чистий борг	561 576	503 356
Власний капітал	1 125 989	1 055 015
Співвідношення власних та запозичених коштів	50%	48%
Запозичення за виключенням позик від пов'язаних сторін	563 377	503 356
співвідношення власних та запозичених коштів (за виключенням позик від пов'язаних сторін)	50%	48%

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

22. Події після дати балансу

В 2024 році було оголошено дивіденди в сумі 40 000 тис. грн. Станом на 14.08.2024 р належить виплатити 11 942,5 тис грн дивідендів.

Після дати балансу і до дати цієї звітності включно, Підприємство отримало нові кредитні транші на суму 658 000 тис. грн. в рамках діючих кредитних договорів.

Всі отримані транші є короткостроковими із терміном погашення до 12 місяців від дати отримання. Відсоткова ставка за такими отриманими траншами варіюється від 14,3% до 17,0% річних.

Із вказаної суми отриманих траншів Підприємство погасило 280 000 тис. грн. до дати цієї звітності.

Підприємство не отримувало нових довгострокових кредитів. Погашення довгострокових кредитів відбувались відповідно до затверджених графіків.

Згідно Протоколу №1105 загальних зборів учасників від 20 травня 2024 року затверджене рішення про випуск облігацій на 100 000 тис. грн., кількість облігацій випуску – 100 000 штук, номінальною вартістю 1 000 грн. з

плаваючою відсотковою ставкою та щоквартальною сплатою відсоткового доходу, строк обігу – 36 міс, дата погашення залежить від дати розміщення.

Також, керівництво має наміри щодо другого випуску облігацій з тотожними умовами та сумою у 100 000 тис. грн. протягом 2024 року.

Розмір власного капіталу Підприємства відповідає вимогам законодавства та складається з таких елементів:

Склад власного капіталу

у тис. грн

	31.12.2023	31.12.2022
Статутний капітал	133 600	133 600
Резерви	32 713	32 713
Нерозподілений прибуток	959 376	888 402
Неконтрольована частка	300	300
Разом	1 125 989	1 055 015

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

4. Фактори ризику.

Опис суттєвих ризиків, характерних для господарської діяльності емітента.

Емітент виділяє наступні групи основних ризиків, характерних для господарської діяльності емітента: комерційний ризик, операційний ризик, валютний ризик, ризик ліквідності, кредитний ризик.

Комерційний ризик: даний ризик характеризується нездатністю вчасно та вигідно продати продукцію, що імпортується. На це впливає рівень попиту на продукцію на українському та світовому ринках, цінова політика та стан будівельної галузі загалом на ринках збуту.

Поточна мінімізація та можливості подальшої мінімізації:

- Довгострокова підтримка партнерських відносин з покупцями/споживачами;
- Товари, які імпортуються, мають значний попит;
- Портфель покупців/споживачів диверсифікований;
- Емітент забезпечений власним транспортом та складами для зберігання товару.

Операційний ризик: це ризик прямих або непрямих втрат Емітента, які викликані несприятливими зовнішніми подіями нефінансової природи, географічними та кліматичними факторами та неможливістю бізнес-процесів пристосуватися до змін зовнішнього середовища. Враховуючи специфіку бізнесу, діяльність Емітента прямо залежить від зміни стану будівельного ринку. Основні ризики – зміна рівня будівництва та складність його прогнозування.

Поточна мінімізація та можливості подальшої мінімізації:

Основним напрямком мінімізації є диверсифікація діяльності Емітента, а також більша орієнтація на роздрібну торгівлю та сегмент «еліт», які менше залежні від стану будівельного ринку. Ризик також мінімізується тим, що компанія входить і є засновником «Української асоціації кераміки», метою якої є консолідація діяльності її членів для всебічного розвитку підприємств, створення сприятливих умов розвитку підприємницької діяльності, захист інтересів вітчизняних виробників на світовому ринку, сприяння в пошуку партнерів у сфері економіки, науки, торгівлі, розвиток усіх видів торгово-економічних відносин як в Україні, так і за кордоном. Серед основних напрямів діяльності вивчення ринку зовнішньої і внутрішньої торгівлі, митних бар'єрів, економічні дослідження: статистика, звітність, галузева економічна політика та багато іншого. Отже, компанія постійно знаходиться в курсі основних трендів на ринку і зможе вчасно до них пристосуватися.

Валютний ризик: полягає в формуванні портфелю зобов'язань (як кредиторської заборгованості перед постачальниками, так і відсоткових зобов'язань, тобто кредитів) в іноземній валюті, тоді як основна діяльність Емітента проводиться на території України, де розрахунки проводяться тільки в національній валюті – гривні.

Поточна мінімізація та можливості подальшої мінімізації:

- В основному, ціна на імпортні товари формуються з врахуванням міжнародного ринку і прив'язуються до долара США/Євро;

- Хеджування.

Ризик ліквідності: означає неможливість покрити свої поточні зобов'язання власними поточними активами.

Поточна мінімізація та можливості подальшої мінімізації:

Емітент здійснює ефективне управління ризиком ліквідності, яке має на меті як забезпечення адекватного фінансування для задоволення короткострокових потреб бізнесу, так і забезпечення достатнього рівня гнучкості для фінансування довгострокових планів розвитку Емітента і збереження структури фінансування у відношенні структури заборгованості і термінів погашення. Емітент управляє ризиком ліквідності за допомогою вибору оптимального співвідношення власного і позикового капіталу у відповідності з планами керівництва і бізнес-цілями.

Кредитний ризик: являє собою потенційний ризик Емітента у випадку, якщо його контрагенти не виконають свої зобов'язання або не сплатять свою заборгованість. Інструменти, які здатні призвести до виникнення концентрації кредитного ризику, в основному, складаються з грошових коштів та їх еквівалентів, банківських депозитів і дебіторської заборгованості.

Поточна мінімізація та можливості подальшої мінімізації:

Кредитний ризик, що виникає в ході звичайної комерційної діяльності Емітента, контролюється кожним операційним підрозділом в рамках затверджених Емітентом процедур оцінки надійності та кредитоспроможності кожного контрагента, включаючи стягнення дебіторської заборгованості. Емітент здійснює продаж товарів для деяких з найбільших покупців на умовах відстрочення платежу. У відповідності до кредитної політики Емітента, всі клієнти проходять процедуру перевірки платоспроможності один раз на рік. Менеджмент компаній визначає концентрацію заборгованості конкретних клієнтів як відсоток від загальної суми дебіторської заборгованості.

Стислий опис основних ризиків, характерних для діяльності емітента та галузі, у якій емітент здійснює свою діяльність

Емітент виділяє наступні групи основних ризиків, характерних для діяльності емітента та галузі, у якій емітент здійснює свою діяльність: комерційний ризик, операційний ризик, валютний ризик, ризик ліквідності, кредитний ризик.

Комерційний ризик: даний ризик характеризується нездатністю вчасно та вигідно продати продукцію, що імпортується. На це впливає рівень попиту на продукцію на українському та світовому ринках, цінова політика та стан будівельної галузі загалом на ринках збуту.

Операційний ризик: це ризик прямих або непрямих втрат Емітента, які викликані несприятливими зовнішніми подіями нефінансової природи, географічними та кліматичними факторами та неможливістю бізнес-процесів пристосуватися до змін зовнішнього середовища. Враховуючи специфіку бізнесу, діяльність Емітента прямо залежить від зміни стану будівельного ринку. Основні ризики – зміна рівня будівництва та складність його прогнозування.

Валютний ризик: полягає в формуванні портфелю зобов'язань (як кредиторської заборгованості перед постачальниками, так і відсоткових зобов'язань, тобто кредитів) в іноземній валюті, тоді як основна діяльність Емітента проводиться на території України, де розрахунки проводяться тільки в національній валюті – гривні.

Ризик ліквідності: означає неможливість покрити свої поточні зобов'язання власними поточними активами.

Кредитний ризик: являє собою потенційний ризик Емітента у випадку, якщо його контрагенти не виконають свої зобов'язання або не сплатять свою заборгованість. Інструменти, які здатні призвести до виникнення концентрації кредитного ризику, в основному, складаються з грошових коштів та їх еквівалентів, банківських депозитів і дебіторської заборгованості.

На сьогоднішній день наявні додаткові несприятливі чинники, а саме: до 2022 року українська економіка демонструвала ознаки стабілізації після багатьох років політичної та економічної напруженості, яка раніше призводила до

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

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

Хоча управлінський персонал вважає, що він вживає належні заходи, необхідні за існуючих обставин, на підтримку стабільної діяльності підприємства, подальша нестабільність загальних умов здійснення діяльності в Україні може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан підприємства, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо.

ПТК ТОВ «Агромат» докладно зусилля щодо зменшення ризиків та захисту своєї діяльності, приділяє значну увагу для мінімізації ризиків, продовжує вдосконалювати систему менеджменту, проводить розширення та ринків збуту.

Специфічним фактором ризику сьогодення виступає безпека основних засобів та інших об'єктів нерухомості, а також доступ до цих активів, в значній мірі залежить від розвитку військової операції. Існує невизначеність щодо можливості пошкодження цих активів або доступності транспортних маршрутів.

До теперішнього моменту негативний вплив на продажі або ланцюг поставки Товариства відсутній.

Товариство не очікує критичного зниження продажів впродовж 2024 року у зв'язку з економічною кризою, викликаною агресією зі сторони росії.

5. Інформація про емітента:

1) реєстраційні дані про емітента:

повне найменування: ПРОМИСЛОВО-ТЕХНІЧНА КОМПАНІЯ У ВИГЛЯДІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АГРОМАТ»

скорочене найменування: ПТК ТОВ «АГРОМАТ»

код за ЄДРПОУ: 21509937

місцезнаходження емітента: Україна, 03115, місто Київ, ПРОСПЕКТ БЕРЕСТЕЙСЬКИЙ (ПЕРЕМОГИ), будинок 89-А

фактичне місце здійснення діяльності емітентом: Україна, 03115, місто Київ, ПРОСПЕКТ БЕРЕСТЕЙСЬКИЙ (ПЕРЕМОГИ), будинок 89-А

дата державної реєстрації емітента: 25 серпня 1993 року;

орган, що здійснив державну реєстрацію емітента: Святошинська районна в місті Києві державна адміністрація;

дата реєстрації та строк, на який засновано емітента, за винятком випадків, коли емітент заснований на невизначений строк:

Товариство створено на невизначений строк;

законодавство, відповідно до якого емітент здійснює свою діяльність:

законодавство України;

стислий опис господарської діяльності емітента, який має містити основні види діяльності, предмет і мету діяльності емітента:

ПТК ТОВ «АГРОМАТ» є товариством з обмеженою відповідальністю, зареєстрованим в Україні, створеним у відповідності до чинного законодавства України. Основним напрямком діяльності Товариства є оптова торгівля керамічною плиткою та сантехнічними виробами.

Види економічної діяльності Товариства:

46.73 Оптова торгівля деревиною, будівельними матеріалами та санітарно-технічним обладнанням (основний);

- 23.31 Виробництво керамічних плиток і плит;
- 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;
- 49.41 Вантажний автомобільний транспорт

Відповідно до статті 3. Статуту Товариства:

3.1. Товариство створене з метою отримання прибутку в результаті здійснення господарської діяльності, пов'язаної з виготовлення та реалізацією товарів, виконанням робіт, наданням послуг українським та іноземним юридичним та фізичним особам.

3.2. Предметом діяльності Товариства є:

- торгівельна діяльність у сфері оптової торгівлі будівельними матеріалами, сантехнічними виробами, освітлювальними приладами, побутовим та промисловим обладнанням, меблями, будь-якими іншими непродовольчими товарами;

- виробництво керамічної плитки, меблів, сантехнічного обладнання, інших будівельних матеріалів та обладнання;

- надання послуг у сфері дизайну, оформлення інтер'єрів;

- діяльність, пов'язана з наданням майна, в тому числі нерухомого майна, в користування юридичним та фізичним особам на умовах оренди (найму);
- торгівельна діяльність у сфері оптової та роздрібної торгівлі продовольчими товарами;
- надання послуг з перевезення вантажів та пасажирів (по території України та за її межами) автомобільним, річковим, морським, залізничним транспортом, надання транспортно-експедиційних послуг фізичним та юридичним особам;
- виконання вишукувальних, проектних, будівельних, монтажних, ремонтних, сантехнічних та пусконаладжувальних робіт;
- виготовлення, зведення, монтаж несучих та огорожуючих конструкцій, будівництво та монтаж інженерних і транспортних мереж;
- підготовка, випуск у світ, розповсюдження друкованих засобів масової інформації, видавнича, редакційна, поліграфічна діяльність, книговидавництво;
- надання послуг з розробки та розміщення реклами, проведення рекламних компаній;
- надання юридичних, інформативно-консультаційних, маркетингових послуг;
- надання представницьких та посередницьких послуг у будь-якій сфері та з будь-яких питань;
- здійснення інвестиційної, інноваційної діяльності;
- надання послуг з організації та проведення виставок, семінарів;
- організація і експлуатація стоянок автомобільного транспорту, надання авторемонтних, автосервісних послуг, послуг прокату, оренди (найму) транспортних засобів, інших послуг;
- створення та експлуатація автозаправних станцій;
- надання послуг у сфері громадського харчування, побутового обслуговування, соціальній сфері;
- надання консультативних та інших послуг, пов'язаних із використанням мереж INTERNET, розміщенням в мережі INTERNET рекламної та іншої інформації про Товариство та його партнерів (клієнтів), а також використання інших корисних властивостей мережі INTERNET; здійснення діяльності з

реалізації товарів (робіт, послуг) та іншої комерційної діяльності в мережі INTERNET;

- розробка і реалізація програмних продуктів, надання послуг з розробки програмного забезпечення, створення і розвиток усіх типів мультимедійної продукції;

- надання брокерських, митно-брокерських, дилерських, агентських та інших послуг, в тому числі в зовнішньоекономічній сфері;

- створення та утримання консигнаційних та ліцензійних складів (відкритого та закритого типу);

- випуск та проведення лотерей, розіграшів призів;

- оптова та роздрібна торгівля продовольчими та непродовольчими товарами;

- виробництво товарів побутової та будівельної хімії, автохімії, авто мастил, запасних та комплектуючих частин до транспортних засобів, аксесуарів та обладнання, приладів, інструментів для технічного обслуговування транспортних засобів, сільськогосподарської техніки;

- виробництво, переробка, сортування, утилізація, збір тари та упаковки;

- добування, зберігання та переробка корисних копалин;

- виробництво та переробка продукції сільського господарства та тваринництва;

- переробка сировини, в тому числі промислових та сільськогосподарських відходів;

- виробництво товарів у галузі легкої, текстильної та харчової промисловості;

- виробництво оздоблювальних матеріалів, лісоматеріалів, заготівля деревини;

- проведення наукових, науково-дослідних, дослідно-конструкторських робіт, впровадження відкриттів, винаходів, застосування нової техніки, імпортного устаткування, технологій і систем;

- здійснення робіт з архітектурного проектування, реконструкції будівель і споруд, житлових і громадських будівель і споруд, будівель і споруд промислових підприємств, транспорту, гідротехнічного та водогосподарчого

призначення, будівель та споруд сільськогосподарського призначення, інженерних мереж і систем, розробка проектів інтер'єрів та дизайну;

- розроблення спеціальних розділів проектів, проектування об'єктів будівництва, проект виконання будівельних робіт, кошториси; - роботи із захисту конструкцій, устаткування та мереж, гідроізоляція будівельних конструкцій і трубопроводів, фарбувальна та обклеювальна гідроізоляція, захист будівельних матеріалів та конструкцій від корозії;

- здійснення інжинірингових робіт у будівництві, виконання функцій генпроектувальника та генпідрядника;

- будівництво та експлуатація гаражів, автостоянок, мотелів, автокемпінгів;

- здійснення зовнішньоекономічної діяльності, в тому числі здійснення експортних, імпорتنих операцій; - організація та проведення культурних, спортивних заходів, виставок, ярмарків, аукціонів, презентацій, спортивно-масових і видовищних заходів;

- інша діяльність, що прямо та у виключній формі не заборонена законодавством України.

Окремі види діяльності здійснюються при наявності ліцензії відповідно до чинного законодавства України;

контактні дані емітента (телефон, факс, електронна адреса):

Телефон: +38(044)-490-22-82, факс: +38(044)-452-34-06, адреса електронної пошти: referent@agromat.ua;

основні етапи розвитку господарської діяльності емітента:

Промислово-технічна компанія у вигляді товариства з обмеженою відповідальністю «АГРОМАТ» - лідер на ринку України з продажу таких будівельних матеріалів, як сантехнічна плитка та сантехніка. Почавши свій бізнес в 1993 році, сьогодні компанія займає провідні позиції на ринку сантехніки та керамічної плитки. Емітент імпортує в Україну керамічну плитку таких відомих зарубіжних виробників, як Impronta Italgraniti, Novabell, Imola, Venis, Aparici, Rocersa, Revigres, Cersanit, Villeroy & Boch та багатьох інших. Підлогова і настінна керамічна плитка, керамограніт, плитка для фасадів і басейнів, мозаїка,

санфаянс, змішувачі, раковини, ванни, душові кабінки, компактні та інша сантехніка, інженерне обладнання для опалення, водопостачання і водовідведення, інсталяційні системи - продукція, яку постачає в Україні Емітент. Цей список також доповнює будівельна хімія: ґрунтовки, декоративні акрилові штукатурки, шпаклівки, різнокольорові фарби для внутрішніх та фасадних робіт, лаки, текстильні покриття, фрески і бордюри, рідкі шпалери, інструменти від провідних світових виробників. Крім цього, компанія реалізує меблі та освітлювальні прилади для ванних кімнат.

ПТК ТОВ «Агромат» - одна з провідних українських компаній, що пропонують оптові партії керамічної плитки та сантехніки світових виробників. Завдання компанії – своєчасно забезпечити своїх клієнтів конкурентоспроможним товаром бездоганної якості. Надійні довготривалі стосунки з виробниками сантехніки та керамічної плитки гарантують професійний підхід на всіх етапах співпраці - від вибору товару і до його доставки замовнику. Завдяки оперативному моніторингу новинок світу плитки "Агромат" представляє увазі своїх клієнтів найбільш повний асортимент і найбільш гарячі новинки. Гнучка система знижок, яка безпосередньо залежить від обсягу закупівлі, робить співпрацю для клієнта ще більш вигідним! Для постійних клієнтів компанії передбачена система відстрочки платежу.

Діяльність компанії «Агромат» представлена напрямками: поставки в Україну будівельно-оздоблювальних матеріалів, таких як керамічна плитка для стін, підлоги, фасадів, басейнів; сантехнічних виробів - санфаянс, раковини, змішувачі, ванни, душові кабінки, інженерного обладнання для опалення, холодного, гарячого водопостачання та каналізації, а також сухі будівельні суміші, лаки, фарби, декоративні штукатурки;

Компанія успішно працює з більш ніж 100 виробниками керамічної плитки та сантехніки, і є їх офіційним дистриб'ютором в Україні.

У 2000-му році відбулася презентація найбільшого в Україні спеціалізованого торгового центру СВІТ КЕРАМІКИ. Наступний, 2001 рік ознаменувався відкриттям другого залу в торговому центрі. 2002 теж був багатий подіями: у

травні почав роботу СВІТ сантехніки, влітку колектив компанії відсвяткував відкриття торгово-офісного комплексу, а в листопаді відбулася презентація Залу мозаїки. 2003 не став винятком: побачив світ перший номер спеціалізованого журналу «Кераміка: стиль і мода», у березні було відкрито другий зал світу сантехніки, у другій половині 2003 року відкрився підземний торговий центр в районі станції метро «Академмістечко». В кінці 2004 року відкрилася друга черга підземного торгового центру. Також в 2006 році були побудовані складські приміщення в с. Чайка загальною площею 10 000 кв.м. У Торговому центрі «Світ кераміки» відкрився новий зал «Агромат-Спа», де представлені басейни світових виробників.

У жовтні 2012 року були відкрито Торговий Центр «Керамік Сіті» на площі в 8000 квадратних метрів сконцентрований весь досвід компанії «Агромат», представлено близько 100 шоу-румів, які пропонують готові рішення інтер'єру. Найбагатший вибір керамічної плитки, мозаїки, керамограніту, повний спектр сантехнічних приладів - від змішувачів до міні-басейну, освітлювальні прилади і меблі.

Головною подією, що ознаменувався 2017 рік в історії Компанії "Агромат" став ребрендинг. Кампанія розпочалась в лютому 2017 зі створення нового логотипу, ідея якого базується навколо 3 реальних конкурентних переваг - великий вибір, проста логістика й естетична досконалість асортименту, про що свідчить й новий слоган Компанії "Плитка та сантехніка тут і зараз". Наша мета - максимально скоротити шлях кінцевого покупця від ідеї ремонту до втілення її в життя.

Нова візуальна ідентичність бренду базується на мінімалістичному підході, який підкреслює простоту та доступність сервісу АГРОМАТ. Мінімалізм у дизайні поєднується з емоційними символами й повідомленнями бренд-комунікації. Таке поєднання говорить, що технологічність і якість плитки та сантехніки роблять процес ремонту радісним, а будинок затишним. Про це й говоритиме АГРОМАТ у найближчій комунікаційній кампанії, присвяченій запуску оновленого бренду.

Значними подіями, що можна відмітити в 2018-2020 році такі:

- Будівництво нового Торгівельного центру за адресою: м.Київ, вул. Булаховського, 4 площею 1500 кв.м., що знаходиться поряд з діючим Торгівельним Центром «Керамік Сіті». В планах в новому торговельному центрі продаж товарів, що продаються в «Світі Кераміки» (знаходиться напроти, за адресою Булаховського, 2).
- Відкриття нових роздрібних магазинів.

Протягом 2021-2023 років та I півріччя 2024 року здійснено відкриття нових роздрібних магазинів переважно в західних регіонах України та розширення мережі франчайзингу.

2) опис прямих інвестицій емітента:

опис (включаючи суму) основних інвестицій емітента за кожний фінансовий рік, за який подається фінансова звітність до дати складення реєстраційного документа;

Станом на 31 грудня 2021 року на балансі підприємства обліковуються наступні довгострокові фінансові інвестиції (корпоративні права):

№ п/п	Найменування, (вид) фінансових інвестицій	Сума, тис. грн.
1	Інвестиції у ТОВ"Аніта"	31 937
2	Інвестиції у ТОВ"Агромат склад"	9 336
3	Інвестиції у ТОВ "Агромат-Логістик"	40 194
4	Інвестиції у ЧП "Райагропостач"	0
	Всього	87 697

Станом на 31 грудня 2022 року на балансі підприємства обліковуються наступні довгострокові фінансові інвестиції (корпоративні права):

№ п/п	Найменування, (вид) фінансових інвестицій	Сума, тис. грн.
1	Інвестиції у ТОВ"Аніта"	34 868
2	Інвестиції у ТОВ"Агромат склад"	9 335

3	Інвестиції у ТОВ "Агромат-Логістик"	40 228
5	Інвестиції у ЧП "Райагропостач"	0
	Всього	84 430

Станом на 31 грудня 2023 року на балансі підприємства обліковуються наступні довгострокові фінансові інвестиції (корпоративні права):

№ п/п	Найменування, (вид) фінансових інвестицій	Сума, тис. грн.
1	Інвестиції у ТОВ "Аніта"	38 130
2	Інвестиції у ТОВ "Агромат склад"	9 333
3	Інвестиції у ТОВ "Агромат-Логістик"	40 231
5	Інвестиції у ЧП "Райагропостач"	0
	Всього	87 697

Зазначені інвестиції обліковуються методом участі в капіталі.

інформація про майбутні основні інвестиції емітента, здійснення яких затверджене уповноваженим органом емітента із зазначенням суми таких інвестицій;

Емітентом не затверджувались рішення щодо здійснення майбутніх основних інвестицій.

інформація про джерела знаходження коштів для здійснення майбутніх основних інвестицій емітента.

Джерелом знаходження коштів для здійснення майбутніх основних інвестицій може бути дохід, отриманий Товариством від провадження господарської діяльності.

6. Опис господарської діяльності емітента:

1) опис основних видів діяльності емітента:

опис основних видів діяльності емітента із зазначенням основних категорій товарів, робіт, послуг, що реалізуються, здійснюються або надаються за кожний фінансовий рік протягом періоду, який охоплюється фінансовою інформацією

Емітент здійснює оптову торгівлю керамічною плиткою, фризами і декорами і сантехнічними виробами, які реалізує через розгалужену дилерську мережу на території України. Дилери представлені у всіх обласних центрах і великих містах країни, таких як Харків, Дніпропетровськ, Кривий Ріг, Кіровоград, Миколаїв, Хмельницький, Рівне, Львів, Запоріжжя, Вінниця, Івано-Франківськ

Основний вид діяльності за КВЕД 46.73 Оптова торгівля деревиною, будівельними матеріалами та санітарно-технічним обладнанням.

Структура виручки від реалізації та собівартості за сегментами за 2022 та 2023 роки, наведена у таблицях нижче. Показники діяльності Емітента по сегментах:

Виручка від реалізації	Од. вим.	Реалізація в натур.од.				
		1 кв. 2022	2 кв. 2022	3 кв. 2022	4 кв. 2022	2022 рік
Керамічна плитка	тис. кв.м.	930	1538	1627	1 076	5171,00
Фризи та декори	т.од.	59	89	70	37	255,00
Сантехніка	т.од.	57	68	85	64	274,00

Виручка від реалізації без ПДВ	Од. вим.	Реалізація в тис. грн. без ПДВ				
		1 кв. 2022	2 кв. 2022	3 кв. 2022	4 кв. 2022	2022 рік
Керамічна плитка	тис. грн	253 208	241 622	544 701	391 493	1 431 023
Фризи та декори	тис. грн	7 356	7 131	12 110	7 774	34 371
Сантехніка	тис. грн	118 325	101 388	202 524	165 093	587 331
Інше	тис. грн	21 999	18 790	28 930	26 300	96 019
ВСЬОГО:		400 888	368 931	788 265	590 660	2 148 744

Реалізація	Од. вим.	Реалізація в натур.од.				
		1 кв. 2023	2 кв. 2023	3 кв. 2023	4 кв. 2023	2023 рік
Керамічна плитка	тис. кв.м.	969	1580	1709	1 296	5554,00
Фризи та декори	т.од.	31	66	84	55	236,00

Сантехніка	т.од.	45	70	86	77	278,00
------------	-------	----	----	----	----	--------

Собівартість	Од. вим.	Собівартість				
		1 кв. 2022	2 кв. 2022	3 кв. 2022	4 кв. 2022	2022 рік
Керамічна плитка	тис. грн	202 801	197 954	436 651	310 409	1 147 815
Фризи та декори	тис. грн	5 942	5 608	8 537	6 546	26 633
Сантехніка	тис. грн	101 819	86 744	165 128	133 085	486 777
Інше	тис. грн	18 180	15 329	22 193	17 386	73 088
ВСЬОГО:		328 743	305 635	632 509	467 425	1 734 312

Виручка від реалізації без ПДВ	Од. вим.	Реалізація в тис. грн. без ПДВ				
		1 кв. 2023	2 кв. 2023	3 кв. 2023	4 кв. 2023	2023 рік
Керамічна плитка	тис. грн	360 780	564 870	639 589	571 773	2 137 012
Фризи та декори	тис. грн	7 347	12 626	16 140	12 372	48 484
Сантехніка	тис. грн	131 812	194 624	240 050	249 157	815 643
Інше	тис. грн	23 222	31 855	37 178	34 297	126 552
ВСЬОГО:		523 160	803 975	932 957	867 599	3 127 691

Собівартість	Од. вим.	Собівартість				
		1 кв. 2023	2 кв. 2023	3 кв. 2023	4 кв. 2023	2023 рік
Керамічна плитка	тис. грн	294 696	457 824,00	525 818	452 794	1 731 131
Фризи та декори	тис. грн	5 414	9 217,00	12 504	9 372	36 507
Сантехніка	тис. грн	110 771	154 282,00	197 661	206 834	669 548
Інше	тис. грн	10 729	22 280,00	27 021	24 546	84 576
ВСЬОГО:		421 609	643 603	763 004	693 546	2 521 762

опис усіх значних нових продуктів та/або послуг, які було представлено та/або запроваджено із зазначенням поточного етапу їх розробки

Емітент забезпечує українських споживачів необхідними товарами для комплексного облаштування ванної кімнати, ремонту та обладнання інших приміщень будинку. Емітент являється лідером в поставках керамічної плитки та сантехніки від провідних виробників з усього світу.

Емітент здійснював поставку продукції для будівництва та реконструкції таких великих об'єктів в різних регіонах України:

- Аеропорт «Бориспіль», Київ (Термінал F, Термінал D, офіс-центр)
- Автовокзал «Теремки», Київ
- Автосалони Mercedes, Infinity, Nissan (Київ, Львів, Одеса)
- АНТК ім. Антонова, Київ
- Гелікоптерний майданчик, Київ
- Готелі HILTON, ROYAL HOTEL GROUP, Holiday Inn Kiev, 11 Mirrors Design Hotel в Києві, RADISSON (Алушта), «Рамада» (Донецьк)
- Житлові комплекси Comfort town, Diamond Hill, Silver breez, Seven Hill, «Новопечерські Липки», «Паркове місто», «Покровський Посад», «Чайка» в Києві, ЖК в Запоріжжя
- Гіпермаркети «Епіцентр», Київ
- Магазини ADIDAS, CENTRO, NOVUS, OSTIN, «КАРИ», «ФОРА», «Київстар», «Інтертоп», «Спорт–Мастер», «Фуршет», «Бомонд»
- НСК «Олімпійський», Київ
- Спортивний комплекс «Sport life», Київ
- Паста–бар «Спагетті», Київ
- Станції київського метрополітену
- ТРЦ Gulliver, Ocean Plaza, «Мармелад», «Мега–Сіті», «Даринок» в Києві, Aero Mall (Бориспіль), Inter Mall (Сімферопіль), «Аврора» (Запоріжжя), «Вам» (Львів), «Екватор» (Рівне)
- Центральний офіс компанії «АЛЛО», Дніпропетровськ
- Центральний офіс компанії «Київгаз», Київ

- Торгово-Розважальний Центр Lavina, м.Київ;

2) опис основних ринків, на яких емітент здійснює діяльність

Основним ринком збуту продукції компанії є внутрішній ринок України. Основними споживачами продукції Емітента є дрібнооптові продавці керамічної продукції, загальнонаціональні оптово-роздрібні торговельні мережі, будівельні компанії, а також роздрібні покупці. Реалізація продукції здійснюється через розгалужену дилерську мережу, яка охоплює всі регіони України. Жоден з покупців не займає більше, ніж 5%, від обсягу реалізації, що свідчить про значну диверсифікацію діяльності Емітента.

3) опис конкурентоспроможності емітента, його часток на відповідних товарних ринках

ПТК ТОВ "Агромат" – одна з провідних українських компаній, що пропонують оптові партії керамічної плитки та сантехніки світових виробників. Завдання компанії – своєчасно забезпечити своїх клієнтів конкурентоспроможним товаром бездоганної якості. Надійні довготривалі стосунки з виробниками сантехніки та керамічної плитки гарантують професійний підхід на всіх етапах співпраці – від вибору товару і до його доставки замовнику. Завдяки оперативному моніторингу новинок світу плитки Емітент представляє увазі своїх клієнтів найбільш повний асортимент і найбільш гарячі новинки. Гнучка система знижок, яка безпосередньо залежить від обсягу закупівлі, робить співпрацю для клієнта ще більш вигідним! Для постійних клієнтів компанії передбачена система відстрочки платежу.

Діяльність Емітента представлена напрямками: поставки в Україну будівельно-оздоблювальних матеріалів, таких як керамічна плитка для стін, підлоги, фасадів, басейнів; сантехнічних виробів - санфаянс, раковини, змішувачі, ванни, душові кабінки, інженерного обладнання для опалення, холодного, гарячого водопостачання та каналізації, а також сухі будівельні суміші, лаки, фарби, декоративні штукатурки;

Емітент успішно працює з більш ніж 100 виробниками керамічної плитки та сантехніки, і є їх офіційним дистриб'ютором в Україні.

За даними Емітента частка ринку, яку він займає, складає більше 25 відсотків.

7. Опис організаційної структури групи компаній, до якої входить емітент.

Опис групи компаній, до якої входить емітент (за наявності) та роль емітента в групі компаній

Емітент не входить до будь-якої групи суб'єктів господарювання. Емітент не приймає участь в консорціумах, концернах, корпораціях, інших об'єднаннях підприємств.

Емітент бере участь у наступних організаціях:

- Клуб архітекторів і дизайнерів;
- Українська асоціація кераміки;
- Асоціація виробників, експортерів та імпортерів кераміки.

8. Опис тенденції розвитку емітента.

Застереження про відсутність істотних змін, які негативно впливають або можуть вплинути на фінансовий стан емітента з дати останньої опублікованої аудиторської фінансової звітності, або опис таких істотних змін у разі їх наявності.

З дати останньої опублікованої аудиторської фінансової звітності Товариства, істотні зміни, які негативно впливають або можуть негативно вплинути на фінансовий стан Товариства відсутні.

Опис будь-яких відомих подій, зобов'язань поза межами звичайної господарської діяльності, проектів законів та/або підзаконних нормативно-правових документів, які мають та/або, скоріш за все, матимуть істотний вплив на фінансовий стан емітента щонайменше у фінансовому році, у якому здійснюється публічна пропозиція.

Товариству не відомі будь-які події, зобов'язання поза межами звичайної господарської діяльності, проекти законів та/або підзаконні нормативно-правові документи, які скоріш за все можуть мати істотний вплив на фінансовий стан Товариства у 2024 році.

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

Хоча управлінський персонал вважає, що він вживає належні заходи, необхідні за існуючих обставин, на підтримку стабільної діяльності підприємства, подальша нестабільність загальних умов здійснення діяльності в Україні може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан підприємства, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо.

9. Інформація про прогнозований або запланований прибуток емітента.

Емітент може на власний розсуд включити в реєстраційний документ інформацію про прогнозований або запланований прибуток. У такому випадку реєстраційний документ повинен містити відомості, зазначені в підпунктах 1, 2 цього пункту:

1) перелік основних припущень, на підставі яких емітент сформував свої прогнози або плани із чіткою вказівкою на фактори, на які можуть впливати особи, що здійснюють управлінські функції, та фактори, які перебувають поза межами впливу зазначених осіб. Зазначені припущення повинні бути зрозумілими інвесторам, бути конкретними та точними та не пов'язуватися із загальною точністю оцінок, що лежать в основі прогнозу;

2) звіт, підготовлений незалежними аудиторями, в якому має зазначатися, що, на думку незалежних аудиторів, прогноз або план були належним чином складені на підставі зазначених даних та що основа бухгалтерського обліку, яка була використана для формування прогнозів або планів, відповідає обліковій політиці емітента;

3) інформація про прогнозований або запланований прибуток повинна бути підготовлена на підставі порівняння з фінансовою інформацією емітента за попередні періоди;

4) якщо інформація про прогнозований або запланований прибуток вже була опублікована в проспекті, який не має місце, необхідно надати інформацію про те, чи такий прогноз є правильним на дату підготовки реєстраційного документа, а також пояснення того, чому такий прогноз не має місце.

Емітент прийняв рішення не включати в даний розділ реєстраційного документу інформацію про прогнозований або запланований прибуток.

10. Інформація про посадових осіб емітента та осіб, що здійснюють управлінські функції:

1) інформація про наступних осіб із зазначенням прізвища, імені та по батькові, повної назви посади, року народження, освіти, кваліфікації, трудового стажу, стажу роботи на цій посаді, основного місця роботи і посади на основному місці роботи та за сумісництвом:

осіб, що здійснюють управлінські функції;

ревізора або голови та членів ревізійної комісії;

корпоративного секретаря;

головного бухгалтера;

Генеральний директор – Войтенко Сергій Володимирович, рік народження: 1961; освіта: вища; кваліфікація: інженер-технолог; трудовий стаж: 45 років; стаж роботи на цій посаді: 30 років; основне місце роботи і посада: ПТК ТОВ «АГРОМАТ» Генеральний директор. Генеральний директор є одноосібним виконавчим органом Товариства та посадовою особою.

Головний бухгалтер – Башота Ольга Михайлівна, рік народження: 1954; освіта: вища; кваліфікація: економіст; трудовий стаж: 52 роки; стаж роботи на цій посаді: 30 років; основне місце роботи і посада: ПТК ТОВ «АГРОМАТ» Головний бухгалтер.

Створення ревізійної комісії не передбачено статутом Товариства.

Посада корпоративного секретаря не передбачена штатним розписом Товариства.

2) інформація щодо конфлікту інтересів.

Опис наявного та потенційного конфлікту інтересів між особами, зазначеними в підпункті 1 цього пункту, та емітентом або підтвердження, що конфлікт інтересів відсутній.

Емітент підтверджує про відсутність наявного або потенційного конфлікту інтересів між особами, зазначеними в підпункті 1 цього пункту, та самим Емітентом.

11. Комітети Наглядової ради:

1) інформація про комітети наглядової ради емітента з питань аудиту та визначення винагороди посадовим особам емітента, їх особовий склад та інформацію про акти, на підставі яких діють зазначені комітети

В Товаристві Наглядова рада не утворювалася;

2) інформація про дотримання емітентом затверджених реєструвальним органом принципів корпоративного управління. У разі недотримання зазначених принципів пояснення причин такого недотримання

Товариство в своїй діяльності не керується власним кодексом корпоративного управління. Відповідно до вимог чинного законодавства України, Товариство не зобов'язане мати власний кодекс корпоративного управління. Загальними зборами Учасників Товариства кодекс корпоративного управління не затверджувався. Принципи корпоративного управління, що застосовуються Товариством в своїй діяльності, визначені чинним законодавством України та Статутом Товариства. Будь-яка інша практика корпоративного управління не застосовується.

12. Мажоритарні акціонери (учасники) емітента:

1) перелік власників акцій (учасників) емітента, яким належить як прямо, так і опосередковано 5 % і більше простих акцій (часток) емітента із зазначенням кількості акцій (часток), що належать таким особам, та їх загальна номінальна вартість або підтвердження, що такі особи відсутні

Емітент не є акціонним товариством та не здійснював емісію акцій.

Наведено інформацію про власників часток у статутному капіталі Емітента:

ВОЙТЕНКО СЕРГІЙ ВОЛОДИМИРОВИЧ, розмір внеску до статутного фонду (грн.): 37488525,00 (що становить 28,65% статутного капіталу Емітента);

РЕВА ОКСАНА МИКОЛАЇВНА, розмір внеску до статутного фонду (грн.): 37488525,00 (що становить 28,65% статутного капіталу Емітента);

ТАДАЙ АНАТОЛІЙ АРСЕНОВИЧ, розмір внеску до статутного фонду (грн.): 37488525,00 (що становить 28,65% статутного капіталу Емітента);

БАШОТА ОЛЬГА МИХАЙЛІВНА, розмір внеску до статутного фонду (грн.): 13150425,00 (що становить 10,05% статутного капіталу Емітента).;

2) інформація про кінцевого бенефіціарного власника (контролера) емітента (термін "кінцевий бенефіціарний власник (контролер)" вживається у значенні, наведеному в Законі України "Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення")

Кінцевими бенефіціарними власниками (контролерами) Емітента є:

Войтенко Сергій Володимирович. Тип бенефіціарного володіння: Прямий вирішальний вплив. Відсоток частки статутного капіталу в юридичній особі або відсоток права голосу в юридичній особі: 28.65;

Рева Оксана Миколаївна. Тип бенефіціарного володіння: Прямий вирішальний вплив. Відсоток частки статутного капіталу в юридичній особі або відсоток права голосу в юридичній особі: 28.65;

Тадай Анатолій Арсенович. Тип бенефіціарного володіння: Прямий вирішальний вплив. Відсоток частки статутного капіталу в юридичній особі або відсоток права голосу в юридичній особі: 28.65;

3) інформація щодо будь-яких домовленостей, які будуть мати наслідком зміну контролю щодо емітента або твердження, що така інформація у емітента відсутня

Інформація відсутня.

13. Фінансова звітність, підтверджена незалежним аудитором:

1) твердження про те, що фінансова звітність була підтверджена незалежним аудитором. Реєстраційний документ має містити усі застереження та коментарі (пояснення) незалежного аудитора щодо фінансової звітності, зазначені в аудиторському звіті до фінансової звітності емітента;

Річна фінансова звітність Товариства за 2022-2023 роки була підтверджена незалежним аудитором.

Думка незалежних аудиторів згідно Звіту незалежного аудитора щодо окремої фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року:

«Думка із застереження

Ми провели аудит окремої фінансової звітності Промислово технічної компанії у вигляді товариства з обмеженою відповідальністю «АГРОМАТ» (далі - «Підприємство»), що складається з окремого звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2022 р., окремого звіту про сукупний дохід, окремого звіту про рух грошових коштів, окремого звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до окремої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання 1 та недостатності розкриття інформації у питанні 2, які описані в розділі «Основа для думки із застереженням», окрема фінансова звітність (надалі – фінансова звітність), що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Підприємства на 31 грудня 2022 р. та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам законодавства з питань її складання.

Основа для думки із застереженням

Інвентаризація запасів

У зв'язку з тим, що ми були призначені аудиторами Підприємства після 31 грудня 2022 року, ми не спостерігали за інвентаризацією запасів на звітні дати. Ми не змогли провести достатні альтернативні процедури та переконатися в

кількості та стані запасів, які відображені в Звіті про фінансовий стан на 31 грудня 2021 і 2022 років відповідно в сумах 1 347 821 тис. грн. і 1 371 960 тис. грн. У зв'язку з цим, ми не мали можливості визначити чи існувала необхідність будь-яких коригувань запасів на зазначені дати, а також елементів, які формують Звіт про сукупний дохід, Звіт про зміни в капіталі за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року і відповідних показників за попередній період.

Розкриття інформації

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

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» і Міжнародних стандартів аудиту (МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього звіту. Ми є незалежними по відношенню до Підприємства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

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

Думка незалежних аудиторів згідно Звіту незалежного аудитора щодо консолідованої фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року:

«Думка із застереження

Ми провели аудит консолідованої фінансової звітності Промислово технічної компанії у вигляді товариства з обмеженою відповідальністю "АГРОМАТ" (далі - Компанія) та її дочірніх компаній (далі, разом з Компанією

- "Група"), що складається з консолідованого звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2022 р., консолідованого звіту про сукупний дохід, консолідованого звіту про рух грошових коштів, консолідованого звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання 1 та недостатності розкриття інформації у питанні 2, які описані в розділі "Основа для думки із застереженням", консолідована фінансова звітність (надалі – фінансова звітність), що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Групи на 31 грудня 2022 р. та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам законодавства з питань її складання.

Основа для думки із застереженням

1) Інвентаризація запасів

У зв'язку з тим, що ми були призначені аудиторами Групи після 31 грудня 2022 року, ми не спостерігали за інвентаризацією запасів на звітні дати. В зв'язку з подовженням воєнного стану, ми не змогли провести достатні альтернативні процедури та переконатися в кількості запасів, утримуваних на 31 грудня 2021 і 2022 років, які відображені в Звіті про фінансовий стан відповідно в сумах 1 358 110 тис. грн. і 1 384 768 тис. грн. У зв'язку з цим, ми не мали можливості визначити чи існувала необхідність будь-яких коригувань запасів на зазначені дати, а також елементів, пов'язаних із запасами статей Звіту про сукупний дохід, Звіту про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року і відповідних показників за попередній період.

2) Розкриття інформації

Група оцінює інвестиційну нерухомість застосовуючи модель оцінки за собівартістю (дивись Примітку 6). Однак, Група не розкриває інформацію відповідно до вимог п. 79г МСБО 40 "Інвестиційна нерухомість".

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" і Міжнародних стандартів аудиту (МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі "Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності" цього звіту. Ми є незалежними по відношенню до Групи згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

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

Думка незалежних аудиторів згідно Звіту незалежного аудитора щодо окремої фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року:

«Думка із застереження

Ми провели аудит окремої фінансової звітності Промислово-технічної компанії у вигляді товариства з обмеженою відповідальністю «АГРОМАТ» (далі - «Підприємство»), що складається з окремого звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2023 р., окремого звіту про сукупний дохід, окремого звіту про рух грошових коштів, окремого звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до окремої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання 1 та недостатності розкриття інформації у питанні 2, які описані в розділі «Основа для думки із застереженням», окрема фінансова звітність (надалі – фінансова звітність), що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Підприємства на 31 грудня 2023 р. та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам законодавства з питань її складання.

Основа для думки із застереженням

1) Інвентаризація запасів

У зв'язку з тим, що ми були призначені аудиторами Підприємства після 31 грудня 2023 року, ми не спостерігали за інвентаризацією запасів на звітні дати. Ми не змогли провести достатні альтернативні процедури та переконатися в кількості та стані запасів, які відображені в Звіті про фінансовий стан на 31 грудня 2022 і 2023 років відповідно в сумах 1 371 960 тис. грн. і 1 674 413 тис. грн. У зв'язку з цим, ми не мали можливості визначити чи існувала необхідність будь-яких коригувань запасів на зазначені дати, а також елементів, які формують Звіт про сукупний дохід, Звіт про зміни в капіталі за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року і відповідних показників за попередній період.

2) Розкриття інформації

Підприємство оцінює інвестиційну нерухомість застосовуючи модель оцінки за собівартістю (дивись Примітку 6). Однак, Підприємство не розкриває інформацію відповідно до вимог п. 79г МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість».

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» і Міжнародних стандартів аудиту (МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього звіту. Ми є незалежними по відношенню до Підприємства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

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

Думка незалежних аудиторів згідно Звіту незалежного аудитора щодо консолідованої фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року:

«Думка із застереження

Ми провели аудит консолідованої фінансової звітності Промислово технічної компанії у вигляді товариства з обмеженою відповідальністю «АГРОМАТ» (далі - Підприємство) та її дочірніх компаній (далі, разом з Компанією - «Група»), що складається з консолідованого звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2023 р., консолідованого звіту про сукупний дохід, консолідованого звіту про рух грошових коштів, консолідованого звіту про зміни власного капіталу за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання 1 та недостатності розкриття інформації у питанні 2, які описані в розділі «Основа для думки із застереженням», консолідована фінансова звітність (надалі – фінансова звітність), що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Групи на 31 грудня 2023 р. та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

1) Інвентаризація запасів

У зв'язку з тим, що ми були призначені аудиторами Підприємства після 31 грудня 2023 року, ми не спостерігали за інвентаризацією запасів на звітні дати. Ми не змогли провести достатні альтернативні процедури та переконатися в кількості та стані запасів, які відображені в консолідованому звіті про фінансовий стан на 31 грудня 2022 і 2023 років відповідно, в сумах 1 384 768 тис. грн. і 1 690 713 тис. грн. У зв'язку з цим, ми не мали можливості визначити чи існувала необхідність будь-яких коригувань запасів на зазначені дати, а також

елементів, які формують консолідований звіт про сукупний дохід, консолідований звіт про зміни в капіталі за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року і відповідних показників за попередній період.

2) Розкриття інформації

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

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» і Міжнародних стандартів аудиту (МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього звіту. Ми є незалежними по відношенню до Групи згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

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

2) опис іншої інформації, зазначеної в реєстраційному документі, окрім фінансової звітності, яка була підтверджена незалежним аудитором

Окрім річної фінансової звітності Товариства за 2022-2023 роки, яка міститься в цьому реєстраційному документі, та яка є додатками до відповідних аудиторських звітів, аудитором підтверджена інформація про сплату статутного капіталу Емітента та розмір власного капіталу Емітента на звітні дати;

3) застереження про те, що джерелом фінансової інформації, наведеної в реєстраційному документі, є фінансова звітність, не підтверджена незалежним аудитором, зазначення джерела такої інформації та застереження про те, що така інформація не підтверджена незалежним аудитором

Фінансова звітність, а саме окрема і консолідована фінансова звітність Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року та окрема і консолідована фінансова звітність Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, посилення на яку міститься в цьому реєстраційному документі, була підтверджена незалежним аудитором.

4) остання фінансова звітність, підтверджена незалежним аудитором, має бути не пізніше ніж на 18 місяців від дати реєстраційного документа

Остання підтверджена аудитором фінансова звітність Емітента складена станом на 31 грудня 2023 року.

14. Судові провадження за участю емітента.

Інформація про усі адміністративні, судові та арбітражні провадження, в яких емітент є стороною, або згідно з наявною інформацією буде стороною за період щонайменше за останній рік, що мають або можуть мати значний негативний вплив на емітента, його фінансові показники або інформацію про відсутність таких проваджень

Судові провадження за 2022-2023 роки та за I півріччя 2024 року, в яких Товариство є або було стороною, пов'язані господарською діяльністю підприємства. Розмір позовних вимог за такими провадженнями є незначним для Товариства. Подібні судові спори не мають і не можуть мати значного негативного впливу на Товариство та його фінансові показники. Інформація про те, що Товариство стане стороною судових спорів, які можуть мати значний негативний вплив на Товариство та його фінансові показники, відсутня.

15. Істотні зміни в фінансовому стані емітента та позиції на ринку, на якому емітент здійснює діяльність.

Опис будь-якої суттєвої зміни у фінансовому стані емітента або позиції на ринку, на якому емітент здійснює діяльність, яка мала місце після закінчення останнього фінансового періоду, щодо якого було опубліковано фінансову інформацію або проміжну фінансову інформацію, підтверджену незалежним аудитором, або інформацію про відсутність таких змін

Відсутні будь-які суттєві зміни у фінансовому стані Емітента або позиції на ринку, на якому Емітент здійснює діяльність, яка б мала місце після закінчення останнього фінансового періоду (31 грудня 2023 року), щодо якого було опубліковано фінансову інформацію, підтверджену незалежним аудитором.

16. Додаткова інформація:

1) розмір статутного капіталу:

кількість розміщених акцій, їх номінальна вартість для АТ;

розмір статутного капіталу та інформація про його сплату

Зареєстрований статутний капітал Емітента становить 130 850 000,00 грн (сто тридцять мільйонів вісімсот п'ятдесят тисяч гривень 00 копійок). Статутний капітал сформований та сплачений в повному обсязі частково грошовими коштами, частково за рахунок дивідендів, частково шляхом приєднання, а саме:

- готівкою в сумі 119 700 000 (сто дев'ятнадцять мільйонів сімсот тисяч) гривень;
- за рахунок дивідендів в сумі 10 300 000 (десять мільйонів триста тисяч) гривень;
- шляхом приєднання Товариства з обмеженою відповідальністю «АГРОМАТ-ЦЕНТР» та Товариства з обмеженою відповідальністю «АГРОМАТ-ОБОЛОНЬ» до Промислово-технічної компанії у вигляді товариства з обмеженою відповідальністю «АГРОМАТ» в сумі 850 000 (вісімсот п'ятдесят тисяч) гривень;

2) розмір власного капіталу емітента на дату прийняття рішення про розміщення облігації

Розмір власного капіталу Емітента станом на 20 травня 2024 року становить 1 112 063 тис. грн (один мільярд сто дванадцять мільйонів шістдесят три тисячі гривень).

3) статут емітента.

Опис предмета і цілей діяльності емітента із посиланнями на відповідні положення статуту емітента

Відповідно до статті 3. Статуту Товариства:

3.1. Товариство створене з метою отримання прибутку в результаті здійснення господарської діяльності, пов'язаної з виготовлення та реалізацією товарів, виконанням робіт, наданням послуг українським та іноземним юридичним та фізичним особам.

3.2. Предметом діяльності Товариства є:

- торгівельна діяльність у сфері оптової торгівлі будівельними матеріалами, сантехнічними виробами, освітлювальними приладами, побутовим та промисловим обладнанням, меблями, будь-якими іншими непродовольчими товарами;

- виробництво керамічної плитки, меблів, сантехнічного обладнання, інших будівельних матеріалів та обладнання;

- надання послуг у сфері дизайну, оформлення інтер'єрів;

- діяльність, пов'язана з наданням майна, в тому числі нерухомого майна, в користування юридичним та фізичним особам на умовах оренди (найму);

- торгівельна діяльність у сфері оптової та роздрібної торгівлі продовольчими товарами;

- надання послуг з перевезення вантажів та пасажирів (по території України та за її межами) автомобільним, річковим, морським, залізничним транспортом, надання транспортно-експедиційних послуг фізичним та юридичним особам;

- виконання вишукувальних, проектних, будівельних, монтажних, ремонтних, сантехнічних та пусконаладжувальних робіт;

- виготовлення, зведення, монтаж несучих та огорожуючих конструкцій, будівництво та монтаж інженерних і транспортних мереж;

- підготовка, випуск у світ, розповсюдження друкованих засобів масової інформації, видавнича, редакційна, поліграфічна діяльність, книговидавництво;

- надання послуг з розробки та розміщення реклами, проведення рекламних компаній;

- надання юридичних, інформативно-консультаційних, маркетингових послуг;

- надання представницьких та посередницьких послуг у будь-якій сфері та з будь-яких питань;

- здійснення інвестиційної, інноваційної діяльності;
- надання послуг з організації та проведення виставок, семінарів;
- організація і експлуатація стоянок автомобільного транспорту, надання авторемонтних, автосервісних послуг, послуг прокату, оренди (найму) транспортних засобів, інших послуг;
- створення та експлуатація автозаправних станцій;
- надання послуг у сфері громадського харчування, побутового обслуговування, соціальній сфері;
- надання консультативних та інших послуг, пов'язаних із використанням мереж INTERNET, розміщенням в мережі INTERNET рекламної та іншої інформації про Товариство та його партнерів (клієнтів), а також використання інших корисних властивостей мережі INTERNET; здійснення діяльності з реалізації товарів (робіт, послуг) та іншої комерційної діяльності в мережі INTERNET;
- розробка і реалізація програмних продуктів, надання послуг з розробки програмного забезпечення, створення і розвиток усіх типів мультимедійної продукції;
- надання брокерських, митно-брокерських, дилерських, агентських та інших послуг, в тому числі в зовнішньоекономічній сфері;
- створення та утримання консигнаційних та ліцензійних складів (відкритого та закритого типу);
- випуск та проведення лотерей, розіграшів призів;
- оптова та роздрібна торгівля продовольчими та непродовольчими товарами;
- виробництво товарів побутової та будівельної хімії, автохімії, авто мастил, запасних та комплектуючих частин до транспортних засобів, аксесуарів та обладнання, приладів, інструментів для технічного обслуговування транспортних засобів, сільськогосподарської техніки;
- виробництво, переробка, сортування, утилізація, збір тари та упаковки;
- добування, зберігання та переробка корисних копалин;

- виробництво та переробка продукції сільського господарства та тваринництва;

- переробка сировини, в тому числі промислових та сільськогосподарських відходів;

- виробництво товарів у галузі легкої, текстильної та харчової промисловості;

- виробництво оздоблювальних матеріалів, лісоматеріалів, заготівля деревини;

- проведення наукових, науково-дослідних, дослідно-конструкторських робіт, впровадження відкриттів, винаходів, застосування нової техніки, імпортного устаткування, технологій і систем;

- здійснення робіт з архітектурного проектування, реконструкції будівель і споруд, житлових і громадських будівель і споруд, будівель і споруд промислових підприємств, транспорту, гідротехнічного та водогосподарчого призначення, будівель та споруд сільськогосподарського призначення, інженерних мереж і систем, розробка проектів інтер'єрів та дизайну;

- розроблення спеціальних розділів проектів, проектування об'єктів будівництва, проект виконання будівельних робіт, кошториси; - роботи із захисту конструкцій, устаткування та мереж, гідроізоляція будівельних конструкцій і трубопроводів, фарбувальна та обклеювальна гідроізоляція, захист будівельних матеріалів та конструкцій від корозії;

- здійснення інжинірингових робіт у будівництві, виконання функцій генпроектувальника та генпідрядника;

- будівництво та експлуатація гаражів, автостоянок, мотелів, автокемпінгів;

- здійснення зовнішньоекономічної діяльності, в тому числі здійснення експортних, імпортних операцій; - організація та проведення культурних, спортивних заходів, виставок, ярмарків, аукціонів, презентацій, спортивно-масових і видовищних заходів;

- інша діяльність, що прямо та у виключній формі не заборонена законодавством України.

Окремі види діяльності здійснюються при наявності ліцензії відповідно до чинного законодавства України.

17. Значні правочини.

Короткий опис укладених емітентом значних правочинів, окрім тих, що укладені в межах звичайної господарської діяльності емітента, протягом двох останніх років до дати реєстраційного документа із зазначенням наступної інформації: сторони правочину, строк дії договору, загальна сума значного правочину, орган емітента, який погодив укладення правочину, співвідношення ринкової вартості майна або послуг чи сума коштів, що є предметом такого правочину та вартості активів емітента, за даними останньої річної фінансової звітності, що передувала укладенню такого правочину.

Значних правочинів, окрім тих, що укладені в межах звичайної господарської діяльності емітента, протягом двох останніх років до дати реєстраційного документа не укладалось.

18. Інформація третіх осіб, твердження експерта:

1) у разі включення до реєстраційного документа інформації, тверджень, звітів третьої особи в реєстраційному документі зазначається інформація:

прізвище, ім'я, по батькові особи;

кваліфікація особи;

характер відносин зазначеної особи з емітентом.

Якщо відповідна інформація, твердження або звіт підготовлені третьою особою на замовлення емітента, реєстраційний документ має містити застереження про те, що такі інформація, твердження або звіт включаються до реєстраційного документа у тій формі та відповідно до змісту, який був наданий третьою особою з її дозволу

Реєстраційний документ містить посилання на аудиторські звіти щодо річної фінансової звітності Емітента, які складені третіми особами на замовлення Емітента, а саме аудиторською компанією Товариство з обмеженою відповідальністю «Кроу Ерфольг Україна». Відносини Емітента та зазначеної аудиторської компанії мають договірний характер. Аудиторські звіти, посилання

на які містить реєстраційний документ, наведені у тій формі та відповідно до змісту, які були надані незалежним аудитором;

2) підтвердження, що інформація, твердження або звіт, включені до реєстраційного документа без будь-яких упушень, виключень та коригувань, є достовірними та повними і не є такими, що вводять в оману

Емітент підтверджує, що аудиторські висновки щодо річної фінансової звітності за 2022-2023 роки, які складені незалежними аудиторами, включені до реєстраційного документа без будь-яких упушень, виключень та коригувань, є достовірними та повними і не є такими, що вводять в оману.

19. Інформація щодо зобов'язань осіб, що знаходяться під контролем емітента.

Інформація щодо зобов'язань осіб, в яких емітент володіє більше 50 відсотками голосів у вищому органі управління, які можуть мати істотний вплив на оцінку активів, зобов'язань, фінансового стану та прибутків та збитків емітента.

Зобов'язання осіб, в яких емітент володіє більше 50 відсотками голосів у вищому органі управління, які можуть мати істотний вплив на оцінку активів, зобов'язань, фінансового стану та прибутків та збитків Емітента, відсутні.

Структурний елемент 3 "Документ про цінні папери при здійсненні публічної пропозиції корпоративних облігацій"

1. Інформація про відповідальних осіб:

1) перелік усіх осіб, відповідальних за інформацію, зазначену в документі про цінні папери, із зазначенням прізвища, ім'я, по батькові та посади такої особи

Генеральний директор – Войтенко Сергій Володимирович

Головний бухгалтер – Башота Ольга Михайлівна;

2) підтвердження осіб, відповідальних за документ про цінні папери, що ними було вжито усіх належних заходів для забезпечення достовірності, повноти, правдивості інформації, яка міститься в документі про цінні папери і не містить ніяких помилок, здатних вплинути на його зміст

Особи, відповідальні за документ про цінні папери, підтверджують, що ними було вжито усіх належних заходів для забезпечення достовірності, повноти, правдивості інформації, яка міститься в документі про цінні папери і не містить ніяких помилок, здатних вплинути на його зміст.

2. Фактори ризику.

Детальний та повний опис ризиків, які є істотними для корпоративних облігацій, щодо яких здійснюється публічна пропозиція, для оцінки ризику, пов'язаного з цими цінними паперами, у розділі, який містить назву "Фактори ризику"

Основні ризики, які є істотними для облігацій, щодо яких здійснюється публічна пропозиція:

процентний ризик, або ризик зміни процентної ставки. Ціна облігації і рівень процентних ставок пов'язані між собою зворотною залежністю: при збільшенні процентних ставок ціна падає і навпаки. Зміна вартості облігації при зміні процентних ставок являє собою процентний ризик;

ризик реінвестування. Істотною частиною доходу за облігацією є відсотки від реінвестування купонів. Інвестор, який одержує купони по облігації, зацікавлений в тому, щоб їх реінвестувати під найбільш високий відсоток. Таким чином, ризик реінвестування є зворотною стороною процентного ризику: при зниженні ставок вартість облігацій збільшується, а сума відсотків від реінвестування купонів знижується;

кредитний ризик, під яким розуміється ризик невиконання емітентом своїх зобов'язань або падіння вартості цінного паперу внаслідок зниження рівня фінансової стійкості емітента;

ризик ліквідності - можливість швидкого продажу інструменту на ринку без істотної втрати в його вартості. Чим менш ліквідною є облігація, тим більше втратить інвестор при її продажу.

3. Інформація про осіб, що є зацікавленими в публічній пропозиції:

1) опис будь-яких суттєвих фактів зацікавленості, конфлікту інтересів фізичних та юридичних осіб, що беруть участь у публічній пропозиції. Інформація про осіб, що є зацікавленими та/або мають конфлікт інтересів щодо публічної пропозиції: для фізичних осіб - прізвище, ім'я, по батькові та посада такої особи, для юридичних осіб: найменування, місцезнаходження із детальним описом критерія зацікавленості та/або наявного конфлікту інтересів

Суттєві факти зацікавленості або конфлікту інтересів фізичних та юридичних осіб, що беруть участь у розміщенні облігацій шляхом публічної пропозиції, відсутні;

2) інформація про причини здійснення публічної пропозиції, за виключенням випадків здійснення публічної пропозиції для цілей отримання прибутку. Якщо це можливо, зазначення прогнозованої суми надходжень, розподілених за кожним основним призначенням їх використання і зазначених у порядку пріоритету таких видів використання. Якщо на думку емітента очікувані надходження не будуть достатніми для фінансування всіх запропонованих способів їх використання, зазначається сума та джерела залучення необхідних коштів. Інформація про способи використання залучених коштів, зокрема, якщо вони будуть використовуватися для придбання активів, відмінних від звичайної господарської діяльності емітента, для фінансування придбання інших підприємств, а також для погашення, зменшення або звільнення від заборгованості

Причинами здійснення публічної пропозиції є бажання залучити додатковий фінансовий ресурс для здійснення основної діяльності Емітента та залучити необмежене коло інвесторів в процесі емісії облігацій серії Н.

Кошти, які планується отримати в результаті здійснення публічної пропозиції, будуть використані Емітентом на розширення роздрібною мережі Емітента.

Від здійснення розміщення облігацій шляхом публічної пропозиції Емітент планує залучити близько 100 000 000,00 (ста мільйонів) гривень;

3) інформація про раніше розміщені облігації емітента:

інформація про облігації емітента (щодо кожного випуску) із зазначенням реквізитів свідоцтв про реєстрацію випусків облігацій, органів, що видали відповідні свідоцтва, виду облігацій, кількості облігацій, номінальної вартості облігації, загальної суми випуску, форми випуску

Свідоцтво про реєстрацію випуску облігацій підприємств серії А, видане Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку (реєстраційний № 318/2/07, дата реєстрації 03 липня 2007 року, дата видачі 06 серпня 2007 року). Облігації відсоткові іменні звичайні (незабезпечені) у кількості 50 000 (п'ятдесят тисяч) штук, номінальною вартістю 1 000,00 (одна тисяча) гривень кожна, загальна сума випуску 50 000 000,00 (п'ятдесят мільйонів) гривень;

Свідоцтво про реєстрацію випуску облігацій підприємств серії В, видане Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку (реєстраційний № 319/2/07, дата реєстрації 03 липня 2007 року, дата видачі 08 листопада 2007 року). Облігації відсоткові іменні звичайні (незабезпечені) у кількості 50 000 (п'ятдесят тисяч) штук, номінальною вартістю 1 000,00 (одна тисяча) гривень кожна, загальна сума випуску 50 000 000,00 (п'ятдесят мільйонів) гривень;

Свідоцтво про реєстрацію випуску облігацій підприємств серії С, видане Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку (реєстраційний № 150/2/08, дата реєстрації 14 лютого 2008 року, дата видачі 11 березня 2008 року). Облігації відсоткові іменні звичайні (незабезпечені) у кількості 50 000 (п'ятдесят тисяч) штук, номінальною вартістю 1 000,00 (одна тисяча) гривень кожна, загальна сума випуску 50 000 000,00 (п'ятдесят мільйонів) гривень;

Свідоцтво про реєстрацію випуску облігацій підприємств серії D, видане Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку (реєстраційний № 151/2/08, дата реєстрації 14 лютого 2008 року, дата видачі 20 серпня 2008 року). Облігації відсоткові іменні звичайні (незабезпечені) у кількості 50 000 (п'ятдесят тисяч) штук, номінальною вартістю 1 000,00 (одна тисяча) гривень кожна, загальна сума випуску 50 000 000,00 (п'ятдесят мільйонів) гривень;

Свідоцтво про реєстрацію випуску облігацій підприємств серії E, видане Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку (реєстраційний № 73/2/11, дата реєстрації 11 травня 2011 року, дата видачі 08 червня 2011 року). Облігації відсоткові іменні звичайні (незабезпечені) у кількості 100 000 (сто тисяч) штук, номінальною вартістю 1 000,00 (одна тисяча) гривень кожна, загальна сума випуску 100 000 000,00 (сто мільйонів) гривень;

Свідоцтво про реєстрацію випуску облігацій підприємств серії F, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку (реєстраційний № 33/2/2014, дата реєстрації 06 лютого 2014 року, дата видачі 25 квітня 2014 року). Облігації відсоткові іменні звичайні (незабезпечені) у кількості 100 000 (сто тисяч) штук, номінальною вартістю 1 000,00 (одна тисяча) гривень кожна, загальна сума випуску 100 000 000,00 (сто мільйонів) гривень;

Свідоцтво про реєстрацію випуску корпоративних облігацій серії G, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку (реєстраційний № 93/2/2021, дата реєстрації 30 вересня 2021 року, дата видачі 02 грудня 2021 року). Облігації іменні, відсоткові, корпоративні, звичайні (незабезпечені), ординарні у кількості 100 000 (сто тисяч) штук, номінальною вартістю 1 000,00 (одна тисяча) гривень кожна, загальна сума випуску 100 000 000,00 (сто мільйонів) гривень;

відомості про організовані ринки капіталу, до торгів на яких допущені облігації емітента

Облігації іменні, відсоткові, незабезпечені / звичайні, ординарні серії G допущені до торгів на АТ «ФОНДОВА БІРЖА «ПФТС», код за ЄДРПОУ 21672206; місцезнаходження Україна, 01601, м. Київ, вул. Шовковична, буд. 42/44 (6 поверх); номери телефонів та факсів +38 (044) 277-50-00; номер і дата

видачі ліцензії на провадження професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з організації торгівлі на фондовому ринку: Рішення НКЦПФР про видачу ліцензії на провадження професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з організації торгівлі на фондовому ринку №138 від 05 березня 2019 року. Тікер ПФТС — OAGMTG.

4. Інформація про корпоративні облігації, щодо яких здійснюється публічна пропозиція:

1) дата і номер рішення (протоколу) про здійснення публічної пропозиції корпоративних облігацій; найменування уповноваженого органу особи, яка здійснює публічну пропозицію, який прийняв рішення про здійснення публічної пропозиції підприємств; порядок проведення та кількість учасників голосування; кількість та відсоток голосів, якими приймалось рішення про здійснення публічної пропозиції

Рішення про емісію облігацій серії Н (у разі оформлення проспекту облігацій) із здійсненням публічної пропозиції прийнято Загальними зборами учасників ПТК ТОВ «АГРОМАТ» (Протокол № 1105 від 20 травня 2024 року), голосування відбувалось з усіх питань порядку денного шляхом відкритого голосування, кількість учасників голосування – 5 учасників. Рішення про емісію облігацій Емітента серії Н із здійсненням публічної пропозиції приймалось 5 учасниками, що складає 100% від загальної кількості голосів та 100% від присутніх на Зборах;

2) мета використання фінансових ресурсів, залучених від розміщення корпоративних облігацій (конкретні обсяги та напрями використання, зокрема інформація про об'єкт житлового будівництва, яким забезпечується виконання зобов'язань за цільовими облігаціями у разі прийняття рішення про емісію цільових облігацій, виконання зобов'язань за якими передбачається об'єктами житлового будівництва, для фінансування будівництва яких залучаються кошти від фізичних та юридичних осіб через розміщення облігацій)

Кошти, які планується залучити в результаті розміщення облігацій серії Н шляхом здійснення публічної пропозиції, будуть використані Емітентом на розширення роздрібною мережі Емітента;

3) джерела погашення та виплати доходу за корпоративними облігаціями

Погашення облігацій та виплата відсоткового доходу за облігаціями здійснюється за рахунок грошових коштів, отриманих від господарської діяльності Емітента, після розрахунків з бюджетом і сплати інших обов'язкових платежів;

4) зобов'язання емітента щодо невикористання коштів, отриманих при розміщенні корпоративних облігацій у рахунок їх оплати, для формування і поповнення статутного капіталу емітента, а також покриття збитків від господарської діяльності шляхом зарахування доходу від продажу облігацій як результату поточної господарської діяльності

Емітент зобов'язується не використовувати кошти, отримані при розміщенні облігацій у рахунок їх оплати, для формування і поповнення статутного капіталу Емітента, а також покриття збитків від господарської діяльності шляхом зарахування доходу від продажу облігацій як результату поточної господарської діяльності;

5) зобов'язання емітента щодо прийняття рішення про емісію акцій шляхом проведення конвертації корпоративних облігацій (у разі прийняття рішення про емісію конвертованих облігацій)

Рішення про емісію конвертованих облігацій Емітентом не приймалось. Можливість конвертації облігацій в акції не передбачена;

б) інформація про корпоративні облігації, щодо яких здійснюється публічна пропозиція:

параметри випуску:

характеристика корпоративних облігацій (іменні; відсоткові/цільові/дисконтні; конвертовані; звичайні (незабезпечені)/забезпечені)

Корпоративні облігації, іменні, відсоткові, звичайні, ординарні, незабезпечені;

кількість корпоративних облігацій

100 000 (сто тисяч) штук;

номінальна вартість корпоративної облігації

1 000,00 (одна тисяча) гривень;

загальна номінальна вартість випуску корпоративних облігацій

100 000 000,00 (сто мільйонів) гривень;

серія корпоративних облігацій (за наявності)

Серія Н;

інформація щодо забезпечення корпоративних облігацій (у разі прийняття рішення про публічну пропозицію забезпечених корпоративних облігацій):

вид забезпечення (порука щодо забезпечення виконання зобов'язання стосовно погашення основної суми боргу / погашення основної суми боргу та виплати доходу за корпоративними облігаціями або гарантія щодо погашення основної суми боргу / погашення основної суми боргу та виплати доходу за облігаціями або застава щодо забезпечення виконання зобов'язання стосовно погашення основної суми боргу / погашення основної суми боргу та виплати доходу за корпоративними облігаціями)

Не застосовується. Емітент здійснює емісію незабезпечених облігацій;

розмір забезпечення

Не застосовується. Емітент здійснює емісію незабезпечених облігацій;

інформація про права, які надаються власникам корпоративних облігацій, щодо яких здійснюється публічна пропозиція

Власники облігацій Емітента серії Н мають право:

- купувати та продавати, іншим чином відчужувати облігації на організованому ринку та поза організованим ринком у період обігу облігацій відповідно до умов емісії та чинного законодавства;
- отримати номінальну вартість облігацій при настанні строку їх погашення;

- отримувати відсотковий дохід у вигляді нарахованих відсотків на номінальну вартість облігацій у визначені терміни відповідно до умов емісії облігацій;

- здійснювати з облігаціями інші операції, що не суперечать чинному законодавству та умовам емісії.

Власники облігацій не мають права брати участь в управлінні Емітентом;

інформація про права власників акцій, в які мають бути конвертовані корпоративні облігації (у разі емісії конвертованих корпоративних облігацій)

Рішення про емісію конвертованих облігацій Емітентом не приймалось. Можливість конвертації облігацій в акції не передбачена.

5. Порядок публічної пропозиції корпоративних облігацій та їх оплати:

1) дати початку та закінчення публічної пропозиції корпоративних облігацій; адреса, де відбуватиметься укладення договорів з (першими) власниками у процесі публічної пропозиції корпоративних облігацій

Дата початку розміщення облігацій шляхом публічної пропозиції: 30 вересня 2024 року.

Дата закінчення розміщення облігацій шляхом публічної пропозиції (включно): 29 вересня 2025 року.

Укладання договорів з першими власниками (продаж облігацій) у процесі розміщення облігацій шляхом публічної пропозиції відбуватиметься на АТ «Фондова біржа ПФТС» за адресою: Україна, м. Київ, вул. Шовковична, буд. 42-44, тел. +38 (044) 277-50-03 через інвестиційну фірму (організатора розміщення) ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО АКЦІОНЕРНИЙ БАНК «УКРГАЗБАНК»;

2) можливість дострокового закінчення публічної пропозиції корпоративних облігацій (у разі якщо на запланований обсяг корпоративних облігацій укладено договори з (першими) власниками та корпоративні облігації повністю оплачено)

У разі, якщо на запланований обсяг облігацій будуть достроково укладені договори з першими власниками та за умови повної оплати облігацій, Виконавчий орган Емітента має право прийняти рішення про дострокове закінчення розміщення облігацій шляхом публічної пропозиції;

3) дії, що проводяться в разі дострокового закінчення публічної пропозиції корпоративних облігацій (якщо на запланований обсяг корпоративних облігацій укладено договори з (першими) власниками та корпоративні облігації повністю оплачено)

У разі прийняття Виконавчим органом Емітента рішення про дострокове закінчення розміщення облігацій шляхом публічної пропозиції, Виконавчий орган Емітента також приймає рішення про затвердження результатів емісії облігацій та затвердження звіту про результати емісії облігацій;

4) порядок подання заяв на придбання корпоративних облігацій

Особи, які бажають придбати облігації, в межах строків розміщення облігацій шляхом публічної пропозиції, у порядку, встановленому правилами та регламентом АТ «Фондова біржа ПФТС», подають інвестиційній фірмі (організатору розміщення) заяви (заявки) на купівлю облігацій. Заяви (заявки) обов'язково повинні містити кількість цінних паперів та ціну одного цінного паперу.

Заяви (заявки) можуть подавати члени або клієнти членів АТ «Фондова біржа ПФТС» - юридичні та фізичні особи, резиденти та нерезиденти.;

5) порядок укладання договорів купівлі-продажу корпоративних облігацій

Укладання договорів купівлі-продажу облігацій здійснюється на підставі заяв (заявок) через інвестиційну фірму (організатора розміщення) ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО АКЦІОНЕРНИЙ БАНК «УКРГАЗБАНК» (код за ЄДРПОУ 23697280) згідно з правилами та регламентом АТ «Фондова біржа ПФТС», та відповідно до вимог чинного законодавства.

Договори на організованому ринку укладаються в письмовій формі у вигляді електронного документа у порядку, встановленому правилами та іншими документами АТ «Фондова біржа ПФТС».

Розрахунки за укладеними договорами купівлі-продажу облігацій будуть здійснюватися без дотримання принципу «поставка цінних паперів проти оплати».

Особа, що придбає облігації, повинна мати відкритий рахунок у цінних паперах в обраній нею депозитарній установі, яка ліцензована Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, та надати цій депозитарній установі оригінал або належним чином завірену копію довідки банку із зазначенням реквізитів банку та номера рахунку.

З метою виконання вимог законодавства України у сфері запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення, за запитом Емітента або інвестиційної фірми (організатора розміщення) до укладення договору купівлі-продажу облігацій покупець облігацій зобов'язаний надати документи для проведення його ідентифікації та верифікації;

б) строк та порядок оплати корпоративних облігацій, зокрема:

запланована ціна продажу корпоративних облігацій під час публічної пропозиції (за номінальною вартістю / з дисконтом (нижче номінальної вартості) / вище номінальної вартості) або критерії та/або умови, відповідно до яких визначається така ціна, порядок оприлюднення інформації про остаточну ціну, за якою здійснюється публічна пропозиція облігацій

Запланована ціна продажу облігацій під час розміщення шляхом публічної пропозиції становить 100% від номінальної вартості облігацій. Ціна продажу облігацій під час розміщення облігацій шляхом публічної пропозиції визначається попитом та ринковими умовами, але не може бути меншою номінальної вартості однієї облігації – 1000,00 грн. (одна тисяча гривень 00 коп.).

Всі ціни визначаються з точністю до однієї копійки.

Рішення щодо визначення остаточної ціни розміщення облігацій шляхом публічної пропозиції приймається Виконавчим органом Емітента на підставі інформації про ціну, яка склалась відповідно до попиту та ринкових умов, але не може бути меншою номінальної вартості облігацій.

Інформація про остаточну ціну розміщення облігацій шляхом публічної пропозиції оприлюднюється не пізніше останнього робочого дня, що передує даті початку розміщення облігацій, шляхом розміщення відповідного повідомлення:

- 1) на власному веб-сайті Емітента;
- 2) на веб-сайті оператора організованого ринку АТ «Фондова біржа ПФТС»;
- 3) на веб-сайті інвестиційної фірми (організатора розміщення) ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО АКЦІОНЕРНИЙ БАНК «УКРГАЗБАНК»;
- 4) у базі даних особи, яка провадить діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасників ринків капіталу.

Емітент повідомляє Національну комісію з цінних паперів та фондового ринку про закінчення розміщення облігацій шляхом публічної пропозиції та остаточну суму (ціну), на яку (за якою) відбулося розміщення облігацій шляхом публічної пропозиції якомога скоріше, але в будь-якому разі не пізніше трьох робочих днів з дати закінчення розміщення. Емітент також розміщує відповідне повідомлення на власному веб-сайті протягом трьох робочих днів з дати закінчення розміщення;

валюта, у якій здійснюється оплата корпоративних облігацій (національна або іноземна валюта)

Оплата облігацій здійснюється у національній валюті України – гривні;

найменування і реквізити банку та номер поточного рахунку, на який вноситиметься оплата за корпоративні облігації (якщо оплата облігацій здійснюється у національній валюті та іноземній валюті, окремо вказуються номери рахунків у національній та іноземній валютах)

Оплата за облігаціями вноситься на поточний рахунок Емітента IBAN: UA243204780000026005924907189 в АБ «УКРГАЗБАНК», код банку 320478, ідентифікаційний код 21509937.

Розрахунки за укладеними договорами купівлі-продажу облігацій будуть здійснюватися без дотримання принципу «поставка цінних паперів проти оплати»;

строк оплати корпоративних облігацій

Строк оплати облігацій встановлюється умовами договорів купівлі-продажу облігацій. Кожен інвестор має оплатити вартість облігацій у повному обсязі не пізніше дати закінчення розміщення облігацій шляхом публічної пропозиції;

7) відомості про інвестиційну фірму (якщо особа, що здійснює публічну пропозицію, користується його послугами щодо розміщення облігацій цього випуску):

повне найменування

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО АКЦІОНЕРНИЙ БАНК «УКРГАЗБАНК»;

код за ЄДРПОУ

23697280;

місцезнаходження

03087 м. Київ, вул. Єреванська, 1;

номери телефонів та факсів

+38044 594-11-30;

номер і дата видачі ліцензії на провадження професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з торгівлі цінними паперами, а саме, андеррайтингу

Ліцензія серії АЕ № 294715 від 14.02.2015 року на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з торгівлі цінними паперами, а саме андеррайтингу, переоформлена на підставі рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 23 червня 2021 року №420 на ліцензію на

професійну діяльність на ринках капіталу з торгівлі фінансовими інструментами, що передбачає діяльність з розміщення без надання гарантії;

8) відомості про оператора регульованого фондового ринку, через якого прийнято рішення здійснювати публічну пропозицію облігацій:

повне найменування

АТ «Фондова біржа ПФТС»;

код за ЄДРПОУ

21672206;

місцезнаходження

Україна, м. Київ, вул. Шовковична, буд. 42-44;

номери телефонів та факсів

тел.: +38 (044) 277-50-00; факс: +38 (044) 277-50-01;

номер і дата видачі ліцензії на провадження професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з організації торгівлі на фондовому ринку

Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 05 березня 2019 №138 про видачу ліцензії на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з організації торгівлі на фондовому ринку АТ «Фондова біржа ПФТС», переоформлена на підставі рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 23 червня 2021 року №420 на ліцензію на професійну діяльність на ринках капіталу з організації торгівлі фінансовими інструментами, у межах якої передбачені зокрема такі види діяльності: діяльність з організації торгівлі цінними паперами на регульованому фондовому ринку; діяльність з організації торгівлі цінними паперами на фондовому багатосторонньому торгівельному майданчику;

9) реквізити договору із Центральним депозитарієм цінних паперів про обслуговування випусків цінних паперів (номер, дата укладення)

Договір про обслуговування емісії цінних паперів №ОВ-785 від 24 жовтня 2013 року;

10) відомості про особу, визначену на надання особі, яка здійснює публічну пропозицію, реєстру власників іменних цінних паперів (депозитарну установу/Центральний депозитарій цінних паперів):

повне найменування

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «НАЦІОНАЛЬНИЙ ДЕПОЗИТАРІЙ УКРАЇНИ» (далі- Центральний депозитарій);

місцезнаходження

04107, м. Київ, вул. Якубенківська, будинок 7Г;

код за ЄДРПОУ

30370711;

реквізити договору про надання реєстру власників іменних цінних паперів (номер, дата укладення) (зазначаються у разі складання такого договору)

Не застосовується;

номер, серія та дата видачі ліцензії на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку - депозитарної діяльності депозитарної установи (зазначаються у разі, якщо особою, визначеною на надання емітенту реєстру власників іменних цінних паперів, є депозитарна установа)

Не застосовується;

11) строк та порядок повернення внесків, внесених в оплату за корпоративні облігації, у разі визнання емісії облігацій недійсною

Емітент протягом 5 (п'яти) робочих днів з дня прийняття реєструвальним органом рішення про визнання емісії недійсною персонально повідомляє інвесторів (перших власників) облігацій про визнання емісії облігацій недійсною шляхом надіслання відповідних письмових повідомлень.

Виконавчий орган Емітента забезпечує повернення інвесторам (першим власникам) внесків, внесених ними як плата за облігації, протягом одного місяця з дати прийняття рішення про визнання емісії облігацій недійсною.

Повернення Емітентом інвесторам (першим власникам) коштів, що надійшли як плата за розміщені облігації, здійснюється через депозитарну систему шляхом

зарахування коштів, що підлягають поверненню інвесторам (першим власникам), на рахунок Центрального депозитарію, відкритий у Національному банку України, та надання документів, визначених Правилами та/або Регламентом Центрального депозитарію.

Центральний депозитарій не пізніше 3 (трьох) банківських днів з дати відображення грошових коштів емітента в остаточній виписці за рахунком Центрального депозитарію в Національному банку України за операційний день банку, переказує кошти з рахунку, відкритого в Національному банку України, на рахунки отримувачів (депозитарних установ та депозитаріїв-кореспондентів) з метою їх подальшого перерахування інвесторам;

12) строк та порядок повернення внесків, внесених в оплату за корпоративні облігації, у разі незатвердження у встановлені строки результатів емісії корпоративних облігацій

У разі незатвердження Виконавчим органом Емітента в установлені строки результатів емісії облігацій, Емітент зобов'язаний протягом 5 (п'яти) робочих днів повідомити про це перших власників облігацій шляхом надіслання відповідних письмових повідомлень.

Виконавчий орган Емітента забезпечує повернення інвесторам (першим власникам) внесків, внесених ними як плата за облігації, протягом 10 (десяти) робочих днів з дня закінчення визначеного законом строку для затвердження результатів емісії облігацій, але не більше шести місяців з дати закінчення розміщення облігацій, визначеної цим рішенням про емісію облігацій та проспектом облігацій.

Повернення Емітентом інвесторам (першим власникам) коштів, що надійшли як плата за розміщені облігації, здійснюється через депозитарну систему шляхом зарахування коштів, що підлягають поверненню інвесторам (першим власникам), на рахунок Центрального депозитарію, відкритий у Національному банку України, та надання документів, визначених Правилами та/або Регламентом Центрального депозитарію.

Центральний депозитарій не пізніше 3 (трьох) банківських днів з дати відображення грошових коштів емітента в остаточній виписці за рахунком Центрального депозитарію в Національному банку України за операційний день банку, переказує кошти з рахунку, відкритого в Національному банку України, на рахунки отримувачів (депозитарних установ та депозитаріїв-кореспондентів) з метою їх подальшого перерахування інвесторам;

13) строк та порядок повернення внесків, внесених в оплату за корпоративні облигації, у разі відмови від публічної пропозиції корпоративних облигацій

У разі прийняття Виконавчим органом Емітента рішення про відмову від емісії облигацій після початку розміщення облигацій Емітент:

- протягом 5 робочих днів після прийняття рішення про відмову від емісії оприлюднює інформацію про відмову від емісії облигацій у базі даних особи, яка провадить діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасників ринків капіталу, та на власному веб-сайті;

- зупиняє розміщення облигацій (якщо відповідне рішення прийнято до дати закінчення розміщення облигацій);

- повертає інвесторам (першим власникам) внески, внесені ними як плата за облигації, протягом 10 (десяти) робочих днів з дати прийняття рішення про відмову від емісії облигацій.

Повернення Емітентом інвесторам (першим власникам) коштів, що надійшли як плата за розміщені облигації, здійснюється через депозитарну систему шляхом зарахування коштів, що підлягають поверненню інвесторам (першим власникам), на рахунок Центрального депозитарію, відкритий у Національному банку України, та надання документів, визначених Правилами та/або Регламентом Центрального депозитарію.

Центральний депозитарій не пізніше 3 (трьох) банківських днів з дати відображення грошових коштів емітента в остаточній виписці за рахунком Центрального депозитарію в Національному банку України за операційний день банку, переказує кошти з рахунку, відкритого в Національному банку України,

на рахунки отримувачів (депозитарних установ та депозитаріїв-кореспондентів) з метою їх подальшого перерахування інвесторам;

14) порядок ознайомлення із затвердженим проспектом корпоративних облігацій та змінами до проспекту корпоративних облігацій (у разі внесення таких змін)

Емітент оприлюднює затверджений проспект облігацій протягом двох робочих днів після дати затвердження проспекту Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, але не пізніше останнього робочого дня, що передує даті початку розміщення облігацій шляхом публічної пропозиції, визначеної підпунктом 1 частини 5 Структурного елемента 3 "Документ про цінні папери при здійсненні публічної пропозиції корпоративних облігацій" цього проспекту, шляхом його розміщення в електронній формі:

- 1) на власному веб-сайті Емітента;
- 2) на веб-сайті оператора організованого ринку АТ «Фондова біржа ПФТС»;
- 3) на веб-сайті інвестиційної фірми (організатора розміщення): ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО АКЦІОНЕРНИЙ БАНК «УКРГАЗБАНК»;
- 4) у базі даних особи, яка провадить діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасників ринків капіталу.

Зміни та/або доповнення до проспекту облігацій (у разі внесення таких змін та/або доповнень до проспекту облігацій) Емітент оприлюднює протягом двох робочих днів після дати затвердження змін та/або доповнень до проспекту облігацій Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку шляхом їх розміщення в електронній формі у спосіб, визначений для оприлюднення проспекту облігацій.

Копія паперової форми проспекту (змін до нього) надається Емітентом потенційному інвестору безоплатно на його вимогу;

15) умови та дата закінчення обігу корпоративних облігацій

Облігації обертаються вільно на території України. Власниками облігацій можуть бути юридичні та фізичні особи, резиденти та нерезиденти України. Обіг облігацій здійснюється на рахунках у цінних паперах. Право власності на

придбані облігації виникає з моменту їх зарахування на рахунок у цінних паперах власника в депозитарній установі та підтверджується випискою з цього рахунку, яку надає депозитарна установа.

Обіг облігацій починається з наступного дня після реєстрації НКЦПФР звіту про результати емісії облігацій та видачі свідоцтва про реєстрацію випуску облігацій і закінчується 26 вересня 2027 року.

Емісія облігацій вважається такою, що відбулася, за умови продажу хоча б однієї облігації. Для здійснення операцій з облігаціями власник облігацій має відкрити рахунок у цінних паперах у обраної ним депозитарної установи.

На вторинному ринку облігації продаються за договірною ціною.

Емітент має право придбавати облігації на вторинному ринку за договірною ціною, здійснювати подальшу реалізацію придбаних облігацій, укладати цивільно-правові угоди відносно викуплених облігацій, зберігати облігації на рахунку у цінних паперах до погашення випуску та здійснювати по відношенню до облігацій цього випуску будь-які інші дії, що не суперечать чинному законодавству України;

16) інформація щодо викупу емітентом корпоративних облігацій:

випадки, у яких емітент здійснює обов'язковий викуп облігацій

Обов'язковий викуп облігацій Емітентом у власників за їх вимогою не передбачено;

порядок повідомлення власників облігацій про здійснення викупу облігацій

Обов'язковий викуп облігацій Емітентом у власників за їх вимогою не передбачено. За взаємною згодою власника облігацій і Емітента, Емітент має право викупити у власника належні йому облігації в будь-який час протягом строку обігу облігацій за обумовленою сторонами ціною. Рішення щодо здійснення викупу облігацій за власною ініціативою Емітента приймається Виконавчим органом Емітента. Про прийняте рішення щодо здійснення викупу облігацій за власною ініціативою Емітент може повідомити власників облігацій будь-яким із доступних йому способів (письмово за адресою місцезнаходження

власника облігацій або шляхом розміщення відповідного повідомлення на веб-сайті Емітента);

порядок встановлення ціни викупу облігацій

Обов'язковий викуп облігацій Емітентом у власників за їх вимогою не передбачено. За взаємною згодою власника облігацій і Емітента, Емітент має право викупити у власника належні йому облігації в будь-який час протягом строку обігу облігацій за обумовленою сторонами ціною, яка зазначається у відповідному договорі між власником облігацій та Емітентом. При викупі облігацій власнику облігацій не виплачується відсотковий дохід за облігаціями;

строк, у який облігації можуть бути пред'явлені їх власниками для викупу

Обов'язковий викуп облігацій Емітентом у власників за їх вимогою не передбачено. За взаємною згодою власника облігацій і Емітента, Емітент має право викупити у власника належні йому облігації в будь-який час протягом строку обігу облігацій за обумовленою сторонами ціною. У разі прийняття Виконавчим органом Емітента рішення щодо здійснення викупу облігацій за власною ініціативою, строк у який облігації можуть бути пред'явлені їх власниками для викупу, встановлюється у такому рішенні та може повідомлятися Емітентом власникам облігацій будь-яким із доступних йому способів (письмово за адресою місцезнаходження власника облігацій або шляхом розміщення відповідного повідомлення на веб-сайті Емітента);

17) порядок виплати відсоткового доходу за корпоративними облігаціями (у разі прийняття рішення про емісію відсоткових корпоративних облігацій):

дати початку і закінчення виплати доходу за корпоративними облігаціями

Виплата відсоткового доходу за облігаціями здійснюється відповідно до відсоткових періодів. Дати початку і закінчення виплати доходу за облігаціями зазначені в таблиці:

Відсотковий період	Дата початку відсоткового періоду	Дата закінчення відсоткового періоду (включно)	Дата початку виплати	Дата закінчення виплати	Кількість днів у відсотковому періоді
1	30.09.2024	29.12.2024	30.12.2024	01.01.2025	91
2	30.12.2024	30.03.2025	31.03.2025	02.04.2025	91
3	31.03.2025	29.06.2025	30.06.2025	02.07.2025	91
4	30.06.2025	28.09.2025	29.09.2025	01.10.2025	91
5	29.09.2025	28.12.2025	29.12.2025	31.12.2025	91
6	29.12.2025	29.03.2026	30.03.2026	01.04.2026	91
7	30.03.2026	28.06.2026	29.06.2026	01.07.2026	91
8	29.06.2026	27.09.2026	28.09.2026	30.09.2026	91
9	28.09.2026	27.12.2026	28.12.2026	30.12.2026	91
10	28.12.2026	28.03.2027	29.03.2027	31.03.2027	91
11	29.03.2027	27.06.2027	28.06.2027	30.06.2027	91
12	28.06.2027	26.09.2027	27.09.2027	29.09.2027	91

Здійснення Емітентом виплати відсоткового доходу за облігаціями забезпечується Центральним депозитарієм відповідно до Правил та/або Регламенту Центрального депозитарію;

заплановані відсотки (або межі, у яких емітент може визначити розмір відсоткового доходу за відсотковими корпоративними облігаціями), метод розрахунку та порядок виплати відсоткового доходу, порядок оприлюднення інформації про розмір відсоткового доходу за корпоративними облігаціями

Відсотковий дохід за облігаціями нараховується відповідно до відсоткових періодів. Сума відсоткового доходу на одну облігацію, що підлягає виплаті, розраховується за формулою:

$$\text{Дохід}_i = \text{Номінал} * \frac{\text{Відсоткова ставка}}{100\%} * \frac{T_i}{365}, \text{ де}$$

Дохід_i – сума нарахованого відсоткового доходу за відповідний відсотковий період (у гривнях);

Номінал – номінальна вартість облігації (1000 грн.);

Відсоткова ставка – встановлена відсоткова ставка за відповідний відсотковий період;

T_i – кількість днів у відсотковому періоді;

При достроковому погашенні значення T_i – кількість днів від дати початку відсоткового періоду, в якому здійснюється дострокове погашення, до дати початку дострокового погашення;

i – порядковий номер відсоткового періоду; $i = 1 \dots 12$

Відсоткова ставка за облігаціями на 1-4 (перший-четвертий) відсоткові періоди встановлюється у розмірі 16,5% (шістнадцять цілих п'ять десятих відсотків) річних.

Розмір відсоткового доходу за кожен відсотковий період з першого по четвертий складає 41,14 грн (сорок одна гривня 14 коп.) на одну облігацію.

Відсоткова ставка за облігаціями на 5-8 (п'ятий-восьмий) відсоткові періоди встановлюється у розмірі, що становить розмір Українського індексу ставок за депозитами фізичних осіб (12 місяців) (далі – UIRD12m) в гривні (відповідний розмір якого визначений на дату початку 5-го відсоткового періоду на веб-сторінці Національного банку України <https://bank.gov.ua>) плюс фіксована маржа 5,35 відсоткових пунктів.

Інформація про розмір відсоткового доходу за кожен відсотковий період з п'ятого по восьмий оприлюднюється Емітентом на власному веб-сайті не пізніше дати початку 5-го відсоткового періоду.

Відсоткова ставка за облігаціями на 9-12 (дев'ятий-дванадцятий) відсоткові періоди встановлюється у розмірі, що становить розмір UIRD12m в гривні (відповідний розмір якого визначений на дату початку 9-го відсоткового періоду на веб-сторінці Національного банку України <https://bank.gov.ua>) плюс фіксована маржа 5,35 відсоткових пунктів.

Інформація про розмір відсоткового доходу за кожен відсотковий період з дев'ятого по дванадцятий оприлюднюється Емітентом на власному веб-сайті не пізніше дати початку 9-го відсоткового періоду.

Виплата відсоткового доходу за облігаціями здійснюється Емітентом через Центральний депозитарій відповідно до вимог чинного законодавства, Правил та інших внутрішніх документів Центрального депозитарію в національній валюті України (гривні) на підставі даних реєстру власників облігацій (далі – Реєстр), складеного Центральним депозитарієм станом на 24 годину операційного дня, що передує даті початку виплати відсоткового доходу за облігаціями;

валюта, у якій здійснюється виплата відсоткового доходу (національна або іноземна валюта)

Виплата відсоткового доходу здійснюється виключно у національній валюті України - гривні;

порядок переказу коштів власникам корпоративних облігацій з метою забезпечення виплати відсоткового доходу за корпоративними облігаціями

Здійснення Емітентом виплати відсоткового доходу за облігаціями забезпечується Центральним депозитарієм відповідно до Правил та/або Регламенту Центрального депозитарію в національній валюті України (гривні) на підставі даних Реєстру, складеного Центральним депозитарієм станом на 24 годину операційного дня, що передує даті початку виплати відсоткового доходу за облігаціями. Реєстр складається Центральним депозитарієм на підставі відповідного розпорядження Емітента у строки, визначені законодавством про депозитарну діяльність.

Виплата відсоткового доходу за облігаціями здійснюється шляхом переказу Емітентом на рахунок у грошових коштах, відкритий Центральним депозитарієм у Національному банку України, грошових коштів для здійснення відповідної виплати та надання документів, визначених Правилами та/або Регламентом Центрального депозитарію. Центральний депозитарій надає до Національного банку України розпорядження про переказ коштів для здійснення виплати з рахунку Центрального депозитарію на відповідні рахунки у грошових коштах депозитарних установ та/або депозитаріїв-кореспондентів для виплати власникам/ отримувачам облігацій.

У випадку, якщо наданий Центральним депозитарієм Реєстр не містить рахунку власника облігацій, на який повинна бути проведена виплата відсоткового доходу та/або містить помилкові реквізити, кошти, що підлягають виплаті депонуються на рахунку Депозитарної установи такого власника до особистого звернення власника облігацій до Депозитарної установи. На депоновані кошти відсотки не нараховуються. Подальші розрахунки Депозитарна установа здійснює за особистим зверненням власника облігацій до Депозитарної установи. Після особистого звернення власника облігацій до Депозитарної установи, надання всіх необхідних документів для здійснення виплати та наданні даних про реквізити, за якими повинні бути проведені виплати відсоткового доходу, Депозитарна установа перераховує відповідні грошові кошти на вказані реквізити власника облігацій.

Якщо дата початку або закінчення виплати відсоткового доходу за облігаціями припадає на святковий (вихідний) день за законодавством України, відповідна дата початку або закінчення виплати відсоткового доходу за облігаціями переноситься на перший робочий день, що слідує за таким святковим (вихідним) днем. Відсотки за вказані святкові (вихідні) дні не нараховуються та не виплачуються.

У разі, якщо законодавством України передбачено відповідні утримання на користь бюджету з сум, що належить до виплати власникам облігацій, Емітент здійснює таке утримання;

18) порядок погашення корпоративних облігацій:

дати початку і закінчення погашення корпоративних облігацій

Дата початку погашення облігацій:

27 вересня 2027 року.

Дата закінчення погашення облігацій:

29 вересня 2027 року;

умови та порядок надання товарів (послуг) (у разі прийняття рішення про емісію цільових корпоративних облігацій)

Не застосовується. Рішення про емісію цільових облігацій Емітентом не приймалось;

порядок виплати номінальної вартості корпоративні облігації із зазначенням валюти, у якій здійснюється погашення (національна або іноземна валюта) (у разі прийняття рішення про емісію відсоткових/дисконтних корпоративних облігацій), у тому числі порядок та умови конвертації конвертованих корпоративних облігацій у власні акції емітента (для емітентів - акціонерних товариств) із зазначенням типу, номінальної вартості та кількості акцій цього емітента, в які конвертується кожна облігація із зазначенням коефіцієнта конвертації, та можливості та умови вибору власником такої облігації форми їх погашення

Виплата номінальної вартості облігацій здійснюється за рахунок коштів Емітента в національній валюті України – гривні.

Відповідно до чинного законодавства, здійснення Емітентом погашення облігацій забезпечується Центральним депозитарієм.

Власникові облігацій виплачується номінальна вартість облігацій.

Погашення облігацій забезпечується на підставі даних Реєстру, складеного Центральним депозитарієм станом на 24 годину операційного дня, що передують дню початку погашення облігацій. Реєстр складається Центральним депозитарієм на підставі відповідного розпорядження Емітента у строки визначені законодавством про депозитарну діяльність.

Погашення облігацій здійснюється шляхом переказу Емітентом на рахунок у грошових коштах, відкритий Центральним депозитарієм у Національному банку України, грошових коштів для здійснення погашення та надання документів визначених Правилами та/або Регламентом Центрального депозитарію.

Центральний депозитарій надає розпорядження Національному банку України здійснити переказ коштів з рахунку Центрального депозитарію на відповідні грошові рахунки депозитарних установ та/або депозитаріїв-кореспондентів, у яких відкрито рахунки власників облігацій.

Депозитарні установи та/або депозитарії-кореспонденти перераховують грошові кошти власникам облігацій відповідно до договорів про обслуговування рахунку в цінних паперах, укладених з власниками облігацій.

У випадку, якщо наданий Центральним депозитарієм Реєстр не містить рахунку власника облігацій, на який повинна бути проведена виплата відсоткового доходу та/або містить помилкові реквізити, кошти, що підлягають виплаті депонуються на рахунку Депозитарної установи такого власника до особистого звернення власника облігацій до Депозитарної установи. На депоновані кошти відсотки не нараховуються. Подальші розрахунки Депозитарна установа здійснює за особовим зверненням власника облігацій до Депозитарної установи. Після особистого звернення власника облігацій до Депозитарної установи, надання всіх необхідних документів для здійснення виплати та наданні даних про реквізити, за якими повинні бути проведені виплати номінальної вартості облігацій, Депозитарна установа перераховує відповідні грошові кошти на вказані реквізити власника облігацій.

Якщо дата початку або закінчення погашення облігацій припадає на святковий (вихідний) день за законодавством України, відповідна дата початку або закінчення погашення облігацій переноситься на перший робочий день, що слідує за таким святковим (вихідним) днем. Відсотки за вказані святкові (вихідні) дні не нараховуються та не виплачуються.

У разі, якщо законодавством України передбачено відповідні утримання на користь бюджету з сум, що належить до виплати Власникам облігацій, Емітент здійснює таке утримання;

порядок погашення конвертованих корпоративних облігацій у випадку неможливості проведення конвертації конвертованих корпоративних облігацій в акції

Не застосовується. Рішення про емісію конвертованих облігацій Емітентом не приймалось. Можливість конвертації облігацій в акції не передбачена;

можливість дострокового погашення емітентом усього випуску корпоративних облігацій за власною ініціативою (порядок повідомлення

власників корпоративних облігацій про прийняття емітентом рішення про дострокове погашення випуску облігацій; порядок встановлення ціни дострокового погашення корпоративних облігацій; строк, у який корпоративні облігації мають бути пред'явлені для дострокового погашення)

Випуск облігацій може бути погашено достроково протягом терміну їх обігу за власною ініціативою Емітента. В цьому випадку Виконавчий орган Емітента приймає рішення про дострокове погашення облігацій, в якому встановлює дати початку та дати закінчення дострокового погашення облігацій.

Протягом 5 (п'яти) робочих днів після прийняття вказаного рішення, але не пізніше ніж за 10 (десять) робочих днів до дати початку дострокового погашення облігацій, Емітент персонально надсилає повідомлення про прийняте рішення про дострокове погашення облігацій власникам облігацій згідно з даними Реєстру, складеного Центральним депозитарієм станом на 24 годину операційного дня, що передує даті прийняття рішення про дострокове погашення всього випуску облігацій, та оприлюднює повідомлення про дострокове погашення облігацій шляхом його розміщення:

- 1) на власному веб-сайті Емітента;
- 2) на веб-сайті відповідного оператора організованого ринку (у разі допуску цінних паперів до торгів на такому організованому ринку);
- 3) у базі даних особи, яка провадить діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасників ринків капіталу.

Дострокове погашення облігацій забезпечується на підставі даних Реєстру, складеного Центральним депозитарієм станом на 24 годину операційного дня, що передує даті початку дострокового погашення. Власникові облігації (згідно зазначеного в цьому абзаці Реєстру) виплачується номінальна вартість облігацій, які на дату початку дострокового погашення знаходяться у його власності, та відсотковий дохід, сума якого розраховується згідно формули, зазначеної у підпункті 17 «порядок виплати відсоткового доходу за корпоративними облігаціями» пункту 4 «Інформація про корпоративні облігації, щодо яких

здійснюється публічна пропозиція» Документу про цінні папери цього Проспекту облігацій. Дострокове погашення облігацій здійснюється в національній валюті України – гривні. Послідовність дій Емітента та власників облігацій при достроковому погашенні така ж сама, яка передбачена при своєчасному погашенні облігацій;

можливість дострокового погашення корпоративних облігацій за вимогою їх власників (порядок повідомлення власників корпоративних облігацій про прийняття емітентом рішення про дострокове погашення випуску корпоративних облігацій; порядок встановлення ціни дострокового погашення корпоративних облігацій; строк, у який корпоративні облігації можуть бути пред'явлені для дострокового погашення)

За вимогою власників облігацій дострокове погашення облігацій можливе лише у випадку настання дефолту. Порядок дій емітента та власників облігацій при настанні дефолту описаний нижче у цьому Проспекті облігацій;

дії, які проводяться у разі несвоєчасного подання корпоративних облігацій для погашення (дострокового погашення) випуску корпоративних облігацій

У разі, якщо наданий Центральним депозитарієм Реєстр не містить рахунку власника облігацій, на який повинна бути проведена виплата номінальної вартості облігацій при їх погашенні (достроковому погашенні) та/або містить помилкові реквізити, кошти, що підлягають виплаті, депонуються на рахунку Депозитарної установи такого власника до особистого звернення власника облігацій до Депозитарної установи. На депоновані кошти відсотки не нараховуються.

Відсотки по облігаціям за час, що минув з дати закінчення обігу облігацій, не нараховуються та не виплачуються. Після особистого звернення власника облігацій до Депозитарної установи та наданні даних про реквізити, за якими повинні бути проведені виплати номінальної вартості облігацій при їх погашенні

(достроковому погашенні), Депозитарна установа перераховує грошові кошти за вказаними реквізитами власника облігацій;

порядок та умови конвертації конвертованих облігацій в акції у разі прийняття рішення емітентом облігацій про припинення або виділ або можливість дострокового погашення таких облігацій

Не застосовується. Рішення про емісію конвертованих облігацій Емітентом не приймалось. Можливість конвертації облігацій в акції не передбачена;

порядок оголошення емітентом дефолту та порядок дій емітента в разі оголошення ним дефолту

Дефолтом за облігаціями є неспроможність Емітента виплатити власникам облігацій у строк, встановлений цим рішенням про емісію (проспектом), відсотковий дохід за облігаціями та/або погасити частину чи повну вартість облігацій.

Емітент зобов'язаний негайно повідомити власників облігацій через депозитарну систему України про неможливість виконання або порушення будь-якого обов'язку Емітента, передбаченого цим рішенням про емісію (проспектом) або Законом України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки», відкриття стосовно нього провадження у справі про банкрутство.

Після настання дефолту один чи декілька власників облігацій, які у сукупності володіють облігаціями, сумарна номінальна вартість яких не менша ніж 25 відсотків загальної номінальної вартості непогашених облігацій, можуть без проведення зборів власників облігацій подати Емітенту вимогу про дострокове погашення облігацій. До вимоги додається виписка (виписки) з рахунка (рахунків) у цінних паперах, що підтверджує наявність станом не раніше попереднього робочого дня перед днем подання вимоги прав на облігації та прав за облігаціями, а також їх обмежень, у кількості, на яку посилається власник (власники) облігацій для пред'явлення вимоги про дострокове погашення облігацій, і обмеження у розпорядженні ними на такому рахунку (таких рахунках) у цінних паперах.

У разі отримання вимоги власників облігацій про дострокове погашення облігацій, якщо збори власників облігацій не прийняли рішення про відмову від такої вимоги, строк погашення облігацій вважається таким, що настав. У такому разі Емітент здійснює дострокове погашення облігацій в порядку, вказаному вище у цьому рішенні про емісію для виплати номінальної вартості облігацій;

19) інформація про об'єкт житлового будівництва, яким передбачається виконання зобов'язань за цільовими облігаціями (у разі розміщення цільових облігацій):

інформація про власника земельної ділянки або землекористувача, замовника, забудовника та підрядника;

реквізити правовстановлюючих документів на земельну ділянку, на якій розташовано об'єкт будівництва, яким забезпечується виконання зобов'язань за цільовими облігаціями; реквізити дозволу на будівництво (рішення виконавчого органу відповідної ради або місцевої державної адміністрації про дозвіл на будівництво об'єкта);

реквізити дозволу на виконання будівельних робіт; договору підряду, укладеного між замовником і підрядником;

реквізити інших документів (проектна, кошторисна, тендерна документація, тендерні пропозиції, акцепт тендерної пропозиції, повідомлення, запити, претензії тощо), які встановлюють, конкретизують, уточнюють або змінюють умови договору підряду (договірна документація) (у разі якщо для будівництва об'єкта емітент залучає підрядника);

реквізити рішення про затвердження проектної документації;

реквізити ліцензії на будівельну діяльність (вишукувальні та проектні роботи для будівництва, зведення несучих та огорожувальних конструкцій, будівництво та монтаж інженерних і транспортних мереж);

реквізити договору про пайову участь у проектуванні та будівництві об'єкта житлового будівництва, інвестиційного договору, договору про співробітництво, договору поруки тощо (у разі укладання такого договору) (у разі прийняття рішення про публічну пропозицію цільових облігацій,

виконання зобов'язань за якими передбачається об'єктами житлового будівництва, для фінансування будівництва яких залучаються кошти від фізичних та юридичних осіб через розміщення облігацій)

Не застосовується. Рішення про емісію цільових облігацій Емітентом не приймалось;

20) додаткова інформація щодо корпоративних облігацій.

Будь-яка додаткова інформація щодо корпоративних облігацій, щодо яких здійснюється публічна пропозиція

Додаткова інформація відсутня.

ПІДПИСИ:

Від емітента:
Генеральний директор
ПТК ТОВ «АГРОМАТ»



С.В. Войтенко

Головний бухгалтер
ПТК ТОВ «АГРОМАТ»

О.М. Башота

Від аудитора:

Директор
ТОВ «Кроу Ерфолг Україна»



О.С. Богданова

Т. В. О. директора департаменту
реєстрації емблем цінних
паперів

06.09.2024



Генеральний директор

Войтенко С. П.

Прошито, пронумеровано та скріплено
печаткою 434 аркушів.