

**Звіт незалежного аудитора  
Фінансова звітність станом на  
31.12.2022 р. та за рік, що  
закінчився зазначеною датою**

**Товариство з обмеженою відповідальністю  
«УКРАВІТ АГРО»**

## Зміст

|  |    |
|--|----|
| <b>ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ</b> .....   | 3  |
| <b>ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ</b> .....                        | 7  |
| Заява про відповідальність керівництва за комбіновану фінансову звітність .....            | 10 |
| Звіт про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід .....                                  | 11 |
| Звіт про фінансовий стан .....   | 12 |
| Звіт про зміни у капіталі .....  | 13 |
| Звіт про рух грошових коштів .....   | 14 |
| 1. Загальна інформація .....   | 15 |
| 2. Основи подання інформації .....   | 15 |
| 3. Основні принципи складання комбінованої фінансової звітності та облікова політика ..... | 17 |
| 4. Перше застосування МСФЗ .....   | 21 |
| 5. Доходи .....  | 22 |
| 6. Витрати .....   | 23 |
| 7. Податки .....   | 24 |
| 8. Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання .....                | 25 |
| 9. Основні засоби .....  | 25 |
| 10. Нематеріальні активи .....   | 27 |
| 11. Оренда .....   | 28 |
| 12. Запаси .....   | 28 |
| 13. Торгівельна та інша дебіторська заборгованість .....                                   | 29 |
| 14. Грошові кошти та їх еквіваленти .....  | 30 |
| 15. Випущений капітал і інші компоненти капіталу .....                                     | 30 |
| 16. Кредити .....  | 30 |
| 17. Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи .....                               | 31 |
| 18. Торгівельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання .....                     | 31 |
| 19. Витрати на оплату праці .....  | 31 |
| 20. Операції з пов'язаними сторонами .....   | 32 |
| 21. Управління ризиками .....  | 33 |
| 22. Управління капіталом .....   | 36 |
| 23. Здатність продовжувати діяльність на безперервній основі .....                         | 37 |
| 24. Події після звітної дати .....   | 37 |
| 25. Фінансова звітність у форматі подання до органів державної статистики .....            | 38 |

## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

**Власникам та менеджменту  
Товариства з обмеженою відповідальністю  
«УКРАВІТ АГРО»**  
вул. Дегтярівська, буд. 25/1,  
м. Київ, 04119

### ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

#### *Думка*

Ми провели аудит фінансової звітності компанії ТОВ «Укравіт Агро» (далі – Товариство), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2022 р., та звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 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 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

#### *Основа для думки*

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА).

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та виконали інші обов'язки з етики, застосовні в Україні до нашого аудиту фінансової звітності. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

**ТОВ "ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС"**

Місцезнаходження:  
вул. Терещенківська, 11-А  
Київ, 01004, Україна  
Адреса для листування:  
вул. Січових Стрільців, 60  
Київ, 04050, Україна  
Код ЄДРПОУ 34764976

T +380 (44) 484 33 64  
E [info@ua.gt.com](mailto:info@ua.gt.com)  
[www.grantthornton.ua](http://www.grantthornton.ua)

### **Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності**

Ми звертаємо увагу на пункт (а) Примітки 22 «Управління ризиками», який зазначає, що Товариство не має можливості спрогнозувати подальший розвиток або результат військової агресії росії проти України, що почалася 24 лютого 2022 року, оскільки військові дії стрімко розвиваються і не контролюються Товариством. Ці обставини вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

### **Ключові питання аудиту**

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

Ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

| Перелік ключових питань  | Підхід аудитора до розгляду даних питань   |
|--|--|
| <b>Зміна концептуальної основи складання фінансової звітності з НП(с)БО на МСФЗ</b>  |  |
| Фінансова звітність Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р., є першою фінансовою звітністю Товариства, підготовленою відповідно до МСФЗ. За попередні звітні періоди, закінчуючи роком, що завершився 31 грудня 2021 р., Товариство складало звітність згідно з Національними Положеннями (стандартами) Бухгалтерського Обліку (НП(с)БО). При підготовці фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р., відповідно до МСФЗ, було складено порівняльну фінансову звітність за МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р., а також представлено співставну інформацію у Звіті про фінансовий стан на дату переходу на МСФЗ – 01 січня 2021 р. | Нами були вивчені та проаналізовані <ul style="list-style-type: none"><li>• облікові політики та облікові оцінки на відповідність МСФЗ,</li><li>• коригування, застосовані Товариством при зміні концептуальної основи складання фінансової звітності з НП(с)БО на МСФЗ на дату переходу на МСФЗ – 01 січня 2021 р., на 31 грудня 2021 р., на 31 грудня 2022 р., на їх відповідність МСФЗ.</li></ul> |
| <b>Оцінка очікуваних кредитних збитків стосовно дебіторської заборгованості Товариства</b>   |  |
| Торгівельна дебіторська заборгованість є суттєвою балансовою статтею Товариства. Станом на 31.12.2022 р. сума торгівельної дебіторської заборгованості за вирахуванням   | Наші аудиторські процедури, направлені на аналіз резерву очікуваних кредитних збитків, серед іншого включали: <ul style="list-style-type: none"><li>• перевірку методології оцінки</li></ul>   |

| Перелік ключових питань  | Підхід аудитора до розгляду даних питань  |
|--|---|
| <p>резерву очікуваних кредитних збитків складала 83 187 тис. грн, сума резерву очікуваних кредитних збитків – 28 597 тис. грн. Зважаючи на суттєвість цієї статті фінансової звітності, а також на те, що процедура оцінювання очікуваних кредитних збитків вимагає від менеджменту Товариства застосування суджень та припущень, ми вважаємо це питання ключовим питанням аудиту, що вимагає від аудитора особливої уваги в частині перевірки суджень та припущень, що закладені в розрахунок резервів.</p> | <p>очікуваних кредитних збитків стосовно дебіторської заборгованості, що застосовувалась менеджментом Товариства;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• перевірку термінів виникнення дебіторської заборгованості контрагентів для підтвердження тривалості періоду прострочення платежу;</li> <li>• аналіз приміток до фінансової звітності на відповідність вимогам до розкриття інформації МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації».</li> </ul> |

### ***Інша інформація***

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься у Звіті про управління відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» (але не є фінансовою звітністю за 2022 рік та звітом аудитора до неї).

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

Фінансові показники Звіту про управління узгоджуються з фінансовою звітністю Товариства за 2022 рік.

### ***Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність***

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки. При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це

застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

### ***Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності***

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Подальший опис нашої відповідальності за аудит фінансової звітності викладено на сторінці 9 в Додатку 1 цього ЗВІТУ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА, який є його невід'ємною частиною.

## **ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ**

Додатково до вимог Міжнародних стандартів аудиту, у Звіті незалежного аудитора ми надаємо також інформацію:

***Розкриття інформації, що вимагається частиною 4 статті 14 Закону України від 21.12.2017 № 2258-VIII «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» (далі – ЗУ 2258).***

1) Протоколом № 14-22 від 15 грудня 2022 р. Загальних зборів учасників ТОВ «Укравіт Агро» нас було призначено суб'єктом аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ТОВ «Укравіт Агро» за 2022 рік.

2) Загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень для надання послуг з обов'язкового аудиту становить 3 роки.

3) Метою нашого аудиту є підвищення ступеня довіри визначених користувачів до фінансової звітності Компанії. Наші аудиторські оцінки включають:

- опис та оцінку найбільш значущих ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевіряється, у тому числі внаслідок шахрайства;
- чітке посилання на відповідну статтю або інше розкриття інформації у фінансовій звітності для кожного опису та оцінки найбільш значущих ризиків у звітності, що перевіряється;
- стислий опис заходів, вжитих нами для врегулювання таких ризиків;
- основні застереження щодо таких ризиків, які розкриті у розділі «Ключові питання аудиту» нашого Звіту незалежного аудитора.

4) Загальні процедури ідентифікації та оцінки ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства чи помилки, які застосовувалися під час нашого аудиту, включають в себе аналіз середовища внутрішнього контролю Компанії, процесу ідентифікації бізнес-ризиків, доречних для цілей фінансового звітування, оцінювання значущості ризиків, ймовірності їх виникнення, а також прийняття рішень Компанії щодо механізму розгляду цих ризиків; процедури зовнішнього підтвердження та інспектування документів після завершення звітного періоду та системи внутрішнього контролю Компанії, пов'язаною із сплатою дебіторської заборгованості та інших фінансових активів; аналіз регуляторних ризиків; розуміння заходів контролю ІТ; тестування журнальних проводок; аналіз інформації, що отримана у попередніх періодах; виконання аналітичних процедур, в тому числі по суті, з використанням деталізованих даних, спостереження та інші.

Згідно результатів нашого аудиту, всі виявлені порушення були обговорені з найвищим управлінським персоналом Компанії. Виявлені нами під час виконання аудиту порушення не пов'язані із ризиком шахрайства.

Масштаби нашої перевірки не були обмежені будь-яким способом та нам надали доступ до всієї необхідної інформації.

Ми не ідентифікували факти шахрайства та не отримали доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що фінансова звітність містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства або помилок.

5) Ми підтверджуємо, що думка, наведена в нашому Звіті незалежного аудитора, узгоджується з додатковим звітом для Аудиторського комітету.

6) Ми підтверджуємо, що ТОВ «Грант Торнтон Легіс» не надавались Компанії жодних послуг, заборонених законодавством.

Ми підтверджуємо, що ключовий партнер із завдання з аудиту та ТОВ «Грант Торнтон Легіс» є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом Етики Професійних Бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

7) Ми підтверджуємо, що ТОВ «Грант Торнтон Легіс» не надавались Компанії або контрольованим нею суб'єктам господарювання ніякі інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства за 2022 рік.

8) Наші пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту фінансової звітності Компанії обмежень також наведено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності».

#### **Основні відомості про аудиторську фірму**

Аудиторську перевірку здійснено незалежною аудиторською компанією Товариство з обмеженою відповідальністю «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС».

ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС» внесено до IV Розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Аудиторської Палати України за номером 3915.

**ДИРЕКТОР**

**ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС»**

Сертифікований аудитор (№ 100006 в Реєстрі членів аудиторської палати України)

**Чосова К. П.**

**ПАРТНЕР ІЗ ЗАВДАННЯ З АУДИТУ**

Сертифікований аудитор (№ 100230 в Реєстрі членів аудиторської палати України)

**Шутий М.М.**

Юридична адреса – 01004, Україна, м. Київ, вул. Терещенківська, 11-А;

Поштова адреса для листування – 04050, Україна, м. Київ, вул. Січових Стрільців, 60. Телефон / (факс) - +380 (44) 484 3364 / +380 (44) 484 3211

**Київ, Україна**

**«03» травня 2023 року**



## **Додаток 1. Подальше розкриття відповідальності аудитора за аудит фінансової звітності**

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

2. Відповідальністю аудитора є:

- ідентифікація та оцінка ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки; розробка й виконання аудиторських процедур у відповідь на ці ризики, а також отримання аудиторських доказів, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримання розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю.

- оцінка прийнятності застосованих облікових політик та обґрунтованості облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- дійти висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, зробити висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідного розкриття інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Аудиторські висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;

- оцінка загального подання, структури та змісту фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

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

**ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ**

**За рік, що закінчився 31 грудня 2022**

Дана фінансова звітність ТОВ «Укравіт Агро» (далі — «Компанія») за рік, що закінчився 31 грудня 2022, була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Керівництво Компанії несе відповідальність за точність, достовірність та об'єктивність інформації, що міститься у фінансовій звітності.

Підготовка фінансової звітності обов'язково передбачає використання оцінок, заснованих на судженнях керівництва, особливо при операціях, що впливають на звітний період, і неможливо бути впевненими, що вони будуть завершені до майбутніх періодів. Дана фінансова звітність була підготовлена з використанням прийнятних меж суттєвості та з використанням інформації, що була доступна у наявності до дати підписання цієї фінансової звітності.

Виконуючи свої зобов'язання щодо достовірного представлення фінансової звітності, керівництво підтримує функціонування фінансових та управлінських систем контролю і практики, покликані забезпечити достатню впевненість у тому, що операції санкціоновані, активи зберігаються і облік ведеться належним чином.

Гільченко В.В.  
Директор  
ТОВ «Укравіт Агро»

Київ, Україна  
03 травня 2023 року



ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ЧИ ЗБИТКИ ТА ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД  
За рік, що закінчився 31 грудня 2022 (у тисячах грн)

|  | Примітки | За рік, що<br>закінчився<br>31 грудня 2022 | За рік, що<br>закінчився<br>31 грудня 2021 |
|--|----------|--|--|
| Дохід від продажу  | 5.1      | 280 624                                    | 1 887 572                                  |
| Собівартість продажу   |          | (206 354)                                  | (1 356 026)                                |
| <b>Валовий прибуток (збиток)</b>   |          | <b>74 270</b>                              | <b>531 546</b>                             |
| Інші доходи  | 5.2      | 2 423                                      | 20 996                                     |
| Адміністративні витрати  | 6.1      | (41 674)                                   | (92 369)                                   |
| Витрати на збут  | 6.2      | (40 198)                                   | (210 579)                                  |
| Інші витрати   | 6.3      | (24 392)                                   | (35 149)                                   |
| Фінансові витрати  | 6.4      | (18 970)                                   | (32 088)                                   |
| <b>Прибуток (збиток) до оподаткування</b>                                    |          | <b>(48 541)</b>                            | <b>182 357</b>                             |
| Витрати з податку на прибуток  | 7.3,7.4  | 4 749                                      | (38 689)                                   |
| <b>Прибуток (збиток) за період</b>   |          | <b>(43 792)</b>                            | <b>143 668</b>                             |
| <b>Інший сукупний дохід</b>  |          |  |  |
| <i>Статті, що надалі не можуть бути рекласифіковані в прибутку чи збитку</i> |          |  |  |
| Резерв переоцінки  |          | (281)                                      | 43 041                                     |
| <b>Разом інший сукупний дохід</b>  |          | <b>(281)</b>                               | <b>43 041</b>                              |
| <b>Разом сукупний дохід за період</b>  |          | <b>(44 073)</b>                            | <b>186 709</b>                             |

Ільченко В.В.  
Директор  
ТОВ «Укравіт Агро»

Київ, Україна  
03 травня 2023 року



ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

Станом на 31 грудня 2022 (у тисячах грн)

|  | Примітки | 31 грудня 2022 | 31 грудня 2021   |
|--|----------|----------------|------------------|
| <b>Активи</b>                                |          |                |                  |
| <b>Непоточні активи</b>                      |          |                |                  |
| Основні засоби                               | 9.1      | 226 560        | 254 102          |
| Нематеріальні активи                         | 10.1     | 5 098          | 6 583            |
| Інвестиції                                   | 12       | 7 500          | 7 500            |
| Відстроченні податкові активи                | 8.1      | 916            | -                |
| <b>Разом непоточні активи</b>                |          | <b>240 074</b> | <b>268 185</b>   |
| <b>Поточні активи</b>                        |          |                |                  |
| Запаси                                       | 13.1     | 24 845         | 232 721          |
| Торгівельна дебіторська заборгованість       | 14.1     | 83 187         | 124 683          |
| Інша поточна дебіторська заборгованість      | 14.4     | 30 784         | 26 608           |
| Аванси видані                                | 14.4     | 455 667        | 416 312          |
| Дебіторська заборгованість за податками      | 7.1      | 8 857          | 12 249           |
| Гроші та їх еквіваленти                      | 15.1     | 870            | 3 222            |
| <b>Разом поточні активи</b>                  |          | <b>604 210</b> | <b>815 795</b>   |
| <b>Разом активи</b>                          |          | <b>844 284</b> | <b>1 083 980</b> |
| <b>Власний капітал та зобов'язання</b>       |          |                |                  |
| Випущений капітал                            | 16.1     | 23 500         | 23 500           |
| Резерв переоцінки                            | 16.2     | 42 760         | 43 041           |
| Нерозподілений прибуток (збиток)             |          | 660 779        | 704 320          |
| <b>Разом власний капітал та резерви</b>      |          | <b>727 039</b> | <b>770 861</b>   |
| <b>Зобов'язання</b>                          |          |                |                  |
| Довгострокові зобов'язання                   |          | -              | -                |
| Відстроченні податкові зобов'язання          | 8.1      | -              | 3 833            |
| Забезпечення                                 | 18.1     | 1 762          | 5 617            |
| Довгострокові зобов'язання з оренди          | 11.1     | 570            | 5 976            |
| <b>Разом непоточні зобов'язання</b>          |          | <b>2 332</b>   | <b>15 426</b>    |
| <b>Поточні зобов'язання</b>                  |          |                |                  |
| Короткострокові кредити                      | 17.1     | 15 000         | 126 096          |
| Торгівельна кредиторська заборгованість      | 19.1     | 27 560         | 81 217           |
| Аванси отримані                              | 19.1     | 5 572          | 20 747           |
| Інші поточні податки до сплати               | 7.2      | 2 513          | 496              |
| Інша кредиторська заборгованість             | 19.1     | 59 261         | 61 558           |
| Поточні зобов'язання з оренди                | 11.1     | 5 007          | 7 579            |
| <b>Разом поточні зобов'язання</b>            |          | <b>114 913</b> | <b>297 693</b>   |
| <b>Разом зобов'язання</b>                    |          | <b>117 245</b> | <b>313 119</b>   |
| <b>Разом власний капітал та зобов'язання</b> |          | <b>844 284</b> | <b>1 083 980</b> |

Ільченко В.В.  
Директор  
ТОВ «Укравіт Агро»

Київ, Україна  
03 травня 2023 року

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У КАПІТАЛІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 (у тисячах грн)

|                                 | Примітки    | Випущений капітал | Інші компоненти капіталу | Нерозподілений прибуток (накопичений збиток) | Разом           |
|---------------------------------|-------------|-------------------|--------------------------|--|-----------------|
| Станом на 31 грудня 2020        |             | 23 500            |                          | 590 611                                      | 614 111         |
| Прибуток (збиток) за період     |             |                   |                          | 143 667                                      | 143 667         |
| Дивіденди сплачені              |             |                   |                          | (28 200)                                     | (28 200)        |
| Інші зміни                      |             |                   |                          | (1 758)                                      | (1 758)         |
| Інший сукупний дохід            |             |                   | 43 041                   |  | 43 041          |
| <b>Разом сукупний дохід</b>     |             | -                 | <b>43 041</b>            | <b>113 709</b>                               | <b>156 750</b>  |
| Станом на 31 грудня 2021        | 16.1        | 23 500            | 43 041                   | 704 320                                      | 770 861         |
| Прибуток (збиток) за період     |             |                   |                          | (43 792)                                     | (43 792)        |
| Дивіденди сплачені              |             |                   |                          |  | -               |
| Резерв переоцінки               |             |                   | (281)                    | 281  | -               |
| Інші зміни                      |             |                   |                          | (30)   | (30)            |
| <b>Разом сукупний дохід</b>     |             | -                 | <b>(281)</b>             | <b>(43 541)</b>                              | <b>(43 822)</b> |
| <b>Станом на 31 грудня 2022</b> | <b>16.1</b> | <b>23 500</b>     | <b>42 760</b>            | <b>660 779</b>                               | <b>727 039</b>  |

Гільченко В.В.

Директор  
ТОВ «Укравіт Агро»

Київ, Україна  
03 травня 2023 року



ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 (у тисячах грн)

|   | Примітки  | 31 грудня 2022   | 31 грудня 2021   |
|---|-----------|------------------|------------------|
| <b>Рух коштів від операційної діяльності</b>                              |           |                  |                  |
| Прибуток (збиток) за рік  |           | (43 792)         | 143 668          |
| <i>Коригування:</i>   |           |                  |                  |
| Поточний податок на прибуток  |           | -                | 31 912           |
| Амортизація основних засобів  | 9.2       | 41 419           | 32 765           |
| Амортизація нематеріальних активів  | 10.2      | 1 138            | 2 177            |
| Витрати на відсотки   | 6.4       | 18 970           | 32 088           |
| Зміни у резерві сумнівних боргів  | 14.3      | 20 707           | (31 006)         |
| Зміни у забезпеченні на оплату відпусток                                  |           | (3 855)          | (3 164)          |
| Втрати від знецінення запасів   | 13.2      | 1 276            | 2 822            |
| Вибуття та знецінення необоротних активів                                 | 9.2, 10.2 | 4 186            | 96 685           |
| Переоцінка необоротних активів  | 9.2, 10.2 | -                | 16 303           |
| Витрати (доходи) з відстроченого податку на прибуток                      | 7.3       | (4 749)          | 10 670           |
| Інші зміни  | 9.2       | (30)             | (320)            |
| <b>Операційний прибуток (збиток) до змін у чистому робочому капіталі</b>  |           | <b>35 270</b>    | <b>334 600</b>   |
| Зменшення (збільшення) запасів  |           | 206 600          | 82 305           |
| Зменшення (збільшення) торговельної та іншої дебіторської заборгованості  |           | 20 004           | 123 713          |
| Зменшення (збільшення) витрат, що сплачені авансами                       |           | (39 355)         | (16 156)         |
| Збільшення (зменшення) торговельної та іншої кредиторської заборгованості |           | (58 372)         | 39 655           |
| Збільшення (зменшення) авансів отриманих                                  |           | (15 175)         | (95 496)         |
| <b>Кошти від операційної діяльності</b>                                   |           | <b>148 972</b>   | <b>468 621</b>   |
| Сплачені відсотки   |           | (18 970)         | (32 088)         |
| Сплачений податок на прибуток   |           | -                | (31 912)         |
| <b>Чисте надходження (витрати) від операційної діяльності</b>             |           | <b>130 002</b>   | <b>404 621</b>   |
| <b>Рух грошових коштів від інвестиційної діяльності</b>                   |           |                  |                  |
| Придбання необоротних активів   | 9.2, 10.2 | (21 258)         | (232 633)        |
| <b>Чисте надходження (витрати) від інвестиційної діяльності</b>           |           | <b>(21 258)</b>  | <b>(232 633)</b> |
| <b>Рух грошових коштів від фінансової діяльності</b>                      |           |                  |                  |
| Отримані позики   | 17.3      | 187 300          | 556 686          |
| Погашення позик   | 17.3      | (298 396)        | (710 600)        |
| Дивіденди виплачені   |           | -                | (28 200)         |
| <b>Чисте надходження (витрати) від фінансової діяльності</b>              |           | <b>(111 096)</b> | <b>(182 114)</b> |
| <b>Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів</b>                       |           | <b>(2 352)</b>   | <b>(10 126)</b>  |
| <b>Залишок грошових коштів на початок року</b>                            |           | <b>3 222</b>     | <b>13 348</b>    |
| <b>Залишок грошових коштів на кінець року</b>                             |           | <b>870</b>       | <b>3 222</b>     |

Ільченко В.В.  
Директор  
ТОВ «Укравіт Агро»

Київ, Україна  
03 травня 2023 року





## 1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

ТОВ «Укравіт Агро» (далі – «Компанія») спеціалізується на виробництві та реалізації засобів захисту рослин та мікродобрив. Основними напрямками діяльності ТОВ «Укравіт Агро» є продаж пестицидів, засобів для знищення гризунів та побутових комах, добрив з мікроелементами, що Структура Компанії:

інтенсивно застосовуються у сучасному ресурсозаощадному землеробстві.

ТОВ «Укравіт Агро» зареєстрована за адресою: Україна, 04119, м. Київ, вул. Дегтярівська, буд. 25/1. Код ЄДРПОУ: 38463127.

| Назва компанії     | Найменування власників         | Частка в статутному капіталі (%) |                |
|--------------------|--------------------------------|----------------------------------|----------------|
|                    |                                | 31 грудня 2022                   | 31 грудня 2021 |
| ТОВ «Укравіт Агро» | Ільченко Лілія Валеріївна      | 50,30                            | 49,30          |
|                    | Ільченко Віталій Володимирович | 48,70                            | 48,70          |
|                    | Данченко Андрій Юрійович       | 1,00                             | 1,00           |
|                    | П'ятничко Сергій Володимирович | -                                | 1,00           |

Станом на 31 грудня 2022 чисельність працівників Компанії становила 20 осіб (31 грудня 2021 — 98 осіб).

## 2. ОСНОВИ ПОДАННЯ ІНФОРМАЦІЇ

Заява про відповідність Міжнародним стандартам фінансової звітності

Фінансова звітність Компанії складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Під терміном Міжнародні стандарти фінансової звітності надалі в широкому сенсі розуміються стандарти й тлумачення, які прийняті Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО/IASB):

- Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ/IFRS);
- Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО/IAS);
- Тлумачення, розроблені Комітетом з Міжнародних стандартів фінансової звітності (ТКМСФЗ/ IFRIC) або Постійним комітетом з тлумачень (ПКТ/SIC).

Компанія складає фінансову звітність відповідно до МСФЗ, починаючи з дати переходу Компанії до категорії великих підприємств – 01 січня 2022. Основні засоби Компанії на момент першого застосування МСФЗ були оцінені за справедливою вартістю в якості доцільної собівартості відповідно до МСФЗ 1 «Перше

застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності». Справедлива вартість основних засобів на дату переходу на МСФЗ була визначена зовнішнім незалежним оцінювачем.

Принципи вимірювання

Фінансова звітність підготовлена на базі принципу безперервності діяльності, за методом історичної вартості, окрім основних засобів та нематеріальних активів, які оцінюються за моделлю переоцінки.

Функціональна валюта та валюта подання комбінованої фінансової звітності

Валютою презентації для цілей даної фінансової звітності є українська гривня («UAH») і всі значення округлені до найближчої тисячі, якщо не вказано інше.

Функціональна валюта – це валюта основного економічного середовища, у якому суб'єкт господарювання здійснює свою діяльність. Компанія здійснює свою діяльність на території України, всі її витрати та доходи визнаються в гривнях, так само і всі розрахунки здійснюються в гривні. Тому функціональною валютою Компанії є українська гривня («UAH»).

Стандарти, зміни та тлумачення існуючих стандартів, що ще не набрали чинності та не прийняті попередньо Компанією

На дату формування цієї фінансової звітності були опубліковані деякі нові стандарти МСФЗ, зміни та тлумачення до існуючих стандартів, проте вони не набрали чинності та не були прийняті Компанією попередньо.

Ухвалення вищесказаного істотно не вплинуло на фінансову звітність.

Керівництво вважає, що всі ці стандарти МСФЗ, зміни та тлумачення будуть прийняті в обліковій політиці Компанії в першому періоді, який починається після набрання їх чинності. Інформація щодо нових стандартів, змін та тлумачень, які, як очікується, матимуть відношення до фінансової звітності Компанії, викладена нижче. Деякі інші нові стандарти та тлумачення були опубліковані, проте очікується, що вони не матимуть значного впливу на фінансову звітність Компанії.

Наступні нові стандарти МСФЗ, зміни та тлумачення до існуючих стандартів були випущені на дату затвердження цієї фінансової звітності, але не набрали чинності за рік, що закінчився 31 грудня 2022:

- Зміни до МСФЗ 17 «Страхові контракти» (численні поправки, направлені на гармонізацію підходів до обліку страхових контрактів)
- Продовження тимчасового звільнення від застосування МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» (зміни до МСФЗ 4 «Страхові контракти»)
- Перше застосування МСФЗ 17 «Страхові контракти» та МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» – Порівняльна інформація (поправка до МСФЗ 17 щодо можливості представлення порівняльної інформації про фінансові активи)
- Зміни до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» в частині уточнення підходу до класифікації зобов'язань на короткострокові і довгострокові
- Зміни до МСБО 12 «Податки на прибуток» (поправки до особливостей обліку відстрочених податкових активів / зобов'язань, які виникають від окремої господарської операції). Поправки вимагають від суб'єкта господарювання під час первісного визнання визнавати відстрочений податок за певними операціями (наприклад, оренда та зобов'язання щодо виведення з експлуатації), які призводять до виникнення рівних сум оподатковуваних та вираховуваних тимчасових різниць.

#### Ключові бухгалтерські оцінки та припущення

Оцінки та припущення постійно переглядаються та базуються на історичному досвіді керівництва Компанії, скоригованому на поточні ринкові умови та інші фактори, включаючи очікувані майбутні події, які вважаються обґрунтованими в обставинах, що склалися.

#### Оцінки та припущення

Основні припущення щодо майбутніх подій та інших основних джерел невизначеності оцінок на звітну дату, які мають істотний ризик необхідності коригування балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, описані нижче. Компанія базує свої припущення і оцінки на інформації, що наявна на момент підготовки фінансової звітності. Однак існуючі оцінки і припущення щодо майбутніх подій, можуть змінитися у зв'язку зі зміною ринкових обставин або обставин, що виникають поза контролем керівництва Компанії. Такі зміни, коли вони відбуваються, повинні відобразитися у складі припущень керівництва Компанії.

#### Переоцінка основних засобів

Компанія використовує модель переоцінки для оцінки основних засобів, за виключенням незавершених капітальних інвестицій, які обліковуються за первісною вартістю. Справедлива вартість базується на результатах оцінок, проведених зовнішніми незалежними оцінювачами. Частота проведення переоцінок залежить від зміни справедливої вартості активів, що оцінюються. Остання незалежна оцінка справедливої вартості основних засобів була виконана 31 грудня 2021.

При відображенні переоцінки основних засобів використовується метод пропорційної переоцінки (індексації), що передбачає перерахунок первісної (переоціненої) вартості об'єктів основних засобів та накопиченої амортизації пропорційно до зміни справедливої вартості відносно залишкової вартості таких об'єктів основних засобів.

#### Строк корисного використання основних засобів

Компанія оцінює строк корисного використання об'єктів основних засобів в кінці кожного фінансового року. Якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок, такі зміни враховуються як зміни в облікових оцінках згідно з МСБО 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки». Ці оцінки можуть вплинути на суму балансової вартості основних засобів в Звіті про фінансовий стан, та в амортизації в Звіті про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід.

#### Зменшення корисності торговельної та іншої дебіторської заборгованості

Можливість повернення суми заборгованості від клієнтів передбачає визначення чи існують об'єктивні ознаки зменшення корисності. Безнадійні борги списуються, коли визначені як можливі до списання; порушення та неможливість стягнення визначаються індивідуально для кожного елемента. У тих випадках, коли це неможливо, проводиться колективна оцінка зменшення корисності. Як наслідок, спосіб, у який проводяться індивідуальні та колективні оцінки і терміни, що відносяться до виявлення об'єктивних ознак зменшення корисності вимагає серйозного осмислення і може мати істотний вплив на балансову вартість дебіторської заборгованості на звітну дату.

#### Істотні облікові судження керівництва Компанії

Підготовка фінансової звітності у відповідності до МСФЗ вимагає від керівництва Компанії здійснення попередніх оцінок й припущень, які мають вплив на суми, що представлені у фінансовій звітності. Через властиву цим оцінкам неточність, фактичні результати,



які відображаються в наступних періодах, можуть відрізнитися від цих оцінок.

### 3. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ СКЛАДАННЯ КОМБІНОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА

#### Класифікація активів та зобов'язань

Компанія відображає активи та зобов'язання в Звіті про фінансовий стан на підставі класифікації їх за терміном обліку. Активи є оборотними, якщо:

- передбачається, що вони будуть реалізовані в рамках звичайної операційної діяльності;
- утримуються з метою продажу;
- грошові кошти та їх еквіваленти, якщо не існує обмежень з їхнього використання, мають бути спрямовані на погашення зобов'язань протягом як мінімум дванадцяти місяців після звітного періоду.

Всі інші активи класифікуються як необоротні.

Зобов'язання є поточними якщо:

- передбачається, що їх буде погашено в рамках звичайної операційної діяльності;
- утримуються з метою продажу;
- мають бути погашені протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- не існує безумовного права відкласти погашення зобов'язання протягом як мінімум дванадцяти місяців після звітного періоду.

Компанія класифікує інші зобов'язання як довгострокові.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання класифікуються як необоротні активи та довгострокові зобов'язання.

#### Звіт про рух грошових коштів

Згідно з МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» Компанія звітує про грошові кошти від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності, застосовуючи непрямий метод, згідно з яким прибуток чи збиток коригується відповідно до впливу операцій негрошового характеру, будь-яких відстрочок або нарахувань минулих чи майбутніх надходжень або виплат грошових коштів щодо операційної діяльності, а також відповідно до статей доходу або витрат, пов'язаних із грошовими потоками від інвестиційної чи фінансової діяльності.

#### Перерахунок іноземної валюти

Грошові активи та зобов'язання, виражені в іноземній валюті, переводяться в функціональну валюту за курсом на звітну дату.

Негрошові статті, які були оцінені за первісною вартістю в іноземній валюті, перераховуються за обмінним курсом на дату першої операції. Негрошові статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, перераховуються за обмінним курсом, що діє на дату визначення справедливої вартості.

#### Основні засоби

Компанія використовує модель переоцінки для оцінки основних засобів, за виключенням незавершених капітальних інвестицій, які обліковуються за первісною вартістю. Справедлива вартість базується на результатах оцінок, проведених зовнішніми незалежними оцінювачами. Частота проведення переоцінок залежить від зміни справедливої вартості активів, що оцінюються. Остання незалежна оцінка справедливої вартості основних засобів була виконана 31 грудня 2021. При відображенні переоцінки основних засобів використовується метод пропорційної переоцінки (індексації), що передбачає перерахунок первісної (переоціненої) вартості об'єктів основних засобів та накопиченої амортизації пропорційно до зміни справедливої вартості відносно залишкової вартості таких об'єктів основних засобів.

При переоцінці основних засобів прибуток, що виникає в результаті дооцінки основного засобу до справедливої вартості, збільшує резерв переоцінки. Збиток, що виникає в результаті списання балансової вартості основного засобу до справедливої вартості, списується за рахунок накопиченого резерву переоцінки, а на суму перевищення резерву переоцінки – визнається у складі витрат операційного періоду.

Вартість об'єкта основних засобів включає вартість придбання та будь-які прямо понесені витрати. У вартість включаються витрати на за частини для заміни елементу основного засобу в момент виникнення таких витрат, якщо вони відповідають критеріям визнання. Витрати на поточне обслуговування об'єкта основних засобів у вартість не включається. Наступні витрати включаються до балансової вартості активу або визнаються як окремий актив, лише тоді, коли існує ймовірність того, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з об'єктом надійдуть Компанії і їх вартість можна достовірно оцінити. Балансова вартість за частин списується. Всі інші витрати з ремонту та технічного обслуговування відображаються в Звіті про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід у фінансовому періоді, в якому вони виникли.

Знос розраховується прямолінійним методом. Розподілення вартості активів на очікуваний строк корисного використання виглядає наступним чином:

| Основний засіб                 | Строк корисного використання |
|--------------------------------|------------------------------|
| Будинки та споруди             | 5-40 років                   |
| Машини, обладнання та інвентар | 2-30 років                   |
| Транспортні засоби             | 5-15 років                   |

Залишкова вартість активів та строки їх корисного використання переглядаються та коригуються в разі необхідності, принаймні в кінці кожного фінансового року.

Балансова вартість активу одразу зазначається за сумою можливого відшкодування, якщо його балансова вартість перевищує оцінену суму відшкодування.

#### Нематеріальні активи

Нематеріальні активи, придбані окремо, первісно визнаються за собівартістю. Після первісного визнання нематеріальні активи відображаються за переоціненою сумою, яка є їх справедливою вартістю на дату переоцінки, за вирахуванням будь-якої подальшої накопиченої амортизації та подальших накопичених збитків від зменшення корисності.

Керівництво Компанії вважає доцільним проведення переоцінки нематеріальних активів за умови суттєвих змін ринкової вартості нематеріальних активів порівняно з їх балансовою вартістю. При здійсненні переоцінки нематеріальних активів використовується нетто-метод, що передбачає виключення накопиченої амортизації з балансової вартості активу та перерахування чистої вартості активу до його переоціненої вартості.

При переоцінці нематеріальних активів прибуток, що виникає в результаті дооцінки нематеріального активу до справедливої вартості, збільшує резерв переоцінки. Збиток, що виникає в результаті списання балансової вартості нематеріального активу до справедливої вартості, списується за рахунок накопиченого резерву переоцінки, а на суму перевищення резерву переоцінки – визнається у складі витрат операційного періоду.

Внутрішньо генеровані нематеріальні активи, за винятком капіталізованих витрат на розробку, не капіталізуються, відповідні витрати відображаються у Звіті про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід в тому періоді, в якому понесені ці витрати.

Строки корисного використання нематеріальних активів оцінюються як визначені або невизначені.

Нематеріальні активи з визначеним строком корисного використання амортизуються протягом строку корисного використання та аналізуються на предмет зменшення корисності у випадку наявності ознак, за якими нематеріальний актив може бути списано. Період та метод амортизації нематеріальних активів з визначеним строком корисного використання аналізуються в кінці кожного звітного періоду. Зміни очікуваного терміну корисного використання або структури майбутніх економічних вигід від використання активу, що відповідним чином вважається зміною періоду або методу амортизації, також розглядаються як зміна облікових оцінок. Витрати на амортизацію нематеріальних активів з обмеженим строком корисного використання відображаються в Звіті про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід в статті витрат, що відповідає функціональному призначенню нематеріального активу.

Нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання не амортизуються, але щорічно проводиться оцінка на предмет зменшення корисності по кожному об'єкту або групі подібних об'єктів. Щорічно проводиться перегляд строку корисного використання. Якщо є підстави для зміни

строку корисного використання на визначений, то це проводиться на прогностичній основі.

Прибутки та збитки, що виникають в результаті зменшення корисності нематеріального активу вимірюються як різниця між сумою очікуваного відшкодування та балансовою вартістю активу, і відображаються в Звіті про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід на дату вибуття активу.

#### Оренда

Облік операцій з оренди регулюється МСФЗ 16 «Оренда». На дату початку оренди орендар визнає актив з права користування та орендне зобов'язання. Дисконтована вартість майбутніх орендних платежів визначається з використанням ставки відсотка, визначеної у договорі оренди, а у разі відсутності такої ставки – відповідно до середньорічної ставки відсотка за користування довгостроковими кредитами в національній валюті, виданими суб'єктам господарювання за рік, що передуватиме звітному. Зазначена інформація береться із статистичної звітності банків України, опублікованої Національним банком України (НБУ). Нарахування амортизації відбувається протягом коротшого періоду:

- термін корисного використання об'єкта оренди;
- термін договору оренди.

Витрати на оренду об'єктів короткострокової оренди (терміном менше 12 місяців) або малоцінних активів визнаються у розмірі орендних платежів, пов'язаних з цією орендою, прямолінійно (або на іншій систематичній основі) протягом терміну оренди.

#### Зменшення корисності нефінансових активів

Зменшення корисності нефінансових активів оцінюється у відповідності до вимог МСБО 36 «Зменшення корисності активів». МСБО 36 застосовується до різноманітних нефінансових активів, включаючи основні засоби, активи в формі права користування, нематеріальні активи та гудвіл, інвестиційну нерухомість, що обліковується за фактичною собівартістю, та інвестиції в асоційовані та спільні підприємства (МСБО 36.2, 4).

Відповідно до вимог МСБО 36 Компанія тестує нематеріальні активи з невизначеним строком корисної експлуатації на предмет зменшення корисності щорічно, а інші нефінансові активи – коли є ознаки можливого зменшення корисності (подія, що може спричинити зменшення корисності).

Прикладами ознак зменшення корисності є такі:

- \* протягом періоду відбулися зміни зі значним негативним впливом на Компанію (або вони відбудуться найближчим часом) у ринковому або економічному середовищі, в якому працює Компанія;
- балансова вартість чистих активів компанії є більшою, ніж її ринкова капіталізація (МСБО 36.9–10, 12).

Корисність активу зменшується, коли балансова вартість активу перевищує суму його очікуваного відшкодування. Сума очікуваного відшкодування визначається як більша з двох оцінок:

(I) справедлива вартість за мінусом витрат на продаж активу (чи одиниці, що генерує грошові кошти) та його

(II) вартість при використанні.

Збитки, що виникають в результаті зменшення корисності нефінансового активу вимірюються як різниця між сумою очікуваного відшкодування та балансовою вартістю активу, і відображаються в Звіті про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід на дату вибуття активу. Залишкова вартість нефінансового активу визначається як найбільша з двох: справедлива вартість за вирахуванням витрат на продаж та вартість використання.

#### Запаси

Запаси оцінюються Компанією за найменшим з двох показників: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації представляє собою розрахункову ціну від продажу в ході звичайної діяльності за вирахуванням оціночних витрат на завершення виробництва і витрат, необхідних для здійснення продажу. Компанія оцінює запаси при їх вибутті за методом FIFO.

Вартість запасів включає всі витрати з придбання, витрати на модернізацію та інші витрати, понесені у зв'язку з приведенням запасів в належний стан та місце розташування. Вартість незавершеного виробництва і готової продукції включає в себе вартість сировини і матеріалів, прями виробничі витрати та непрямі виробничі накладні витрати, включаючи амортизацію. Фінансові витрати не враховуються при оцінці запасів.

Компанія періодично аналізує запаси для визначення того, чи вони не пошкоджені, застарілі або повільно обертаються, або якщо їхня чиста вартість реалізації знизилася, і створює резерви на такі запаси.

#### Фінансові інструменти

Компанія визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у своєму Звіті про фінансовий стан тоді, коли вона стає стороною договірних положень щодо інструмента.

Компанія припиняє визнання фінансового активу, коли спливає строк дії договірних прав на грошові потоки від такого фінансового активу, або коли фінансовий актив та, по суті, всі ризики та винагороди передаються.

Компанія виключає фінансове зобов'язання (або частину фінансового зобов'язання) зі свого Звіту про фінансовий стан тоді, коли воно погашається: тобто тоді, коли зобов'язання, передбачене договором, виконано або анульовано, або коли сплив термін його виконання.

За виключенням торговельної дебіторської заборгованості, яка не містить значної фінансової складової та оцінена за ціною операції відповідно до МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», всі фінансові активи при первісному визнанні оцінюються за справедливою вартістю, скоригованою на витрати транзакції (якщо це застосовно).

Фінансові активи та зобов'язання класифікуються за типом оцінки за наступними категоріями:

- оцінені за амортизованою вартістю;

- оцінені за справедливою вартістю з відображенням змін оцінки через прибутки і збитки (FVTPL);

- оцінені за справедливою вартістю з відображенням змін оцінки через інший сукупний дохід (FVOCI).

На класифікацію впливають обидва наступні фактори:

- бізнес-модель, обрана управлінським персоналом для використання такого фінансового активу (зобов'язання);
- характеристики договірної грошового потоку такого фінансового активу (зобов'язання).

Усі доходи та витрати від фінансових активів, які визнаються у складі прибутку або збитку, відображаються у складі фінансових витрат, фінансових доходів або інших фінансових статей, за винятком знецінення торговельної дебіторської заборгованості, яке відображається у складі інших витрат.

Вимоги до зменшення корисності МСФЗ 9 використовують перспективну інформацію щодо визначення очікуваних кредитних збитків (ECL) на індивідуальній основі. Інструменти в рамках таких вимог включають позики та інші боргові види фінансових активів, виміряних за амортизованою вартістю та FVOCI, торгова дебіторська заборгованість, договірні активи визнані та виміряні відповідно до МСФЗ 15 та кредитні зобов'язання, що не оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Визнання кредитних збитків не залежить від того, як Компанія вперше виявила події кредитного збитку. Натомість Компанія розглядає широкий спектр інформації при оцінці кредитного ризику і вимірювання очікуваних кредитних збитків, включаючи минулі події, поточні умови, обґрунтовані і прийнятні прогнози, що впливають на очікуваний збір майбутніх грошових потоків інструмента.

#### Витрати, що сплачені авансом

Виконані авансові платежі відображаються за первісною вартістю за вирахуванням накопичених збитків від зменшення корисності.

#### Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають кошти на банківських рахунках і в касі, а також короткострокові депозити з початковим терміном розміщення до трьох місяців.

#### Власний капітал

Частки у капіталі, без права викупу класифікуються як власний капітал, коли не існує зобов'язання надати грошові кошти або інші активи.

Додаткові витрати, безпосередньо пов'язані зі збільшенням власного капіталу, відображаються у його складі як зменшення суми доходів, за вирахуванням податків.

#### Отримані аванси

Отримані аванси відображаються в отриманому обсязі, за вирахуванням ПДВ.

## Податки

### Поточний податок на прибуток

Поточні податкові активи та зобов'язання за поточний та попередні періоди оцінюються в сумі, очікуваної до відшкодування, або що належить до сплати податковим органам. Податкові ставки та податкове законодавство, що застосовуються для розрахунку суми є такими, що діють або вступили в дію станом на звітну дату.

### Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок на прибуток нараховується в повному обсязі на тимчасові різниці, що виникають між податковою базою активів і зобов'язань, та їх балансовою вартістю, з використанням методу зобов'язань.

Відстрочені податкові зобов'язання відображаються щодо всіх тимчасових різниць, за винятком:

- коли відстрочене податкове зобов'язання виникає в результаті первісного визнання гудвілу або активу чи зобов'язання в операції, яка не є об'єднанням бізнесу та, в момент здійснення не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток або збиток.

- щодо тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні компанії, де час сторнування тимчасових різниць може контролюватися і існує ймовірність того, що тимчасова різниця не зміниться в найближчому майбутньому.

Відстрочені податкові активи визнаються для всіх тимчасових різниць та перенесених невикористаних податкових збитків, в тій мірі, в якій існує ймовірність, що буде існувати оподатковуваний прибуток, до якого можна застосувати тимчасові різниці і невикористані податкові збитки, за винятком:

- коли відстрочений податковий актив, що відноситься до тимчасової різниці, виникає в результаті первісного визнання активу або зобов'язання за операцією, яка не є об'єднанням бізнесу та, в момент здійснення не має жодного впливу ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток або збиток.

- щодо тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні компанії, відстрочені податкові активи визнаються тільки в тій мірі, в якій існує ймовірність того, що тимчасові різниці будуть використані в найближчому майбутньому, і буде отримано оподатковуваний прибуток, до якого можуть бути застосовані тимчасові різниці.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну звітну дату та зменшується в тих межах, коли стає малоімовірним, що достатній оподатковуваний прибуток буде доступним для використання відстрочених податкових активів в повній мірі або частково. Невизнані відстрочені податкові активи переглядаються на кожну звітну дату та визнаються в тій мірі, в якій існує значна ймовірність того, що майбутній оподатковуваний прибуток дозволить відшкодувати відстрочений податковий актив. Відстрочені податкові активи і зобов'язання оцінюються за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися в тому році, коли

актив реалізується або зобов'язання погашається, на основі податкових ставок (та податкового законодавства), які були введені в дію або практично вступили в силу на звітну дату.

Відстрочений податок, пов'язаний зі статтями, що не впливають на прибуток або збиток не визнається доходами чи витратами періоду. Такі відстрочені податкові об'єкти визнаються відповідно до основної операції або в складі іншого сукупного доходу, або безпосередньо у складі капіталу.

Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання згортаються, якщо є юридично закріплене право заліку поточних податкових активів за рахунок поточних податкових зобов'язань, і відстрочені податки стосуються податків на прибуток, що накладені тим самим податковим органом.

### Податок на додану вартість

Доходи, витрати і активи визнаються за вирахуванням податку на додану вартість (ПДВ), за винятком випадків:

- коли ПДВ, сплачений при придбанні активів або послуг, не відшкодовується податковим органом. В цьому випадку ПДВ визнається як частина вартості придбання активу або відноситься до витрат, в залежності від обставин;

- дебіторська та кредиторська заборгованість відображаються з урахуванням суми ПДВ.

Чиста сума ПДВ до відшкодування від або до сплати податковим органам, розкриваються в примітках до Звіту про фінансовий стан.

### Визнання доходу

Компанія визнає дохід у відповідності до МСФЗ 15, коли (або у міру того, як) задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяний товар або послугу (тобто актив) клієнтові. Актив передається, коли (або у міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом.

Коли (або як тільки) зобов'язання щодо виконання задоволене, Компанія визнає як дохід величину ціни операції (яка не включає оцінок змінної компенсації), яка віднесена на це зобов'язання щодо виконання.

Щоб визначити ціну операції, Компанія розглядає умови договору та свою звичну практику бізнесу. Ціна операції – це величина компенсації, яку Компанія очікує отримати в обмін на передачу клієнтові обіцяних товарів або послуг за винятком сум, отриманих на користь третіх осіб. Компенсація, обіцяна в договорі з клієнтом, може включати фіксовані суми, змінні суми або і ті й ті суми.

Облік ведеться за наступними статтями, що є основними видами діяльності:

- дохід від продажу готової продукції;
- дохід від продажу товарів;
- дохід від реалізації послуг.

Щоб визначити чи визнати прибуток, Компанія слідує 5-кроковому процесу:

- визначення договору з клієнтом;

- визначення виконання зобов'язань;
- визначення ціни транзакції;
- розподіл транзакційної ціни до виконання зобов'язань;
- визнання доходу коли/як задоволені виконання зобов'язань.

#### Умовні активи та зобов'язання

Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, але розкриваються в примітках, коли надходження економічних вигід ймовірне. Умовні зобов'язання не

визнаються у фінансовій звітності за винятком випадків, коли існує ймовірність, що відтік економічних ресурсів буде необхідним для погашення зобов'язання, і може бути достовірно оціненим. Вони розкриваються в примітках, якщо можливість відтоку ресурсів, які передбачають економічні вигоди, є малоімовірною.

#### Події після звітної дати

Події після звітної дати, які надають додаткову інформацію про стан Компанії на звітну дату (коригувальні події), відображаються в фінансовій звітності. Події після звітної дати, які не є коригуючими подіями, розкриваються в примітках, якщо вони суттєві.

#### 4. ПЕРШЕ ЗАСТОСУВАННЯ МСФЗ

Компанія на дату переходу вела свій облік та складала фінансову звітність відповідно до НП(с)БО. Відповідно до законодавчих вимог ч. 2 ст. 121 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» ТОВ «Укрівіт Агро» з 01.01.2022 є підприємством, що становить суспільний інтерес, оскільки відноситься до категорії великих підприємств за критеріями визначення великого підприємства у 2020-2021. Тому на виконання вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність», керівництво Компанії прийняло рішення скласти першу річну фінансову звітність за МСФЗ за рік, який завершився 31.12.2022.

Компанія підготувала фінансову звітність відповідно до МСФЗ, які застосовуються за періоди, що завершуються 31 грудня 2022 або після цієї дати, разом з порівняльною інформацією станом на 31 грудня 2021 і за рік, що завершився на зазначену дату, як описано в обліковій політиці.

Під час підготовки цієї фінансової звітності за МСФЗ вступний Звіт про фінансовий стан Компанії був підготовлений на 1 січня 2021, дату переходу Компанії на МСФЗ. У цій примітці пояснюються основні коригування, проведені Компанією при перерахунку Звіту про фінансовий стан, складеного на 1 січня 2021 згідно з П(с)БО, а також раніше випущеної фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2021.

Для цілей відображення ефекту переходу на МСФЗ підготовлено вступний Звіт про фінансовий стан на 01.01.2021 з поясненням основних коригувань, що представлені нижче.

|   | Пояснення | ПСБО             | Вплив переходу | МСФЗ             |
|---|-----------|------------------|----------------|------------------|
| <b>Активи</b>                           |           |                  |                |                  |
| <b>Непоточні активи</b>                 |           |                  |                |                  |
| Основні засоби                          | (1)       | 161 850          | 2 077          | 163 927          |
| Нематеріальні активи                    |           | 9 978            | -              | 9 978            |
| Інвестиції                              |           | 7 500            | -              | 7 500            |
| Відстроченні податкові активи           | (2)       | -                | 6 838          | 6 838            |
| <b>Разом непоточні активи</b>           |           | <b>179 328</b>   | <b>8 915</b>   | <b>188 243</b>   |
| <b>Поточні активи</b>                   |           |                  |                |                  |
| Запаси                                  | (3)       | 319 464          | (1 616)        | 317 848          |
| Торгівельна дебіторська заборгованість  |           | 221 486          | 748            | 222 234          |
| Інша поточна дебіторська заборгованість |           | 21 008           | -              | 21 008           |
| Аванси видані                           |           | 400 155          | -              | 400 155          |
| Дебіторська заборгованість за податками |           | 13 004           | -              | 13 004           |
| Гроші та їх еквіваленти                 |           | 13 348           | -              | 13 348           |
| <b>Разом поточні активи</b>             |           | <b>988 465</b>   | <b>(868)</b>   | <b>987 597</b>   |
| <b>Разом активи</b>                     |           | <b>1 167 793</b> | <b>8 047</b>   | <b>1 175 840</b> |
| <b>Власний капітал та зобов'язання</b>  |           |                  |                |                  |
| Випущений капітал                       |           | 23 500           | -              | 23 500           |
| Резерв з перерахунку іноземної валюти   |           |                  |                |                  |

|  | Пояснення | ПСБО             | Вплив переходу | МСФЗ             |
|--|-----------|------------------|----------------|------------------|
| <b>Резерв переоцінки</b>                     |           |                  |                |                  |
| Нерозподілений прибуток (збиток)             |           | 584 971          | 6 394          | 591 365          |
| <b>Разом власний капітал та резерви</b>      |           | <b>608 471</b>   | <b>6 394</b>   | <b>614 865</b>   |
| <b>Зобов'язання</b>                          |           |                  |                |                  |
| Довгострокові зобов'язання                   | (1)       | 2 633            | (2 633)        | -                |
| Відстроченні податкові зобов'язання          |           |                  |                |                  |
| Забезпечення                                 |           | 8 781            | -              | 8 781            |
| Довгострокові зобов'язання з оренди          | (1)       | 3 130            | 2 705          | 5 835            |
| <b>Разом непоточні зобов'язання</b>          |           | <b>14 544</b>    | <b>72</b>      | <b>14 616</b>    |
| <b>Поточні зобов'язання</b>                  |           |                  |                |                  |
| Короткострокові кредити                      | (1)       | 286 924          | (6 914)        | 280 010          |
| Торгівельна кредиторська заборгованість      |           | 123 482          | -              | 123 482          |
| Аванси отримані                              |           | 116 241          | -              | 116 241          |
| Інші поточні податки до сплати               |           | 1 005            | -              | 1 005            |
| Інша кредиторська заборгованість             |           | 15 023           | -              | 15 023           |
| Поточні зобов'язання з оренди                | (1)       | 2 103            | 8 495          | 10 598           |
| <b>Разом поточні зобов'язання</b>            |           | <b>544 778</b>   | <b>1 581</b>   | <b>546 359</b>   |
| <b>Разом зобов'язання</b>                    |           | <b>559 322</b>   | <b>1 653</b>   | <b>560 975</b>   |
| <b>Разом власний капітал та зобов'язання</b> |           | <b>1 167 793</b> | <b>8 047</b>   | <b>1 175 840</b> |

**Пояснення до таблиці узгодження**

- (1) Коригування, пов'язане із застосуванням МСФЗ 16 «Оренда». У складі основних засобів було визнано актив з права користування, у складі зобов'язань – зобов'язання з оренди, частина зобов'язань була рекласифікована зі складу довгострокових зобов'язань і короткострокових кредитів.
- (2) Коригування, пов'язане із визнанням відстрочених податкових активів по тимчасовим різницям між бухгалтерською та податковою базою активів і зобов'язань.
- (3) Коригування, пов'язане із списанням вартості запасів, за якими було ідентифіковано ознаки знецінення, до чистої вартості реалізації.

**5. ДОХОДИ**

Структура доходів від виробничо-комерційної діяльності:

| <b>5.1 Доходи від продажу</b>                              | <b>31 грудня 2022</b> | <b>31 грудня 2021</b> |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Дохід від продажу ЗЗР <sup>1</sup>                         | 99 457                | 1 152 233             |
| Дохід від мінеральних добрив                               | 139 647               | 496 536               |
| Насіння  | 6 768                 | 80 120                |
| Дохід від продажу СГП <sup>2</sup>                         | 118                   | 50 757                |
| Дохід від продажу добрив з мікроелементами                 | 1 408                 | 91 951                |
| Інші доходи від продажу готової продукції, товарів, послуг | 33 226                | 15 975                |
| <b>Разом</b>   | <b>280 624</b>        | <b>1 887 572</b>      |

<sup>1</sup> ЗЗР – Засоби захисту рослин.

<sup>2</sup> СГП – Сільськогосподарська продукція

| <b>5.2 Інші доходи</b>  | <b>31 грудня 2022</b> | <b>31 грудня 2021</b> |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Доходи від реалізації інших активів                                 | 1 119                 | 5 025                 |
| Дохід від отриманих страхових виплат, штрафів та інших відшкодувань | 826                   | 9 656                 |
| Дохід від списання резерву сумнівних боргів                         | -                     | 2 454                 |
| Відшкодування раніше списаних активів                               | -                     | 767                   |
| Дохід від послуг оренди   | -                     | 112                   |
| Перерахунок доходів у випадку зміни суми компенсації товарів        | -                     | 2 919                 |
| Інші доходи   | 478                   | 62                    |
| <b>Разом</b>  | <b>2 423</b>          | <b>20 995</b>         |

## 6. ВИТРАТИ

Структура витрат від виробничо-комерційної діяльності:

| <b>6.1 Адміністративні витрати</b> | <b>31 грудня 2022</b> | <b>31 грудня 2021</b> |
|------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Заробітна плата                    | (16 076)              | (54 343)              |
| Послуги                            | (3 999)               | (13 375)              |
| Амортизація                        | (17 939)              | (14 378)              |
| Соціальне страхування              | (2 015)               | (4 464)               |
| Матеріали                          | (447)                 | (1 511)               |
| Оренда                             | (31)                  | (1 700)               |
| Податки                            | (530)                 | (305)                 |
| Інші витрати                       | (637)                 | (2 293)               |
| <b>Разом</b>                       | <b>(41 674)</b>       | <b>(92 369)</b>       |

| <b>6.2 Витрати на збут</b>                           | <b>31 грудня 2022</b> | <b>31 грудня 2021</b> |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Заробітна плата                                      | (9 880)               | (110 158)             |
| Соціальне страхування                                | (592)                 | (14 829)              |
| Амортизація  | (24 593)              | (19 096)              |
| Матеріали  | (493)                 | (12 537)              |
| Транспортні послуги                                  | (551)                 | (17 020)              |
| Маркетингові послуги та послуги з просування товарів | (439)                 | (17 164)              |
| Оренда   | (2 636)               | (6 428)               |
| Інші витрати   | (1 014)               | (13 347)              |
| <b>Разом</b>   | <b>(40 198)</b>       | <b>(210 579)</b>      |

| <b>6.3 Інші витрати</b>  | <b>31 грудня 2022</b> | <b>31 грудня 2021</b> |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Ефект від уцінки основних засобів                              | -                     | (20 212)              |
| Ефект від уцінки нематеріальних активів                        | -                     | (2 153)               |
| Ефект від знецінення та використання раніше знецінених запасів | (1 276)               | (2 822)               |
| Сумнівні та безнадійні борги                                   | (20 947)              | (568)                 |
| Заробітна плата та соціальне страхування                       | -                     | (941)                 |
| Визнані штрафи, пені, неустойки                                | -                     | (3 568)               |
| Курсові різниці  | -                     | (231)                 |
| Благодійна допомога  | (209)                 | (1 238)               |
| Чисті збитки від реалізації виробничих запасів                 | (1 107)               | (745)                 |
| Амортизація  | (24)                  | (34)                  |
| Витрати на дослідження і розробки                              | -                     | (96)                  |
| Інші витрати операційної діяльності                            | (829)                 | (2 541)               |
| <b>Разом</b>   | <b>(24 392)</b>       | <b>(35 149)</b>       |

| <b>6.4 Фінансові витрати</b>                       | <b>31 грудня 2022</b> | <b>31 грудня 2021</b> |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Відсотки за банківськими кредитами та овердрафтами | (16 424)              | (28 919)              |
| Фінансові витрати з оренди                         | (2 546)               | (3 169)               |
| Інше   | -                     | -                     |
| <b>Разом</b>                                       | <b>(18 970)</b>       | <b>(32 088)</b>       |

## 7. ПОДАТКИ

Поточна заборгованість за податками включає:

| <b>7.1 Дебіторська заборгованість за податками</b> | <b>31 грудня 2022</b> | <b>31 грудня 2021</b> |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Податок на додану вартість                         | 10                    | 5 510                 |
| Податок на прибуток                                | 6 674                 | 6 654                 |
| Розрахунки по інших податках                       | 2 173                 | 85                    |
| <b>Разом</b>                                       | <b>8 857</b>          | <b>12 249</b>         |

| <b>7.2 Поточні податки до сплати</b> | <b>31 грудня 2022</b> | <b>31 грудня 2021</b> |
|--------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Прибутковий податок                  | -                     | -                     |
| Податок на додану вартість           | 2 393                 | 96                    |
| Розрахунки по інших податках         | 120                   | 400                   |
| <b>Разом</b>                         | <b>2 513</b>          | <b>496</b>            |

| <b>7.3 Доходи (витрати) до сплати</b>                          | <b>31 грудня 2022</b> | <b>31 грудня 2021</b> |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Поточні витрати з податку на прибуток                          | -                     | (31 912)              |
| Відстрочені податкові (витрати) доходи щодо тимчасових різниць | 4 749                 | (6 777)               |
| <b>Разом</b>   | <b>4 749</b>          | <b>(38 689)</b>       |

| <b>7.4 Узгодження відрахувань з податку на прибуток</b>       | <b>31 грудня 2022</b> | <b>31 грудня 2021</b> |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Прибуток (збиток) до оподаткування                            | (48 541)              | 182 345               |
| Податок на прибуток за нормативною ставкою 18%                | -                     | (32 822)              |
| Ефект від статей, що не є оподаткованими                      | 4 749                 | (5 867)               |
| Відстрочені податкові витрати (доходи) по тимчасових різницях | (4 749)               | 6 777                 |
| <b>Разом</b>  | <b>-</b>              | <b>(31 912)</b>       |

Поточна заборгованість за податками обґрунтована господарською діяльністю Компанії. Податок на прибуток розраховано і сплачено згідно податкового законодавства України. В Україні законодавчо встановлена ставка податку на прибуток за рік, що закінчився 31 грудня 2022 – 18% (за рік, що закінчився 31 грудня 2021 – 18%).

Податок на додану вартість розраховано і сплачено згідно податкового законодавства. В Україні законодавчо встановлена ставка податку на додану вартість за рік, що закінчився 31 грудня 2022 – 20% (за рік, що закінчився 31 грудня 2021 – 20%). Крім того, Компанією застосовуються й інші ставки ПДВ в залежності від видів операцій та продукції, що реалізується Компанією:

- 14% – по операціях з постачання на митній території України та ввезення на митну територію України сільськогосподарської продукції, що класифікується за такими кодами згідно з УКТ ЗЕД: 1001, 1003, 1005, 1201, 1205, 1206 00,
- 0% – на експорт товарів і надання послуг та виконання робіт за межами України.

У зв'язку із веденням воєнного стану в Україні, уряд запровадив низку податкових реформ, які зокрема торкнулись податку на додану вартість. Зміни податкового законодавства України, які безпосередньо впливають на діяльність Компанії висвітлені у Примітці 22 «Управління ризиками», в розділі «Ризики податкової системи України».



### 8. ВІДСТРОЧЕНІ ПОДАТКОВІ АКТИВИ ТА ВІДСТРОЧЕНІ ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Відстрочені податки були розраховані на тимчасові різниці з податку на прибуток з використанням ставки оподаткування у розмірі 18%.

| 8.1 Відстрочені податкові активи та зобов'язання                                | 31 грудня 2020 | Визнано у складі прибутків або збитків | Визнано у складі сукупного доходу | 31 грудня 2021 |
|---|----------------|--|-----------------------------------|----------------|
| Торгова та інша дебіторська заборгованість                                      | 6 867          | (5 447)                                | -                                 | 1 420          |
| Запаси  | 291            | 505                                    | -                                 | 796            |
| Основні засоби  | (320)          | (1 737)                                | (4 268)                           | (6 325)        |
| Нематеріальні активи  | -              | (99)                                   | 375                               | 276            |
| Забезпечення та зобов'язання  | -              | -                                      | -                                 | -              |
| <b>Разом відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання</b> | <b>6 838</b>   | <b>(6 778)</b>                         | <b>(3 893)</b>                    | <b>(3 833)</b> |

Вплив податків на прибуток від тимчасових різниць, що зменшує суму податку:

| 8.2 Відстрочені податкові активи та зобов'язання                                | 31 грудня 2021 | Визнано у складі прибутків або збитків | Визнано у складі сукупного доходу | 31 грудня 2022 |
|---|----------------|--|-----------------------------------|----------------|
| Торгова та інша дебіторська заборгованість                                      | 1 420          | 3 728                                  | -                                 | 5 148          |
| Запаси  | 796            | (796)                                  | -                                 | -              |
| Основні засоби  | (6 325)        | 1 958                                  | -                                 | (4 367)        |
| Нематеріальні активи  | 276            | (141)                                  | -                                 | 135            |
| Забезпечення та зобов'язання  | -              | -                                      | -                                 | -              |
| <b>Разом відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання</b> | <b>(3 833)</b> | <b>4 749</b>                           | <b>-</b>                          | <b>916</b>     |

### 9. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

| 9.1 Основні засоби                           | 31 грудня 2022 | 31 грудня 2021 |
|--|----------------|----------------|
| Первісна вартість                            | 381 993        | 371 781        |
| Накопичена амортизація                       | (155 433)      | (117 679)      |
| <b>Чиста балансова вартість</b>              | <b>226 560</b> | <b>254 102</b> |
| Будинки та споруди                           | 63 266         | 67 990         |
| Машини, обладнання та інвентар               | 3 892          | 6 556          |
| Транспортні засоби                           | 63 991         | 98 428         |
| Земельні ділянки                             | 71 023         | 68 023         |
| Незавершене будівництво та невведені об'єкти | 24 388         | 13 105         |
| <b>Чиста балансова вартість</b>              | <b>226 560</b> | <b>254 102</b> |

Рух основних засобів по групах представлено у таблиці 9.2. Станом на 31 грудня 2021 всі основні засоби були переоцінені незалежним оцінювачем за справедливою вартістю, яка була використана в якості доцільної собівартості на дату переходу на МСФЗ. Станом на 31 грудня 2022 Компанією не проводилась переоцінка основних засобів, оскільки керівництво Компанії впевнено у тому, що суттєвих змін у ринковій вартості її основних засобів не відбулось.

Амортизація основних засобів нараховувалась із застосуванням прямолінійного методу. Протягом звітного періоду змін в оцінках термінів експлуатації, ліквідаційної вартості, а також зміни методів амортизації основних засобів Компанії не було.

24 лютого 2022 росія розпочала активні військові дії проти України. Станом на дату видачі цієї звітності

Компанія не має у власності активів, які б перебували на тимчасово окупованих територіях, або таких об'єктів, що зазнали пошкоджень від російської військової агресії та мали б значний вплив на здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

В кінці кожного року керівництво Компанії оцінює, чи є ознаки зменшення корисності основних засобів. При цьому керівництво аналізує показники зовнішніх та внутрішніх джерел інформації, які свідчили б про наявність ознак знецінення її активів. Всупереч повномасштабній війні в Україні, ТОВ «Укрівіт Агро» продовжило функціонувати, забезпечуючи аграріїв мінеральними добривами та засобами захисту рослин на регулярній основі. Стабільність аграрного сектору країни та впевненість у перспективах його післявоєнного зростання, на думку топ-менеджменту, свідчать про відсутність ознак зменшення корисності

основних засобів Компанії. Зважаючи на те, що у звітному періоді керівництвом Компанії не були ідентифіковані ознаки знецінення основних засобів, сума очікуваного відшкодування таких об'єктів не визначалась.

До закінчення військових дій Компанії важко оцінити їх вплив на вартість її активів.

| 9.2 Рух основних засобів за групами         | Земельні ділянки | Будинки та споруди | Машини, обладнання та інвентар | Транспортні засоби | Незавершене будівництво та невведені об'єкти | Разом     |
|---|------------------|--------------------|--------------------------------|--------------------|--|-----------|
| <b>Первісна або переоцінена вартість</b>    |                  |                    |                                |                    |  |           |
| Станом на 31 грудня 2020                    | 4 110            | 61 058             | 14 224                         | 133 055            | 7 008  | 219 455   |
| Надходження                                 | 60 972           | 13 155             | 1 742                          | 13 985             | 102 315                                      | 192 169   |
| Рекласифікація                              |                  |                    | 132                            | 869                | (1 001)                                      | -         |
| Реклас в оборотні активи                    |                  |                    | (3 424)                        |                    |  | (3 424)   |
| Вибуття                                     |                  |                    | (2 111)                        | (1 258)            | (95 217)                                     | (98 586)  |
| Дооцінка                                    | 11 638           | 19 911             | 13 197                         | 38 846             |  | 83 592    |
| Уцінка                                      | (8 697)          | (9 354)            | (891)                          | (2 483)            |  | (21 425)  |
| Станом на 31 грудня 2021                    | 68 023           | 84 770             | 22 869                         | 183 014            | 13 105                                       | 371 781   |
| Надходження                                 | 3 000            |                    |                                |                    | 14 715                                       | 17 715    |
| Вибуття                                     |                  | (2 203)            | (181)                          | (1 730)            | (3 432)                                      | (7 546)   |
| Інші зміни                                  | -                | -                  | 57                             | (14)               |  | 43        |
| Станом на 31 грудня 2022                    | 71 023           | 82 567             | 22 745                         | 181 270            | 24 388                                       | 381 993   |
| <b>Накопичена амортизація та знецінення</b> |                  |                    |                                |                    |  |           |
| Станом на 31 грудня 2020                    | -                | (8 543)            | (10 206)                       | (36 778)           |  | (55 527)  |
| Амортизаційні відрахування за рік           |                  | (4 011)            | (2 478)                        | (26 276)           |  | (32 765)  |
| Вибуття                                     |                  |                    | 2 024                          | 705                |  | 2 729     |
| Реклас в оборотні активи                    |                  | 205                | 469                            | 557                |  | 1 231     |
| Сума дооцінки накопиченої амортизації       |                  | (4 431)            | (9 523)                        | (22 794)           |  | (36 748)  |
| Сума уцінки накопиченої амортизації         |                  |                    | 3 401                          |                    |  | 3 401     |
| Станом на 31 грудня 2021                    |                  | (16 780)           | (16 313)                       | (84 586)           |  | (117 679) |
| Амортизаційні відрахування за рік           |                  | (4 724)            | (2 647)                        | (34 048)           |  | (41 419)  |
| Вибуття                                     |                  | 2 203              | 155                            | 1 347              |  | 3 705     |
| Інші зміни                                  |                  | -                  | (48)                           | 8                  |  | (40)      |
| Станом на 31 грудня 2022                    |                  | (19 301)           | (18 853)                       | (117 279)          |  | (155 433) |
| <b>Балансова вартість</b>                   |                  |                    |                                |                    |  |           |
| Станом на 31 грудня 2020                    | 4 110            | 52 515             | 4 018                          | 96 277             | 7 008  | 163 928   |
| Станом на 31 грудня 2021                    | 68 023           | 67 990             | 6 556                          | 98 428             | 13 105                                       | 254 102   |
| Станом на 31 грудня 2022                    | 71 023           | 63 266             | 3 892                          | 63 991             | 24 388                                       | 226 560   |

Компанія придбала вертоліт вартістю 55 083 тис. грн у 2019. Даний основний засіб відображено в Звіті про фінансовий стан в складі транспортних засобів. Компанія використовує зазначений основний засіб для господарської діяльності та за результатами переоцінки, проведеної незалежним оцінювачем, не виявлено критеріїв знецінення такого активу станом на 31 грудня 2021. Балансова (справедлива) вартість такого основного засобу станом на 31 грудня 2022 складає 28 939 тис. грн (станом на 31 грудня 2021 балансова вартість даного активу складала 16 964 тис. грн).

Компанія орендує будівлі та споруди, транспортні засоби з метою забезпечення виробничої та торгівельної діяльності. За виключенням короткострокової оренди (до 12 місяців), кожна оренда відображається в Звіті про фінансовий стан в якості активу з права користування та зобов'язання з оренди (див. Примітку 11 «Оренда»). Актив з права користування включено у той самий рядок, у якому відповідні базові активи подавались би, якби вони були власністю Компанії. Станом на 31 грудня 2022 балансова вартість активу з права користування складає 11 308 тис. грн (станом на 31 грудня 2021 – 25 771 тис. грн).

## 10. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

### 10.1 Нематеріальні активи

|                                 | 31 грудня 2022 | 31 грудня 2021 |
|---------------------------------|----------------|----------------|
| Первісна вартість               | 6 176          | 6 583          |
| Накопичена амортизація          | (1 078)        | -              |
| <b>Чиста балансова вартість</b> | <b>5 098</b>   | <b>6 583</b>   |
| Програмне забезпечення          | 3 206          | 4 003          |
| Патенти та торгові марки        | 1 892          | 2 580          |
| <b>Чиста балансова вартість</b> | <b>5 098</b>   | <b>6 583</b>   |

Придбані нематеріальні активи Компанія враховує за собівартістю. Подальша оцінка нематеріальних активів здійснюється відповідно до МСБО 38 «Нематеріальні активи» і складає собівартість нематеріального активу за вирахуванням зносу або збитків від зменшення корисності нематеріального активу.

Станом на 31 грудня 2022 Компанія обліковує у складі нематеріальних активів ліцензії щодо використання програмного забезпечення, торгові марки та інші нематеріальні активи.

Нематеріальні активи Компанії були переоцінені за справедливою вартістю незалежним оцінювачем станом на 31 грудня 2021. Справедлива вартість нематеріальних активів була визначена на основі їх історичної вартості та скоригована на індекс зміни цін та коефіцієнт придатності цих нематеріальних активів.

Амортизація нематеріальних активів нараховується на прямолінійній основі виходячи з термінів корисної дії нематеріального активу.

### 10.2 Рух нематеріальних активів за групами

|   | Патенти та торгові марки | Програмне забезпечення | Разом    |
|---|--------------------------|------------------------|----------|
| <b>Первісна або переоцінена вартість</b>                            |                          |                        |          |
| Станом на 31 грудня 2020  | 9 939                    | 6 361                  | 16 300   |
| Находження  | 291                      | 1 401                  | 1 692    |
| Вибуття   | (128)                    | (700)                  | (828)    |
| Переоцінка нематеріальних активів                                   | (7 522)                  | (3 059)                | (10 581) |
| Станом на 31 грудня 2021  | 2 580                    | 4 003                  | 6 583    |
| Вибуття   | (405)                    |                        | (405)    |
| Станом на 31 грудня 2022  | 2 173                    | 4 003                  | 6 176    |
| <b>Накопичена амортизація та знецінення</b>                         |                          |                        |          |
| Станом на 31 грудня 2020  | (5 140)                  | (1 183)                | (6 322)  |
| Амортизаційні відрахування за рік                                   | (1 431)                  | (746)                  | (2 177)  |
| Зменшення накопиченої амортизації уцінених нематеріальних активів   | 6 571                    | 1 929                  | 8 499    |
| Станом на 31 грудня 2021  |                          |                        |          |
| Амортизаційні відрахування за рік                                   | (341)                    | (797)                  | (1 138)  |
| Зменшення накопиченої амортизації знецінених нематеріальних активів | 60                       |                        | 60       |
| Станом на 31 грудня 2022  | (281)                    | (797)                  | (1 078)  |
| <b>Балансова вартість</b>   |                          |                        |          |
| Станом на 31 грудня 2020  | 4 799                    | 5 178                  | 9 978    |
| Станом на 31 грудня 2021  | 2 580                    | 4 003                  | 6 582    |
| Станом на 31 грудня 2022  | 1 892                    | 3 206                  | 5 098    |

## 11. ОРЕНДА

Компанія орендує нежитлові, офісні приміщення, будівельну техніку та транспортні засоби з метою забезпечення виробничої та торгівельної діяльності.

Облік операцій з оренди регулюється МСФЗ 16 «Оренда». На дату початку оренди орендар визнає актив з права користування та орендне зобов'язання.

| 11.1 Зобов'язання з оренди | 31 грудня 2022 | 31 грудня 2021 |
|----------------------------|----------------|----------------|
| Довгострокова частина      | 570            | 5 976          |
| Поточна частина            | 5 007          | 7 579          |
| <b>Разом</b>               | <b>5 577</b>   | <b>13 555</b>  |

Дисконтована вартість майбутніх орендних платежів визначається з використанням ставки відсотка, визначеної у договорі оренди, а у разі відсутності такої ставки – відповідно до середньорічної ставки відсотка за користування довгостроковими кредитами в національній валюті, виданими суб'єктам господарювання за рік, що передує звітному.

Зазначену інформацію взято із статистичної звітності банків України, опублікованої Національним банком України (НБУ). Для договорів оренди, укладених до 31.12.2019, використовувалась ставка 21,2% річних, для договорів, укладених у 2020 – 19,9% річних, для договорів, укладених у 2021 – 16,6%.

| 11.2 Орендні платежі            | До 1 року      | 1-2 роки       | 2-3 роки     | 3-4 роки | 4-5 років | Більше 5 років | Всього          |
|---------------------------------|----------------|----------------|--------------|----------|-----------|----------------|-----------------|
| <b>Станом на 31 грудня 2021</b> |                |                |              |          |           |                |                 |
| Орендні платежі                 | (10 604)       | (6 341)        | (672)        | -        | -         | -              | (17 617)        |
| Фінансові витрати               | 2 626          | 1 334          | 102          | -        | -         | -              | 4 062           |
| <b>Чиста теперішня вартість</b> | <b>(7 978)</b> | <b>(5 007)</b> | <b>(570)</b> | <b>-</b> | <b>-</b>  | <b>-</b>       | <b>(13 555)</b> |
| <b>Станом на 31 грудня 2022</b> |                |                |              |          |           |                |                 |
| Орендні платежі                 | (6 341)        | (672)          | -            | -        | -         | -              | (7 013)         |
| Фінансові витрати               | 1 334          | 102            | -            | -        | -         | -              | 1 436           |
| <b>Чиста теперішня вартість</b> | <b>(5 007)</b> | <b>(570)</b>   | <b>-</b>     | <b>-</b> | <b>-</b>  | <b>-</b>       | <b>(5 577)</b>  |

Балансова вартість майна, що виступає предметом застави за договорами лізингу станом на 31 грудня 2022 становить 11 233 тис. грн (на 31 грудня 2021 – 24 929 тис. грн).

## 12. ІНВЕСТИЦІЇ

Станом на 31.12.2022 та 31.12.2021 Компанія обліковує у складі необоротних активів інвестиції в інструменти власного капіталу ТОВ «Укравіт Сайенс Парк» у сумі 7 500 тис. грн, що складає 7,14% статутного капіталу ТОВ «Укравіт Сайенс Парк». Згідно з МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», усі інвестиції в інструменти власного капіталу та договори на такі інвестиції повинні оцінюватись за справедливою вартістю. При цьому пункт Б5.2.3 МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» передбачає можливість використання собівартості як прийнятної оцінки справедливої вартості за умови наявності широкого діапазону можливих оцінок справедливої вартості, коли собівартість відображає найкращу оцінку справедливої вартості у межах цього діапазону. Керівництво Компанії вважає, що собівартість цієї інвестиції є прийнятною оцінкою справедливої вартості, та ідентифікація інших оцінок справедливої вартості є недоцільною.

13. ЗАПАСИ

| 13.1 Запаси   | 31 грудня 2022 | 31 грудня 2021 |
|---|----------------|----------------|
| Готова продукція                                    | 27 208         | 232 871        |
| Сировина і матеріали                                | 956            | 981            |
| Допоміжні матеріали, запасні частини та інші запаси | 2 209          | 3 121          |
| Товари  | 186            | 186            |
| Резерв на втрати від знецінення запасів             | (5 714)        | (4 438)        |
| <b>Разом</b>  | <b>24 845</b>  | <b>232 721</b> |

Запаси обліковуються Компанією за найменшою із вартостей: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Компанія проводить регулярні тести на знецінення запасів, нараховуючи резерв під знецінення запасів на ті номенклатурні групи запасів, які станом на 31 грудня звітного року перебувають у власності Компанії більше 12 місяців, та щодо яких не очікується реалізація або їх використання у виробництві впродовж року, наступного за звітною датою.

| 13.2 Рух по резервах на витрати від знецінення запасів         | Всього         | Готова продукція | Сировина і матеріали | Допоміжні матеріали, запасні частини та інші запаси | Товари       |
|--|----------------|------------------|----------------------|---|--------------|
| Резерви під знецінення запасів на 31 грудня 2021               | (4 438)        | (3 311)          | (875)                | (252)   | -            |
| Нарахування резерву  | (2 467)        | (1 928)          | (60)                 | (293)   | (186)        |
| Використання попередньо нарахованого резерву                   | 1 191          | 1 170            | 6                    | 15  | -            |
| <b>Резерви на витрати від знецінення запасів на 31.12.2022</b> | <b>(5 714)</b> | <b>(4 069)</b>   | <b>(929)</b>         | <b>(530)</b>  | <b>(186)</b> |

14. ТОРГІВЕЛЬНА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

| 14.1 Торгівельна дебіторська заборгованість | 31 грудня 2022 | 31 грудня 2021 |
|---|----------------|----------------|
| Дебіторська заборгованість покупців         | 111 784        | 132 572        |
| Резерв сумнівних боргів                     | (28 597)       | (7 890)        |
| <b>Разом</b>                                | <b>83 187</b>  | <b>124 682</b> |

Зменшення дебіторської заборгованості покупців та резерву сумнівних боргів станом на 31 грудня 2022 порівняно із 31 грудня 2021 пов'язано зі скороченням реалізації продукції Компанією на фоні активних військових дій в країні.

| 14.2 Торгівельна дебіторська заборгованість за періодами виникнення | 31 грудня 2022 | 31 грудня 2021 |
|---|----------------|----------------|
| 0-60 днів   | 10 349         | 46 072         |
| 60-90 днів  | 8 249          | 2 296          |
| 90-120 днів   | 19 000         | 7 911          |
| понад 120 днів  | 45 589         | 68 403         |
| <b>Разом</b>  | <b>83 187</b>  | <b>124 682</b> |

Відстрочка платежу (кількість днів товарного кредиту) встановлюється для кожного покупця окремо відповідно до комерційної політики Компанії. При визначенні припустимої відстрочки платежу враховуються наступні фактори: знижка, яку планує отримати покупець, обсяг покупки, фінансовий стан і ділова репутація покупця, досвід здійснення профільної діяльності, тощо.

| <b>14.3 Резерв сумнівних боргів</b> | <b>31 грудня 2022</b> | <b>31 грудня 2021</b> |
|-------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| На початок року                     | (7 890)               | (38 896)              |
| Сторнування резерву                 | 240                   | 31 574                |
| Нарахування резерву                 | (20 947)              | (568)                 |
| <b>На кінець року</b>               | <b>(28 597)</b>       | <b>(7 890)</b>        |

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

| <b>14.4 Інша заборгованість</b>         | <b>31 грудня 2022</b> | <b>31 грудня 2021</b> |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Аванси видані                           | 455 667               | 416 312               |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 30 784                | 26 607                |
| <b>Разом</b>                            | <b>486 451</b>        | <b>442 919</b>        |

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

#### 15. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

| <b>15.1 Гроші та їх еквіваленти</b> | <b>31 грудня 2022</b> | <b>31 грудня 2021</b> |
|-------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Гроші на банківських рахунках       | 870                   | 3 222                 |
| <b>Разом</b>                        | <b>870</b>            | <b>3 222</b>          |

Станом на 31 грудня 2022 та на 31 грудня 2021 відсутні грошові кошти, використання яких було б неможливе або ускладнене.

Станом на 31 грудня 2022 та на 31 грудня 2021 грошові кошти не виступають забезпеченням банківської кредитної лінії.

#### 16. ВИПУЩЕНИЙ КАПІТАЛ І ІНШІ КОМПОНЕНТИ КАПІТАЛУ

| <b>16.1 Випущений капітал</b> | <b>31 грудня 2022</b> | <b>31 грудня 2021</b> |
|-------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Статутний капітал             | 23 500                | 23 500                |
| <b>Разом</b>                  | <b>23 500</b>         | <b>23 500</b>         |

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

| <b>16.2 Інші компоненти капіталу</b> | <b>31 грудня 2022</b> | <b>31 грудня 2021</b> |
|--------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Резерв переоцінки                    | 42 760                | 43 041                |
| <b>Разом</b>                         | <b>42 760</b>         | <b>43 041</b>         |

#### 17. КРЕДИТИ

| <b>17.1 Кредити</b>     | Валюта | Дата закінчення договору | % Ставка | <b>31 грудня 2022</b> | <b>31 грудня 2021</b> |
|-------------------------|--------|--------------------------|----------|-----------------------|-----------------------|
| Короткострокові кредити |        |                          |          |                       |                       |
| Банк 1                  | UAH    | 15.11.2023               | 23,00%   | 15 000                | -                     |
| Банк 2                  | UAH    | 30.11.2023               | 19,00%   | -                     | 45 096                |
| Банк 2                  | UAH    | 30.11.2023               | 19,00%   | -                     | 55 000                |
| Банк 3                  | UAH    | 16.01.2023               | 19,50%   | -                     | 26 000                |
| <b>Разом</b>            |        |                          |          | <b>15 000</b>         | <b>126 096</b>        |

Зазначені у Примітці 17.1 кредити є короткостроковими, - вони видаються траншами з термінами погашення кожного траншу в межах одного року з дати балансу.

| <b>17.2 Витрати за відсотками по кредитах</b> | <b>31 грудня 2022</b> | <b>31 грудня 2021</b> |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Кредити в національній валюті                 | 16 398                | 28 919                |
| <b>Разом</b>                                  | <b>16 398</b>         | <b>28 919</b>         |

  

| <b>17.3 Зміни в залишках кредитних зобов'язань</b> | <b>31 грудня 2022</b> | <b>31 грудня 2021</b> |
|--|-----------------------|-----------------------|
| <b>Короткострокові кредити на початок року</b>     | <b>126 096</b>        | <b>280 010</b>        |
| <b>Отримання позик</b>                             | <b>187 300</b>        | <b>556 686</b>        |
| <i>Кредити в національній валюті</i>               | 187 300               | 556 686               |
| <i>Кредити в іноземній валюті USD</i>              | -                     | -                     |
| <b>Погашення позик</b>                             | <b>(298 396)</b>      | <b>(710 600)</b>      |
| <i>Кредити в національній валюті</i>               | (298 396)             | (710 600)             |
| <i>Кредити в іноземній валюті USD</i>              | -                     | -                     |
| <b>Короткострокові кредити на кінець року</b>      | <b>15 000</b>         | <b>126 096</b>        |

Банківські позики та кредитні лінії від комерційних банків отримані Компанією з метою поповнення обігових коштів. Витрати за відсотками по кредитах від комерційних банків у звітних періодах не капіталізувались. Балансова вартість майна, що виступає забезпеченням станом на 31 грудня 2022

становить 61 189 тис. грн (на 31 грудня 2021 — 65 035 тис. грн).

Поручителями за договорами банківських позик та кредитними лініями виступають фізичні особи Ільченко В. В. та Ільченко Л. В.

#### 18. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ, УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ТА УМОВНІ АКТИВИ

Станом на 31 грудня 2022 у фінансовій звітності Компанії відображено забезпечення оплати невикористаних відпусток працівників у сумі 1 762 тис. грн (станом на 31 грудня 2021 — 5 617 тис. грн).

Станом на 31 грудня 2022 були відсутні судові справи, які б потребували створення резервів або додаткових розкриттів.

#### 19. ТОРГІВЕЛЬНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ТА ІНШІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

| <b>19.1 Торгівельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання</b> | <b>31 грудня 2022</b> | <b>31 грудня 2021</b> |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Аванси отримані  | 5 572                 | 20 747                |
| Торгівельна кредиторська заборгованість                                  | 27 560                | 81 217                |
| Інші зобов'язання  | 59 261                | 61 558                |
| <b>Разом</b>   | <b>92 393</b>         | <b>163 522</b>        |

#### 20. ВИТРАТИ НА ОПЛАТУ ПРАЦІ

| <b>20.1 Витрати на оплату праці</b> | <b>31 грудня 2022</b> | <b>31 грудня 2021</b> |
|-------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Заробітна плата                     | (25 956)              | (165 441)             |
| Соціальне страхування               | (2 606)               | (19 293)              |
| <b>Разом</b>                        | <b>(28 562)</b>       | <b>(184 734)</b>      |

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 та за рік, що закінчився 31 грудня 2021, Компанією було здійснено лише наступні короткострокові виплати: заробітної плати, грошової винагороди, виплати по соціальному

страхуванню, відшкодування за невикористаними відпустками та інші платежі і відрахування згідно законодавства України.

## 21. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

У відповідності до МСБО (IAS) 24 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін», сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або значно впливати на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень. Під час розгляду кожного можливого випадку відносин з пов'язаними сторонами увага приділяється сутності відносин, а не тільки їхній юридичній формі.

За рік, що закінчився 31 грудня 2022, пов'язаними сторонами Компанії вважаються такі сторони, як провідний управлінський персонал та власники, а також наступні юридичні особи:

- ТОВ «Укравіт Сайенс Парк»;
- ПП «Давкем»;
- ТОВ «Кемікал Елементс Юкрейн»;
- ТОВ «Агрітек Партнерз»
- ТОВ «Агро Логістик Груп»
- ТОВ «НВП «5 Елемент»
- ТОВ «СВ Солюшенз»
- ТОВ «Скок Індастріс»
- ТОВ «Скок Агро»
- ТОВ «Філдбіай»
- ГС «УКАЗ»
- ТОВ «Смарт Фармінг»
- ТОВ «Агро Сі Ер ЕМ»
- ТОВ «Агротоп ЮА».

За рік, що закінчився 31 грудня 2021, пов'язаними сторонами Компанії вважаються такі сторони, як провідний управлінський персонал та власники, а також наступні юридичні особи:

- ТОВ «Укравіт Сайенс Парк»
- ПП «Давкем»;
- ТОВ «Кемікал Елементс Юкрейн»;
- ТОВ «Агрітек Партнерз»;
- ТОВ «Агро Логістик Груп»
- ТОВ «Інновейшн Девелопмент Адженсі»
- ТОВ «НВП «5 Елемент»
- ТОВ «СВ Солюшенз»
- ТОВ «Скок Індастріс»
- ТОВ «Скок Агро»
- ТОВ «Богдан-Логістик»
- ТОВ «Аларіус ФМС»
- ТОВ «Філдбіай»
- ТОВ «Агротоп ЮА»
- ГС «УКАЗ»
- ТОВ «Смарт Фармінг»
- ТОВ «Агро Сі Ер ЕМ»
- ТОВ «А+Сервіс».

Операції з пов'язаними сторонами наведені у таблиці нижче. Ці операції являють собою купівлю-продаж товарів та послуг між Компанією та пов'язаними сторонами. Усі операції здійснюються на підставі двосторонніх договорів, розрахунки проводяться в грошовій формі.

|   | Дохід від продажів пов'язаним особам |                | Послуги, придбані у пов'язаних сторін |                |
|---|--------------------------------------|----------------|---------------------------------------|----------------|
|   | 31 грудня 2022                       | 31 грудня 2021 | 31 грудня 2022                        | 31 грудня 2021 |
| <b>21.1 Доходи від продажів та послуги придбані у пов'язаних сторін</b> |                                      |                |                                       |                |
| Дохід від реалізації товарів і послуг                                   | 258 850                              | 81 731         | -                                     | -              |
| Компенсація витрат на здійснення поточної діяльності                    | -                                    | -              | (2 911)                               | (7 683)        |
| <b>Разом</b>  | <b>258 850</b>                       | <b>81 731</b>  | <b>(2 911)</b>                        | <b>(7 683)</b> |

|   | 31 грудня 2022 | 31 грудня 2021 |
|---|----------------|----------------|
| <b>21.2 Залишки за операціями з пов'язаними сторонами</b> |                |                |
| Торгівельна дебіторська заборгованість                    | 73 380         | 46 867         |
| Аванси видані   | 438 802        | 276 126        |
| Торгівельна кредиторська заборгованість                   | -              | 52 942         |
| Інша поточна кредиторська заборгованість                  | 57 900         | 57 900         |
| <b>Разом</b>  | <b>570 082</b> | <b>433 835</b> |

|   | 31 грудня 2022  | 31 грудня 2021  |
|---|-----------------|-----------------|
| <b>21.3 Виплати ключовому управлінському персоналу</b>                          |                 |                 |
| Нарахування заробітної плати ключовому управлінському персоналу                 | (18 396)        | (51 684)        |
| Витрати на соціальне страхування, пов'язані з ключовим управлінським персоналом | (4 047)         | (11 370)        |
| <b>Разом</b>  | <b>(22 443)</b> | <b>(63 054)</b> |



## 22. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

На Компанію здійснюють вплив ризики, спричинені військовими діями росії проти України, що розпочалися 24 лютого 2022, а також ринковий ризик, кредитний ризик та ризик ліквідності. У цих примітках надається інформація відносно впливу на Компанію кожного з вищезазначених ризиків, цілі Компанії, її політику та процедури відносно виміру та управління цими ризиками.

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

### а. Ризики, спричинені військовою агресією росії проти України

24 лютого 2022 року російські війська розпочали значні військові дії проти України, які станом на дату затвердження цієї звітності знаходяться в активній фазі, що суттєво впливає на діяльність більшості підприємств, в тому числі на операційну діяльність ТОВ «Укравіт Агро».

Компанія не має активів на тимчасово окупованих територіях та/або територіях ведення військових дій. Однак, затяжний військовий конфлікт може негативно вплинути на діяльність Компанії, у тому числі призвести до збитків від пошкодження складських приміщень та запасів, що там зберігаються.

В 2022 році український ринок ЗЗР та мінеральних добрив у натуральному вираженні скоротився вдвічі. Основною причиною такого падіння попиту стало скорочення посівних площ внаслідок тимчасової окупації окремих територій країни. Однак, на фоні загального дефіциту імпортованих ЗЗР та мінеральних добрив, вітчизняні виробники отримали можливість збільшити свою частку ринку.

Компанія не має можливості спрогнозувати подальший розвиток або результат ситуації, оскільки військові дії стрімко розвиваються і не контролюються Компанією. Тривалі заворушення, розширення масштабів військових дій можуть мати суттєвий негативний вплив на фінансовий стан, результати діяльності та грошові потоки Компанії.

### б. Ринковий ризик

Компанія здійснює свою діяльність в Україні.

За попередніми оцінками НБУ, економіка України в 2022 році скоротилася приблизно на 30%. Основна причина цього – повномасштабне вторгнення росії в Україну. Наслідками військової агресії є руйнування частини виробничих потужностей підприємств, ускладнення логістичних ланцюгів, вимушені простой бізнесу через дефіцит в енергосистемі країни, падіння внутрішнього попиту на всі категорії продукції, окрім товарів першої необхідності. Водночас, аграрний сектор економіки навіть в умовах воєнного стану зміг вийти на довоєнні обсяги експорту вже восени 2022 року за рахунок дії зернових коридорів.

У лютому 2023 року міжнародне рейтингове агентство Moody's Investors Service знизило довгострокові рейтинги уряду України в іноземній

та національній валюті, а також рейтинги пріоритетного незабезпеченого боргу в іноземній валюті до «Са» із «Саа3» та змінило прогноз із «негативного» на «стабільний». На думку агентства, подальша ескалація військового конфлікту збільшує ризики для стійкості державного боргу, роблячи реструктуризацію боргу вельми ймовірною зі значними втратами для кредиторів із приватного сектора.

У своєму базовому сценарії Moody's очікує, що війна буде затяжною, а економіка зареєструє невелике скорочення реального ВВП на 2% у 2023 році, за яким послідує помірне відновлення у 2024 році. Цьому сприятиме поступове збільшення внутрішнього попиту, у тому числі завдяки поверненню українців з-за кордону, перезапуск підприємств на деокупованих територіях, повноцінне відновлення роботи чорноморських портів, а також збільшення врожаїв.

Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництва можливого впливу українського операційного середовища на діяльність Компанії та її фінансове становище, хоча і майбутні умови господарювання можуть відрізнятись від оцінки керівництва.

### Ризики податкової системи України

В Україні основним документом, що регулює різні податки, встановлені як центральними, так і місцевими органами влади, є Податковий Кодекс України. Такі податки включають податок на додану вартість, податок на прибуток, податок з доходів фізичних осіб та інші податки. Українське податкове законодавство часто має нечіткі або неоднозначні положення. Крім того, у податкове законодавство України постійно вносяться поправки та зміни, які можуть привести як до сприятливого середовища, так і до нетипових складнощів для Компанії та її діяльності.

В рамках урядових міністерств і організацій, в тому числі податкових органів можуть існувати різні погляди на тлумачення законодавства, створюючи невизначеність і конфліктні ситуації. Податкові декларації/відшкодування є предметом перегляду та розглядання багатьох органів влади, які уповноважені законодавством накладати значні штрафи, пені та нараховувати відсотки. Українські податкові органи можуть переглянути податкові зобов'язання платників податків лише протягом трьох років після подання відповідного податкового відшкодування. Однак, таке законодавче обмеження в часі може не братися до уваги або бути продовженим за певних обставин.

У зв'язку із введенням воєнного стану в Україні 24 лютого 2022 уряд здійснив низку реформ податкового законодавства, що мають безпосередній вплив на подальшу діяльність Компанії. Такі зміни торкнулись, зокрема:

- Оподаткування операцій з добровільної передачі або відчуження коштів, товарів, надання послуг для забезпечення оборони держави.
- Оподаткування пального ПДВ. На період воєнного стану пальне оподатковується за ставкою у розмірі 7%.

- Акцизного податку на пальне. На період дії воєнного стану для цілей нарахування акцизного податку не вважаються реалізацією пального операції з фізичної передачі (відпуску, відвантаження) пального на митній території України, що здійснюються у зв'язку з його передачею для забезпечення оборони держави та захисту населення.
- Плати за землю. Тимчасово на період з березня 2022 по 31 грудня року, наступного за роком в якому припинено або скасовано воєнний стан, не нараховується та не сплачується плата за землю (земельний податок та орендна плата за земельні ділянки державної та комунальної власності) за земельні ділянки (земельні частки (паї)), що розташовані на територіях, на яких ведуться (велися) бойові дії або на територіях, тимчасово окупованих збройними формуваннями російської федерації.

Важко передбачити, які ще зміни законодавчої бази торкнуться діяльності Компанії, оскільки уряд постійно впроваджує нові регуляторні норми задля підтримки малого та середнього бізнесу.

#### Ризик процентної ставки

2022 рік характеризувався подорожчанням кредитних ресурсів, що стало відповіддю фінансового сектору на

У представленій нижче таблиці показано монетарні активи та зобов'язання Компанії за балансовою вартістю станом на 31 грудня 2021 та 31 грудня 2022.

#### 22.1 Монетарні активи та зобов'язання за балансовою вартістю станом на 31 грудня 2021

|   | Гривня           | Долар США | Євро | Разом            |
|---|------------------|-----------|------|------------------|
| Грошові кошти та їх еквіваленти         | 3 210            | 12        |      | 3 222            |
| Торгівельна дебіторська заборгованість  | 124 683          |           |      | 124 683          |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 26 608           |           |      | 26 608           |
| <b>Разом фінансові активи</b>           | <b>154 501</b>   | <b>12</b> |      | <b>154 513</b>   |
| Короткострокові кредити                 | (126 096)        |           |      | (126 096)        |
| Торгівельна кредиторська заборгованість | (81 217)         |           |      | (81 217)         |
| Інші зобов'язання                       | (61 558)         |           |      | (61 558)         |
| Зобов'язання з оренди                   | (13 556)         |           |      | (13 556)         |
| <b>Разом фінансові зобов'язання</b>     | <b>(282 427)</b> |           |      | <b>(282 427)</b> |
| <b>Загальна балансова вартість</b>      | <b>(127 926)</b> | <b>12</b> |      | <b>(127 914)</b> |

#### 22.2 Монетарні активи та зобов'язання за балансовою вартістю станом на 31 грудня 2022

|   | Гривня           | Долар США | Євро | Разом            |
|---|------------------|-----------|------|------------------|
| Грошові кошти та їх еквіваленти         | 858              | 12        |      | 870              |
| Торгівельна дебіторська заборгованість  | 83 187           |           |      | 83 187           |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 30 784           |           |      | 30 784           |
| <b>Разом фінансові активи</b>           | <b>114 829</b>   | <b>12</b> |      | <b>114 841</b>   |
| Короткострокові кредити                 | (15 000)         |           |      | (15 000)         |
| Торгівельна кредиторська заборгованість | (27 560)         |           |      | (27 560)         |
| Інші зобов'язання                       | (59 261)         |           |      | (59 261)         |
| Зобов'язання з оренди                   | (5 577)          |           |      | (5 577)          |
| <b>Разом фінансові зобов'язання</b>     | <b>(107 398)</b> |           |      | <b>(107 398)</b> |
| <b>Загальна балансова вартість</b>      | <b>7 431</b>     | <b>12</b> |      | <b>7 443</b>     |

#### Операційний ризик

Управління операційним ризиком розглядається Компанією як складова частина загальної системи управління ризиками та здійснюється відповідно до Політики в даній області, націленої на попередження та / або зниження операційних ризиків.

зростаючі ризики непогашення боржниками отриманого позикового капіталу. Водночас, керівництво Компанії не бачить суттєвих ризиків у підвищенні вартості боргового капіталу, оскільки Компанія є представником аграрного сектору, який систематично підтримується державою.

#### Валютний ризик

У відношенні валютного ризику керівництво встановлює ліміти на рівень схильності ризику в розрізі валют і в цілому. Аналіз включає виключно монетарні активи та зобов'язання. Немонетарні активи не розглядаються як ті, що здатні привести до істотного валютного ризику.

Відповідно до МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», валютний ризик виникає за фінансовими інструментами у валюті, яка не є функціональною, і які є монетарними за характером; ризики, пов'язані з перерахунком валют, не враховуються. Валютний ризик виникає, в основному по нефункціональним валютам, в яких Компанія має фінансові інструменти.

Оскільки Компанія здійснює свою діяльність, в основному, в українській гривні, рівень схильності Компанії до валютного ризику є низьким.

Цілі Політики Компанії з управління операційними ризиками реалізуються за допомогою існуючої системи розподілу повноважень і всебічної регламентації бізнес-процесів і внутрішніх процедур; встановлених правил і процедур виконання операцій та угод, реалізації комплексу заходів, спрямованих на забезпечення інформаційної безпеки, безперервності та відновлення діяльності в разі надзвичайних обставин.

З метою забезпечення ефективного та прозорого здійснення закупівлі, створення конкурентного середовища у сфері закупівлі, запобігання проявам корупції у цій сфері, розвиток добросовісної конкуренції, Компанія, в разі укладання угод, предметом яких є придбання товарів (робіт, послуг) на території України, за умови, що вартість предмета закупівлі товару (товарів), дорівнює або перевищує 250 тис. грн, послуги, роботи (послуг, робіт), укладання таких угод здійснюється на підставі проведення тендерних процедур.

Запроваджено перевірку персоналу при працевлаштуванні на предмет конфліктів інтересів та запобігання інших шахрайських дій потенційними співробітниками.

Здійснюються інвентаризаційні перевірки на складах відповідального зберігання з метою виявлення шахрайських дій зі сторони відповідальних осіб.

Запроваджено централізовану систему відеоспостереження за ТМЦ на всіх орендованих складах із запровадженням централізованого цілодобового посту відеоспостереження.

24 лютого 2022 російські війська розпочали значні військові дії проти України, які станом на дату затвердження цієї звітності знаходяться в активній фазі, що суттєво впливає на діяльність більшості підприємств, в тому числі на операційну діяльність

ТОВ «Укравіт Агро». Більш детально вплив військової агресії росії проти України розкритий у пункті а. Ризики, спричинені військовою агресією росії проти України.

#### с. Кредитний ризик

Кредитний ризик — це ризик фінансових втрат Компанії у випадку невиконання зобов'язань клієнтом або контрагентом за відповідною угодою. У звітному періоді фінансові активи Компанії, які піддаються кредитному ризику, представлені: залишками на банківських рахунках та торгівельною та іншою дебіторською заборгованістю (за виключенням дебіторської заборгованості, яка не представлена фінансовими активами).

Для управління кредитним ризиком Компанія застосовує аналіз фінансового стану контрагентів перед підписанням договорів, процедури оперативного контролю дебіторської заборгованості та практику повернення придатних до продажу товарів від замовника у разі неможливості з його боку погасити дебіторську заборгованість.

Балансова вартість фінансових активів — це максимальна вартість, яка підлягає кредитному ризику. Максимальний рівень кредитного ризику станом на 31 грудня 2022 та 31 грудня 2021 наступний:

| 22.3 Активи у Звіті про фінансовий стан       | Примітки | 2022           | 2021           |
|---|----------|----------------|----------------|
| Торгівельна дебіторська заборгованість, чиста | 13.1     | 83 187         | 124 683        |
| Інша дебіторська заборгованість               | 13.4     | 30 784         | 26 608         |
| Грошові кошти та їх еквіваленти               | 14.1     | 870            | 3 222          |
| <b>Разом</b>                                  |          | <b>114 841</b> | <b>154 513</b> |

Кредитний ризик Компанії переважно відноситься до торгівельної дебіторської заборгованості з клієнтами.

Компанія контролює своєчасність погашення дебіторської заборгованості і проводить перевірку надійності потенційних клієнтів перед укладанням договорів з ними.

#### д. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності — це ризик невиконання Компанією своїх фінансових зобов'язань на дату їхнього погашення. Підхід Компанії до управління ліквідністю полягає в забезпеченні, у можливих межах, постійної наявності у Компанії відповідної ліквідності, яка б дозволяла відповідати на її зобов'язання своєчасно (як в нормальних умовах, так і у випадку виникнення нестандартних ситуацій), уникаючи неприйнятних збитків або ризику пошкодження репутації.

розробив відповідну структуру для управління потребами Компанії у довгостроковому, середньостроковому та короткостроковому фінансуванні, та для контролю над ліквідністю. Компанія управляє ризиком втрати ліквідності за допомогою дотримання достатніх резервів, використання банківських ресурсів та позик, а також за допомогою постійного моніторингу, передбачуваного та фактичного руху грошових коштів, а також, поєднання термінів настання платежів по активах та зобов'язаннях Компанії.

Аналіз ліквідності полягає в порівнянні залишків коштів по активам, згрупованих за ступенем їх ліквідності і розташованих у порядку убунання ліквідності, із зобов'язаннями по пасиву, згрупованими за термінами їх погашення і розташованими у порядку зростання термінів погашення.

Відповідальність за управління ризиком втрати ліквідності несе управлінський персонал, який

| 22.4 Активи у порядку убунання ліквідності | 31 грудня 2022 | 31 грудня 2021   |
|--|----------------|------------------|
| Найбільш ліквідні активи (A1)*             | 870            | 3 222            |
| Швидко реалізовані активи (A2)*            | 578 495        | 579 852          |
| Повільно реалізовані активи (A3)*          | 24 845         | 232 721          |
| Важко реалізовані активи (A4)*             | 240 074        | 268 185          |
| <b>Разом</b>                               | <b>844 284</b> | <b>1 083 980</b> |

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

| 22.5 Пасиви у порядку зростання термінів погашення | 31 грудня 2022 | 31 грудня 2021   |
|--|----------------|------------------|
| Найбільш термінові зобов'язання (П1)**             | 94 906         | 164 018          |
| Короткострокові пасиви (П2)**                      | 20 007         | 133 675          |
| Довгострокові пасиви (П3)**                        | 2 332          | 15 426           |
| Власний капітал (П4)**                             | 727 039        | 770 861          |
| <b>Разом</b>                                       | <b>844 284</b> | <b>1 083 980</b> |

\*\*До П1 відносяться суми з рядків Звіту про фінансовий стан «Торговельна кредиторська заборгованість», «Аванси отримані», «Інші поточні податки до сплати», «Інша кредиторська заборгованість», до П2 - суми з рядків Звіту про фінансовий стан «Короткострокові кредити», «Поточні зобов'язання з оренди», до П3 – «Разом непоточні зобов'язання», до П4 – «Разом власний капітал та резерви».

У таблиці нижче визначено абсолютні величини платіжних надлишків або нестач на 31 грудня 2022 та на 31 грудня 2021:

| 22.6 Групи активів та пасивів | 31 грудня 2022 | 31 грудня 2021 |
|-------------------------------|----------------|----------------|
| Група 1 (А1-П1)               | (94 036)       | (160 796)      |
| Група 2 (А2-П2)               | 558 488        | 446 177        |
| Група 3 (А3-П3)               | 22 513         | 217 295        |
| Група 4 (А4-П4)               | (486 965)      | (502 676)      |

| 22.7 Показники ліквідності        | 2022  | 2021  |
|-----------------------------------|-------|-------|
| Коефіцієнт абсолютної ліквідності | 0,008 | 0,011 |
| Коефіцієнт швидкої ліквідності    | 5,042 | 1,959 |
| Коефіцієнт поточної ліквідності   | 5,258 | 2,740 |

| 22.8 Монетарні статті зобов'язань у Звіті про фінансовий стан на 31 грудня 2022 за періодом погашення | До 1 року        | Від 1 до 5 років | Більше 5 років | Разом            |
|---|------------------|------------------|----------------|------------------|
| Торговельна кредиторська заборгованість   | (27 560)         |                  |                | (27 560)         |
| Короткострокові кредити   | (15 000)         |                  |                | (15 000)         |
| Інші зобов'язання   | (59 261)         |                  |                | (59 261)         |
| Зобов'язання з оренди   | (5 007)          | (570)            |                | (5 577)          |
| <b>Разом</b>  | <b>(106 828)</b> | <b>(570)</b>     | <b>-</b>       | <b>(107 398)</b> |

### 23. УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ

Управління капіталом Компанії спрямовано на забезпечення безперервності діяльності з одночасним зростанням приросту прибутків через оптимізацію співвідношення власних та залучених коштів.

Керівництво Компанії вживає заходів по дотриманню рівня капіталу на рівні, що є достатнім для забезпечення оперативних та стратегічних потреб

Компанії, а також для підтримки довіри з боку інших учасників ринку. Це досягається через ефективне управління грошовими коштами, постійний контроль виручки та прибутку Компанії, а також плануванням довгострокових інвестицій, що фінансуються за рахунок коштів від операційної діяльності Компанії. Виконуючи ці заходи Компанія намагається забезпечити стале зростання прибутків.

| 23.1 Розрахунок фінансових показників | Примітки | 31 грудня 2022 | 31 грудня 2021 |
|---------------------------------------|----------|----------------|----------------|
| Випущений капітал                     | 15.1     | 23 500         | 23 500         |
| Резерв переоцінки                     | 15.2     | 42 760         | 43 041         |
| Нерозподілений прибуток (збиток)      |          | 660 779        | 704 320        |
| <b>Разом власного капіталу</b>        |          | <b>727 039</b> | <b>770 861</b> |
| Непоточні зобов'язання                |          | 1 762          | 5 617          |
| Довгострокові зобов'язання з оренди   | 11.1     | 570            | 5 976          |

| 23.1 Розрахунок фінансових показників                                 | Примітки  | 31 грудня 2022 | 31 грудня 2021 |
|---|-----------|----------------|----------------|
| Короткострокові кредити частина та поточна довгострокових зобов'язань | 16.1      | 15 000         | 126 096        |
| Торгівельна кредиторська заборгованість                               | 18.1      | 27 560         | 81 217         |
| Поточні зобов'язання з оренди   | 11.1      | 5 007          | 7 579          |
| Інші зобов'язання   | 7.2, 18.1 | 67 346         | 82 800         |
| <b>Загальна сума позичених коштів</b>                                 |           | <b>117 245</b> | <b>309 286</b> |
| Грошові кошти та їх еквіваленти                                       | 14.1      | 870            | 3 222          |
| <b>Чистий борг</b>  |           | <b>116 375</b> | <b>306 064</b> |
| Разом власний капітал та чистий борг                                  |           | 843 414        | 1 076 925      |
| <b>Чистий борг / Разом власний капітал та чистий борг</b>             |           | <b>0,138</b>   | <b>0,284</b>   |

У 2022 році Компанія отримала чистий збиток у сумі 43 792 тис. грн. Показник нерозподіленого прибутку Компанії у 2022 році характеризується зменшенням порівняно з 2021. Так, у 2021 році нерозподілений прибуток складав 704 320 тис. грн, а у 2022 році

660 779 тис. грн. Протягом звітного періоду у підходах до управління капіталом змін не відбувалось.

#### 24. ЗДАТНІСТЬ ПРОДОВЖУВАТИ ДІЯЛЬНІСТЬ НА БЕЗПЕРЕРВНІЙ ОСНОВІ

Керівництво вважає, що має усі передумови для забезпечення безперервної діяльності у майбутньому. Принцип безперервності діяльності є відповідним для підготовки цієї фінансової звітності при відсутності істотних невизначеностей. Після 24 лютого 2022 виникла суттєва невизначеність щодо забезпечення

безперервної діяльності Компанії у майбутньому у зв'язку із військовою агресією росії проти України, що розкрито у пункті а. Ризики, спричинені військовою агресією росії проти України Примітки 22 «Управління ризиками».

#### 25. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

У період після звітної дати 31 грудня 2022 року і до дати затвердження цієї фінансової звітності не відбулося жодних подій, що потребували б додаткового розкриття у цій фінансовій звітності.

26. ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ У ФОРМАТІ ПОДАННЯ ДО ОРГАНІВ ДЕРЖАВНОЇ СТАТИСТИКИ

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) НА 31 ГРУДНЯ 2022 Р.

| Актив   | Код рядка   | На початок звітнього періоду | На кінець звітнього періоду |
|---|-------------|------------------------------|-----------------------------|
| 1   | 2           | 3                            | 4                           |
| <b>I. Необоротні активи</b>   |             |                              |                             |
| Нематеріальні активи  | 1000        | 6 033                        | 4 549                       |
| <i>первісна вартість</i>  | 1001        | 6 033                        | 5 627                       |
| <i>накопичена амортизація</i>   | 1002        | -                            | (1 078)                     |
| Незавершені капітальні інвестиції   | 1005        | 13 654                       | 24 937                      |
| Основні засоби  | 1010        | 240 997                      | 202 173                     |
| <i>первісна вартість</i>  | 1011        | 358 678                      | 357 497                     |
| <i>знос</i>   | 1012        | (117 681)                    | (155 324)                   |
| Інвестиційна нерухомість  | 1015        | -                            | -                           |
| Первісна вартість інвестиційної нерухомості   | 1016        | -                            | -                           |
| Знос інвестиційної нерухомості  | 1017        | -                            | -                           |
| Довгострокові біологічні активи   | 1020        |                              |                             |
| Первісна вартість довгострокових біологічних активів  | 1021        |                              |                             |
| Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів   | 1022        |                              |                             |
| Довгострокові фінансові інвестиції:<br>які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств | 1030        |                              |                             |
| інші фінансові інвестиції   | 1035        | 7 500                        | 7 500                       |
| Довгострокова дебіторська заборгованість  | 1040        |                              |                             |
| Відстрочені податкові активи  | 1045        | -                            | 916                         |
| Гудвіл  | 1050        |                              |                             |
| Відстрочені аквізиційні витрати   | 1060        |                              |                             |
| Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах   | 1065        |                              |                             |
| Інші необоротні активи  | 1090        |                              |                             |
| <b>Усього за розділом I</b>   | <b>1095</b> | <b>268 184</b>               | 240 075                     |
| Запаси  | 1100        | 232 721                      | 24 845                      |
| Виробничі запаси  | 1101        | 3 160                        | 1 706                       |
| Незавершене виробництво   | 1102        |                              |                             |
| Готова продукція  | 1103        | 2 741                        | 2 855                       |
| Товари  | 1104        | 226 820                      | 20 284                      |
| Поточні біологічні активи   | 1110        |                              |                             |
| Депозити перестрашування  | 1115        |                              |                             |
| Векселі одержані  | 1120        |                              |                             |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги  | 1125        | 124 683                      | 83 187                      |

| Актив   | Код рядка   | На початок звітнього періоду | На кінець звітнього періоду |
|---|-------------|------------------------------|-----------------------------|
| 1   | 2           | 3                            | 4                           |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами        | 1130        | 414 573                      | 454 752                     |
| з бюджетом  | 1135        | 8 639                        | 7 077                       |
| у тому числі з податку на прибуток                                      | 1136        | 6 654                        | 6 674                       |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів        | 1140        |                              |                             |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків    | 1145        |                              |                             |
| Інша поточна дебіторська заборгованість                                 | 1155        | 26 657                       | 32 563                      |
| Поточні фінансові інвестиції  | 1160        |                              |                             |
| Гроші та їх еквіваленти   | 1165        | 3 222                        | 870                         |
| Готівка   | 1166        |                              |                             |
| Рахунки в банках  | 1167        | 3 222                        | 870                         |
| Витрати майбутніх періодів  | 1170        | 1 739                        | 915                         |
| 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        | 3 562                        | -                           |
| <b>Усього за розділом II</b>  | <b>1195</b> | <b>815 796</b>               | <b>604 210</b>              |
| <b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b> | <b>1200</b> |                              |                             |
| <b>Баланс</b>   | <b>1300</b> | <b>1 083 980</b>             | <b>844 284</b>              |

| Пасив   | Код рядка   | На початок звітнього періоду | На кінець звітнього періоду |
|---|-------------|------------------------------|-----------------------------|
| 1   | 2           | 3                            | 4                           |
| <b>I. Власний капітал</b>   |             |                              |                             |
| Зареєстрований (пайовий) капітал  | 1400        | 23 500                       | 23 500                      |
| Внески до незареєстрованого статутного капіталу                           | 1401        |                              |                             |
| Капітал у дооцінках   | 1405        | 43 041                       | 42 760                      |
| Додатковий капітал  | 1410        |                              |                             |
| Емісійний дохід   | 1411        |                              |                             |
| Накопичені курсові різниці  | 1412        |                              |                             |
| Резервний капітал   | 1415        |                              |                             |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)                               | 1420        | 704 320                      | 660 779                     |
| Неоплачений капітал   | 1425        |                              |                             |
| Вилучений капітал   | 1430        |                              |                             |
| Інші резерви  | 1435        |                              |                             |
| <b>Усього за розділом I</b>   | <b>1495</b> | <b>770 861</b>               | <b>727 039</b>              |
| <b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>                      |             |                              |                             |
| Відстрочені податкові зобов'язання  | 1500        | 3 833                        | -                           |
| Пенсійні зобов'язання   | 1505        |                              |                             |
| Довгострокові кредити банків  | 1510        |                              |                             |
| Інші довгострокові зобов'язання   | 1515        | 5 977                        | 570                         |
| Довгострокові забезпечення  | 1520        |                              |                             |
| Довгострокові забезпечення витрат персоналу                               | 1521        |                              |                             |
| Цільове фінансування  | 1525        |                              |                             |
| Благодійна допомога   | 1526        |                              |                             |
| Страхові резерви  | 1530        |                              |                             |
| <i>у тому числі:</i>  |             |                              |                             |
| <i>резерв довгострокових зобов'язань</i>                                  | 1531        |                              |                             |
| резерв збитків або резерв належних виплат                                 | 1532        |                              |                             |
| резерв незароблених премій  | 1533        |                              |                             |
| інші страхові резерви   | 1534        |                              |                             |
| Інвестиційні контракти  | 1535        |                              |                             |
| Призовий фонд   | 1540        |                              |                             |
| Резерв на виплату джек-поту   | 1545        |                              |                             |
| <b>Усього за розділом II</b>  | <b>1595</b> | <b>9 810</b>                 | <b>570</b>                  |
| <b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>                           |             |                              |                             |
| Короткострокові кредити банків  | 1600        | 126 096                      | 15 000                      |
| Векселі видані  | 1605        |                              |                             |
| Поточна кредиторська заборгованість за:<br>довгостроковими зобов'язаннями | 1610        | 7 579                        | 5 007                       |
| товари, роботи, послуги   | 1615        | 81 217                       | 27 560                      |
| розрахунками з бюджетом   | 1620        | 484                          | 1 007                       |
| <i>у тому числі з податку на прибуток</i>                                 | 1621        | -                            | -                           |



| Пасив  | Код рядка   | На початок<br>звітнього<br>періоду | На кінець<br>звітнього періоду |
|--|-------------|------------------------------------|--------------------------------|
| 1  | 2           | 3                                  | 4                              |
| розрахунками зі страхування  | 1625        | 11                                 | 1 506                          |
| розрахунками з оплати праці  | 1630        | 1 274                              | 597                            |
| Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами   | 1635        | 20 747                             | 5 572                          |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками   | 1640        | 1 741                              | 200                            |
| Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків  | 1645        |                                    |                                |
| Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю  | 1650        |                                    |                                |
| Поточні забезпечення   | 1660        | 5 617                              | 1 762                          |
| Доходи майбутніх періодів  | 1665        |                                    |                                |
| Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків   | 1670        |                                    |                                |
| Інші поточні зобов'язання  | 1690        | 58 543                             | 58 464                         |
| <b>Усього за розділом III</b>  | <b>1695</b> | <b>303 309</b>                     | <b>116 675</b>                 |
| <b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b> | <b>1700</b> |                                    |                                |
| <b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>   | <b>1800</b> |                                    |                                |
| <b>Баланс</b>  | <b>1900</b> | <b>1 083 980</b>                   | <b>844 284</b>                 |

**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД) ЗА 2022 Р.**

| <b>I. Фінансові результати</b>                                   |           |                   |   |
|--|-----------|-------------------|---|
| Стаття   | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
| 1  | 2         | 3                 | 4                                       |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)   | 2000      | 280 624           | 1 887 572                               |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)     | 2050      | (206 354)         | (1 356 026)                             |
| <b>Валовий: прибуток (збиток)</b>                                | 2090      | 74 270            | 531 546                                 |
| Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань  | 2105      |                   |   |
| Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів               | 2110      |                   |   |
| Інші операційні доходи   | 2120      | 2 423             | 20 996                                  |
| Адміністративні витрати  | 2130      | (41 674)          | (92 369)                                |
| Витрати на збут  | 2150      | (40 198)          | (210 579)                               |
| Інші операційні витрати  | 2180      | (24 392)          | (35 149)                                |
| <b>Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток</b> | 2190      | -                 | 214 445                                 |
| збиток   | 2195      | (29 571)          |   |
| Дохід від участі в капіталі                                      | 2200      |                   |   |
| Інші фінансові доходи  | 2220      |                   |   |
| Інші доходи  | 2240      |                   |   |
| Фінансові витрати  | 2250      | (18 970)          | (32 088)                                |
| Втрати від участі в капіталі                                     | 2255      |                   |   |
| Інші витрати   | 2270      |                   |   |
| Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті        | 2275      |                   |   |
| <b>Фінансовий результат до оподаткування: прибуток</b>           | 2290      |                   | 182 357                                 |
| збиток   | 2295      | (48 541)          |   |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток                            | 2300      | 4 749             | (38 689)                                |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування  | 2305      |                   |   |
| <b>Чистий фінансовий результат: прибуток</b>                     | 2350      |                   | 143 668                                 |
| збиток   | 2355      | (43 792)          |   |

| II. Сукупний дохід  |             |                   |   |  |
|---|-------------|-------------------|---|--|
| Стаття  | Код рядка   | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |  |
| 1   | 2           | 3                 | 4                                       |  |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів                               | 2400        | (281)             | 46 934                                  |  |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів                           | 2405        |                   |   |  |
| Накопичені курсові різниці  | 2410        |                   |   |  |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств | 2415        |                   |   |  |
| Інший сукупний дохід  | 2445        |                   |   |  |
| <b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>                        | <b>2450</b> | <b>(281)</b>      | <b>46 934</b>                           |  |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом            | 2455        | -                 | (3 893)                                 |  |
| <b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>                     | <b>2460</b> | <b>(281)</b>      | <b>43 041</b>                           |  |
| <b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>              | <b>2465</b> | <b>(44 073)</b>   | <b>(186 709)</b>                        |  |

| III. Елементи операційних витрат |             |                   |   |  |
|----------------------------------|-------------|-------------------|---|--|
| Стаття                           | Код рядка   | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |  |
| 1                                | 2           | 3                 | 4                                       |  |
| Матеріальні затрати              | 2500        | 1 665             | 1 292 150                               |  |
| Витрати на оплату праці          | 2505        | 25 956            | 165 441                                 |  |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510        | 2 606             | 19 293                                  |  |
| Амортизація                      | 2515        | 42 556            | 33 509                                  |  |
| Інші операційні витрати          | 2520        | 34 207            | 105 805                                 |  |
| <b>Разом</b>                     | <b>2550</b> | <b>106 990</b>    | <b>1 616 198</b>                        |  |

**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА НЕПРЯМИМ МЕТОДОМ) ЗА 2022 РІК**

| Стаття  | Код рядка | За звітний період |         | За аналогічний період попереднього року |         |
|---|-----------|-------------------|---------|---|---------|
|   |           | надходження       | Видаток | надходження                             | видаток |
| 1   | 2         | 3                 | 4       | 5                                       | 6       |
| <b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>  |           |                   |         |   |         |
| Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування   | 3500      |                   | 43 792  | 143 668                                 |         |
| Коригування на:<br>амортизацію необоротних активів  | 3505      | 42 557            |         | 34 942                                  |         |
| збільшення (зменшення) забезпечень  | 3510      |                   | 3 856   |   | 3 164   |
| збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць   | 3515      |                   | 60 363  | 1 904                                   |         |
| збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій                                 | 3520      | 18 970            |         | 32 088                                  |         |
| зміна вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю, та дохід (витрати) від первісного визнання | 3522      |                   |         |   |         |
| Фінансові витрати   | 3540      |                   | 18 970  |   | 32 088  |
| Зменшення (збільшення) оборотних активів  | 3550      | 247 851           |         | 191 541                                 |         |
| Збільшення (зменшення) запасів  | 3551      | 207 876           |         | 85 127                                  |         |
| Збільшення (зменшення) поточних біологічних активів   | 3552      |                   |         |   |         |
| Збільшення (зменшення) дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги                    | 3553      | 41 496            |         | 97 552                                  |         |
| Зменшення (збільшення) іншої поточної дебіторської заборгованості   | 3554      |                   | 5 907   | 5 600                                   |         |
| Зменшення (збільшення) витрат майбутніх періодів  | 3556      | 825               |         | 1 524                                   |         |
| Зменшення (збільшення) інших оборотних активів  | 3557      | -                 |         | 1 739                                   |         |
| Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань   | 3560      |                   | 52 395  | 3 817                                   |         |
| Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги                     | 3561      |                   | 53 658  |   | 42 265  |
| Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за рахунками з бюджетом                        | 3562      | 522               |         |   | 510     |
| Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування                 | 3563      | 1 496             |         |   | 767     |
| Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці                 | 3564      |                   | 677     |   | 2 145   |

| Стаття  | Код рядка   | За звітний період |                | За аналогічний період попереднього року |                |
|---|-------------|-------------------|----------------|---|----------------|
|   |             | надходження       | Видаток        | надходження                             | видаток        |
| Збільшення (зменшення) доходів майбутніх періодів           | 3566        |                   |                |   |                |
| Збільшення (зменшення) інших поточних зобов'язань           | 3567        |                   | 79             | 49 504                                  |                |
| Грошові кошти від операційної діяльності                    | 3570        | 130 002           |                | 372 709                                 |                |
| Сплачений податок на прибуток                               | 3580        |                   |                |   | 31 912         |
| <b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>         | <b>3195</b> | <b>130 002</b>    |                | <b>404 621</b>                          |                |
| <b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b> | <b>3200</b> |                   |                |   |                |
| Надходження від реалізації: фінансових інвестицій           |             |                   |                |   |                |
| необоротних активів   | 3205        |                   |                |   |                |
| Надходження від отриманих: відсотків                        | 3215        |                   |                |   |                |
| дивідендів  | 3220        |                   |                |   |                |
| Надходження від деривативів                                 | 3225        |                   |                |   |                |
| Інші надходження  | 3250        |                   |                |   |                |
| Витрачання на придбання: фінансових інвестицій              | 3255        |                   |                |   |                |
| необоротних активів   | 3260        |                   | 21 258         |   | 232 633        |
| Виплати за деривативами                                     | 3270        |                   |                |   |                |
| Інші платежі  | 3290        |                   |                |   |                |
| <b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>       | <b>3295</b> |                   | <b>21 258</b>  |   | <b>232 633</b> |
| <b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>   | <b>3300</b> |                   |                |   |                |
| Надходження від: Власного капіталу                          |             |                   |                |   |                |
| Отримання позик   | 3305        | 187 300           |                | 556 686                                 |                |
| Інші надходження  | 3340        |                   |                |   |                |
| Витрачання на: Випуск власних акцій                         | 3345        |                   |                |   |                |
| Погашення позик   | 3350        |                   | 298 396        |   | 710 600        |
| Сплату дивідендів   | 3355        |                   |                |   |                |
| Інші платежі  | 3390        |                   |                |   | 28 200         |
| <b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>          | <b>3395</b> |                   | <b>111 096</b> |   | <b>182 114</b> |
| <b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>         | <b>3400</b> |                   | <b>2 352</b>   |   | <b>10 126</b>  |
| Залишок коштів на початок року                              | 3405        | 3 222             |                | 13 348                                  |                |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів               | 3410        | -                 |                | -                                       |                |
| Залишок коштів на кінець року                               | 3415        | 870               |                | 3 222                                   |                |

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 (у тисячах грн)

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА 2022 РІК

| Стаття   | Код рядка | Зареєстрований капітал (пайовий) | Капітал у дооцінках | Додатковий капітал | Резервний капітал | Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | Неоплачений капітал | Випулений капітал | Всього   |
|--|-----------|----------------------------------|---------------------|--------------------|-------------------|---|---------------------|-------------------|----------|
| 1  | 2         | 3                                | 4                   | 5                  | 6                 | 7   | 8                   | 9                 | 10       |
| Залишок на початок року                          | 4000      | 23 500                           | 43 041              |                    |                   | 704 320                                     |                     |                   | 770 861  |
| Коригування: Зміна облікової політики            | 4005      |                                  |                     |                    |                   |   |                     |                   |          |
| Виправлення помилок                              | 4010      |                                  |                     |                    |                   |   |                     |                   |          |
| Інші зміни                                       | 4090      |                                  |                     |                    |                   |   |                     |                   |          |
| Скоригований залишок на початок року             | 4095      | 23 500                           | 43 041              |                    |                   | 704 320                                     |                     |                   | 770 861  |
| Чистий прибуток (збиток) за звітний період       | 4100      | -                                | -                   |                    |                   | (43 792)                                    |                     |                   | (43 792) |
| Інший сукупний дохід за звітний період           | 4110      |                                  | (281)               |                    |                   | 281   |                     |                   | -        |
| Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди) | 4200      |                                  |                     |                    |                   |   |                     |                   |          |
| Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу | 4205      |                                  |                     |                    |                   |   |                     |                   |          |
| Відрахування до резервного капіталу              | 4210      |                                  |                     |                    |                   |   |                     |                   |          |
| Внески учасників: Внески до капіталу             | 4240      |                                  |                     |                    |                   |   |                     |                   |          |
| Погашення заборгованості з капіталу              | 4245      |                                  |                     |                    |                   |   |                     |                   |          |
| Вилучення капіталу: Випул акцій (часток)         | 4260      |                                  |                     |                    |                   |   |                     |                   |          |
| Перепродаж викуплених акцій                      | 4265      |                                  |                     |                    |                   |   |                     |                   |          |

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 (у тисячах грн)

| Стаття                               | Код рядка | Зареєстрований (пайовий) капітал | Капітал у дооцінках | Додатковий капітал | Резервний капітал | Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | Неоплачений капітал | Вилучений капітал | Всього   |
|--------------------------------------|-----------|----------------------------------|---------------------|--------------------|-------------------|---|---------------------|-------------------|----------|
| (часток)                             |           |                                  |                     |                    |                   |   |                     |                   |          |
| Анулювання викуплених акцій (часток) | 4270      |                                  |                     |                    |                   |   |                     |                   |          |
| Вилучення частки в капіталі          | 4275      |                                  |                     |                    |                   |   |                     |                   |          |
| Інші зміни в капіталі                | 4290      |                                  |                     |                    |                   | (30)  |                     |                   | (30)     |
| Разом змін у капіталі                | 4295      | -                                | (281)               |                    |                   | (43 541)                                    |                     |                   | (43 822) |
| Залишок на кінець року               | 4300      | 23 500                           | 42 760              |                    |                   | 660 779                                     |                     |                   | 727 039  |