

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

**Товариство з обмеженою відповідальністю  
«УКРАВІТ САЙЕНС ПАРК»**

## 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 фінансову звітність .....	11
Звіт про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід .....	12
Звіт про фінансовий стан .....	13
Звіт про зміни у капіталі .....	14
Звіт про рух грошових коштів .....	15
1. Загальна інформація .....	16
2. Основи подання інформації .....	16
3. Основні принципи складання фінансової звітності та облікова політика .....	18
4. Доходи .....	22
5. Витрати .....	23
6. Податки .....	24
7. Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання .....	25
8. Основні засоби .....	26
9. Нематеріальні активи .....	28
10. Оренда .....	29
11. Запаси .....	29
12. Торгівельна та інша дебіторська заборгованість .....	30
13. Грошові кошти та їх еквіваленти .....	31
14. Випущений капітал і інші компоненти капіталу .....	31
15. Кредити .....	31
16. Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи .....	32
17. Торгівельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання .....	32
18. Витрати на оплату праці .....	32
19. Операції з пов'язаними сторонами .....	32
20. Управління ризиками .....	34
21. Управління капіталом .....	38
22. Здатність продовжувати діяльність на безперервній основі .....	38
23. Події після звітної дати .....	39
24. Фінансова звітність у форматі для подання до державної служби статистики України .....	40

## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

**Власникам та менеджменту  
Товариства з обмеженою відповідальністю  
«УКРАВІТ САЙЕНС ПАРК»**  
вул. Сурікова, буд. 9, 11/1,  
м. Черкаси, 18000

### ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

#### *Думка*

Ми провели аудит фінансової звітності компанії ТОВ «Укравіт Сайенс Парк» (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 20 «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
<i>Оцінка зменшення корисності необоротних активів</i>	
<p>Станом на 31 грудня 2022 балансова вартість основних засобів Товариства складає 399 289 тис. грн, а нематеріальних активів – 48 097 тис. грн, що загалом складає 17,6% загальної вартості активів Товариства.</p> <p>Керівництво Товариства провело аналіз показників зовнішніх та внутрішніх джерел інформації, які свідчили б про наявність ознак знецінення його активів. За результатами цього аналізу керівництво Товариства дійшло висновків, що станом на 31 грудня 2022 ознаки зменшення корисності основних засобів відсутні (див. Примітку 8 «Основні засоби»).</p> <p>Нематеріальні активи Товариства представлені, в основному, капіталізованими витратами на розробки, які мають невизначений термін корисного використання, та на цій основі, підлягають щорічному тестуванню на знецінення. В результаті проведеного керівництвом Товариства</p>	<p>Наші аудиторські процедури, направлені на аналіз обґрунтованості оцінки керівництва Товариства щодо відсутності ознак зменшення корисності основних засобів, серед іншого включали:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• аналітичні процедури, направлені на оцінку динаміки основних фінансових показників Товариства у звітному періоді порівняно із попереднім;</li><li>• отримання інформації від керівництва Товариства щодо ідентифікації ним ознак знецінення активів у звітному періоді;</li><li>• отримання письмових запевнень керівництва щодо проведеного аналізу критеріїв зменшення корисності необоротних активів.</li></ul> <p>Наші аудиторські процедури щодо проведеного керівництвом Товариства тестування на зменшення корисності нематеріальних активів, серед</p>

Перелік ключових питань	Підхід аудитора до розгляду даних питань
<p>тестування на знецінення нематеріальних активів було визнано збитки від зменшення корисності активів у сумі 1 648 тис. грн.</p> <p>Ми приділили особливу увагу аналізу припущень керівництва щодо відсутності критеріїв знецінення основних засобів Товариства, оскільки наявні зовнішні чинники операційного середовища, які характеризуються суттєвою невизначеністю.</p> <p>Тест на знецінення нематеріальних активів є чутливим до зміни припущень. Основними припущеннями є ставка дисконтування, застосовувана для визначення вартості у використанні, та прогнозні грошові потоки від використання активів.</p>	<p>іншого включали:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• перевірку методології, використаної керівництвом Товариства при проведенні тестування на знецінення;</li> <li>• перевірку основних припущень, застосованих керівництвом Товариства для оцінки дисконтованих майбутніх грошових потоків, зокрема щодо ставки дисконтування та планів реалізації.</li> </ul>
<p><i>Оцінка очікуваних кредитних збитків стосовно дебіторської заборгованості Товариства</i></p>	
<p>Торгівельна дебіторська заборгованість є суттєвою балансовою статтею Товариства. Станом на 31 грудня 2022 сума торгівельної дебіторської заборгованості за вирахуванням резерву очікуваних кредитних збитків складала 148 635 тис. грн, сума резерву очікуваних кредитних збитків – 275 485 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>Наші аудиторські процедури, направлені на аналіз резерву очікуваних кредитних збитків, серед іншого включали:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• перевірку методології оцінки очікуваних кредитних збитків стосовно дебіторської заборгованості, що застосовувалась менеджментом Товариства;</li> <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 № 9 від 15 грудня 2022 р. позачергових Загальних зборів учасників ТОВ «Укравіт Сайенс Парк» нас було призначено суб'єктом аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ТОВ «Укравіт Сайенс Парк» 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 контролюваним 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)

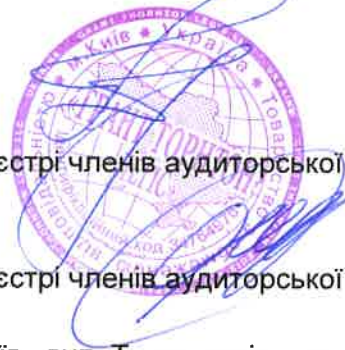
**Шутий М.М.**

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 вкрай 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 Сайенс Парк» (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.

Проценко С.А.  
Директор  
ТОВ «Укравіт Сайенс Парк»

Київ, Україна  
03 травня 2023 року.



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



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

	Примітки	За рік, що закінчився 31 грудня 2022	За рік, що закінчився 31 грудня 2021
Дохід від продажу	4.1	2 431 422	1 079 040
Собівартість продажу	5.1	(1 318 102)	(890 526)
<b>Валовий прибуток (збиток)</b>		<b>1 113 320</b>	<b>188 514</b>
Інші доходи	4.2	6 450	4 144
Адміністративні витрати	5.2	(60 135)	(38 004)
Витрати на збут	5.3	(268 559)	(63 806)
Інші витрати	5.4	(318 701)	(41 234)
Фінансові витрати	5.5	(35 070)	(3 214)
<b>Прибуток (збиток) до оподаткування</b>		<b>437 305</b>	<b>46 400</b>
Витрати з податку на прибуток	6.3,6.4	(91 775)	(13 640)
<b>Прибуток (збиток) за період</b>		<b>345 530</b>	<b>32 760</b>
<b>Інший сукупний дохід</b>			
<i>Статті, що надалі не можуть бути рекласифіковані в прибутку чи збитку</i>			
Резерв переоцінки		-	123 311
Разом інший сукупний дохід		-	123 311
<b>Разом сукупний дохід за період</b>		<b>345 530</b>	<b>156 071</b>

Проценко О.М.  
Директор  
ТОВ «Укравіт Сайенс Парк»

Київ, Україна  
03 травня 2023 року



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



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	8.1	399 289	347 508
Нематеріальні активи	9.1	48 097	46 907
Інвестиції		-	-
Відстроченні податкові активи	7.1	26 868	-
<b>Разом непоточні активи</b>		<b>474 254</b>	<b>394 415</b>
<b>Поточні активи</b>			
Запаси	11.1	1 587 270	890 543
Торгівельна дебіторська заборгованість	12.1	148 635	192 069
Інша поточна дебіторська заборгованість	12.4	8 664	3 085
Аванси видані	12.4	155 377	231 928
Дебіторська заборгованість за податками	6.1	94 926	25 838
Гроші та їх еквіваленти	13.1	69 813	4 372
<b>Разом поточні активи</b>		<b>2 064 685</b>	<b>1 347 835</b>
<b>Разом активи</b>		<b>2 538 939</b>	<b>1 742 250</b>
<b>Власний капітал та зобов'язання</b>			
Випущений капітал	14.1	105 000	105 000
Резерв переоцінки	14.2	123 311	123 311
Нерозподілений прибуток (збиток)		735 899	390 369
<b>Разом власний капітал та резерви</b>		<b>964 210</b>	<b>618 680</b>
<b>Зобов'язання</b>			
Довгострокові зобов'язання		729	857
Цільове фінансування		93 452	-
Відстроченні податкові зобов'язання		-	15 090
Забезпечення	16.1	12 431	5 339
Довгострокові зобов'язання з оренди	10.1	101	217
<b>Разом непоточні зобов'язання</b>		<b>106 713</b>	<b>21 503</b>
<b>Поточні зобов'язання</b>			
Короткострокові кредити	15.1	613 071	223 529
Торгівельна кредиторська заборгованість	17.1	159 131	220 393
Аванси отримані	17.1	574 476	636 543
Податок на прибуток до сплати	6.2	60 278	6 669
Інші поточні податки до сплати	6.2	3 172	1 980
Інша кредиторська заборгованість	17.1	57 772	12 854
Поточні зобов'язання з оренди	10.1	116	99
<b>Разом поточні зобов'язання</b>		<b>1 468 016</b>	<b>1 102 067</b>
<b>Разом зобов'язання</b>		<b>1 574 729</b>	<b>1 123 570</b>
<b>Разом власний капітал та зобов'язання</b>		<b>2 538 939</b>	<b>1 742 250</b>

Прозані  
Директор  
ТОВ «Укравіт Сайенс Парк»

Київ, Україна  
03 травня 2023 року

www.ukravit.ua



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



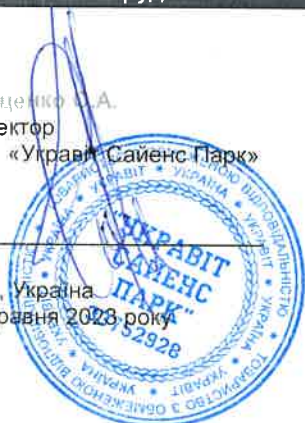
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У КАПІТАЛІ

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		105 000		357 609	462 609
Прибуток (збиток) за період				32 760	32 760
Дивіденди сплачені					-
Інший сукупний дохід			123 311		123 311
Разом сукупний дохід			123 311	32 760	156 071
Станом на 31 грудня 2021	14.1	105 000	123 311	390 369	618 680
Прибуток (збиток) за період				345 530	345 530
Дивіденди сплачені					-
Резерв переоцінки					-
Разом сукупний дохід		-	-	345 530	345 530
Станом на 31 грудня 2022	14.1	105 000	123 311	735 899	964 210

Проценко С.А.  
Директор  
ТОВ «Укравіт Сайенс Парк»

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		345 530	32 760
<i>Коригування:</i>			
Поточний податок на прибуток		133 734	14 273
Амортизація основних засобів	8.2	62 154	25 691
Амортизація нематеріальних активів	9.2	1 033	1 184
Витрати на відсотки	5.5	35 070	3 214
Зміни у резерві сумнівних боргів	12.3	273 044	2 399
Зміни у забезпеченні на оплату відпусток		7 092	3 592
Втрати від знецінення запасів	11.2	7 839	(2 150)
Вибуття необоротних активів	8.2, 9.2	17 308	29 426
Переоцінка необоротних активів	8.2, 9.2	-	9 689
Знецінення необоротних активів		1 648	
Витрати (доходи) з відстроченого податку на прибуток	6.3	(41 959)	18 513
Інші зміни	8.2	(5)	(273)
<b>Операційний прибуток (збиток) до змін у чистому робочому капіталі</b>		<b>842 488</b>	<b>138 318</b>
Зменшення (збільшення) запасів		(704 566)	(467 268)
Зменшення (збільшення) торговельної та іншої дебіторської заборгованості		(304 278)	(121 188)
Зменшення (збільшення) витрат, що сплачені авансами		76 551	(148 439)
Збільшення (зменшення) торговельної та іншої кредиторської заборгованості		11 643	172 384
Збільшення (зменшення) авансів отриманих		(62 067)	327 200
<b>Кошти від операційної діяльності</b>		<b>(140 228)</b>	<b>(98 993)</b>
Сплачені відсотки		(35 070)	(3 214)
Сплачений податок на прибуток		(80 125)	(7 604)
<b>Чисте надходження (витрати) від операційної діяльності</b>		<b>(255 423)</b>	<b>(109 811)</b>
<b>Рух грошових коштів від інвестиційної діяльності</b>			
Придбання необоротних активів		(68 678)	(109 884)
<b>Чисте надходження (витрати) від інвестиційної діяльності</b>		<b>(68 678)</b>	<b>(109 884)</b>
<b>Рух грошових коштів від фінансової діяльності</b>			
Отримані позики	15.3	966 000	395 637
Погашення позик	15.3	(576 458)	(172 108)
Дивіденди виплачені		-	-
<b>Чисте надходження (витрати) від фінансової діяльності</b>		<b>389 542</b>	<b>223 529</b>
<b>Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів</b>		<b>65 440</b>	<b>3 834</b>
Залишок грошових коштів на початок року		4 373	538
<b>Залишок грошових коштів на кінець року</b>		<b>69 813</b>	<b>4 372</b>

Григоренко С.А.  
Директор  
ТОВ «Укравіт Сайенс Парк»

Київ, Україна  
03 травня 2023 року

## 1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

ТОВ «Укравіт Сайенс Парк» (далі – «Компанія») — один з лідерів на ринку України з виробництва та реалізації засобів захисту рослин. Основними напрямками діяльності ТОВ «Укравіт Сайенс Парк» є виробництво та продаж пестицидів, добрив з мікроелементами, засобів для знищення гризунів та побутових комах.

Структура Компанії:

Компанія зареєстрована за адресою: Україна, 18000, Черкаська обл., м. Черкаси, вул. Сурікова, буд. 9, 11/1. Код ЄДРПОУ: 33752928.

Назва компанії	Найменування власників	Частка в статутному капіталі (%)	
		31 грудня 2022	31 грудня 2021
ТОВ «Укравіт Сайенс Парк»	Ільченко Віталій Володимирович	91,94	91,02
	ТОВ «Укравіт Агро»	7,14	7,14
	Данченко Андрій Юрійович	0,92	0,92
	П'ятничко Сергій Володимирович	-	0,92

Станом на 31 грудня 2022 чисельність працівників ТОВ «Укравіт Сайенс Парк» становила 537 осіб (31 грудня 2021 — 506 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 завершення фінансового року, в якому відбувся перехід Компанії до категорії великих підприємств – 31 грудня 2020. Основні засоби Компанії на момент першого застосування МСФЗ були оцінені за амортизованою собівартістю в якості доцільної собівартості у відповідності до НП(С)БО станом на 31.12.2020, відповідно до МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової

звітності». Станом на 31.12.2021 основні засоби були переоцінені за справедливою вартістю.

**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 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 (індексної), 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 прибуток чи збитки та інший сукупний дохід.

#### Витрати на розробку

Витрати на розробку капіталізуються відповідно до облікової політики. Первісна капіталізація витрат базується на припущенні керівництва того, що технологічна і економічна доцільність підтверджуються, зазвичай коли проект розробки досяг контрольного етапу відповідно до встановленої моделі управління за етапами проекту. При визначенні сум, які повинні бути капіталізовані, керівництво робить припущення щодо очікуваних майбутніх грошових потоків від проекту, ставок дисконтування, які будуть застосовуватися, а також очікуваний період отримання економічної вигоди.

Ця сума включає в себе значні інвестиції в розвиток агрохімічної продукції.

#### 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 відрізнятись від цих оцінок.

### 3. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ СКЛАДАННЯ 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 запчастини для заміни елемента 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 окремі активи, 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 запчастин 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
Будівлі	25-40 років
Споруди, обладнання та інше устаткування	5-15 років
Транспортні засоби	5-7 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 накопленої амортизації та подальших накопчених 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 накопленої 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 накопленого 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 звітної 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.

#### Витрати на дослідження та розробки

Витрати на дослідження визнаються по мірі їх виникнення. Витрати на розробку за індивідуальним проектом, визнаються як нематеріальний актив за умови, якщо Компанія має:

- намір, технічну можливість та ресурси для доведення нематеріального активу до стану, в якому він придатний для реалізації або використання;
- можливість отримання майбутніх економічних вигід від реалізації або використання активу;
- інформацію для достовірного визначення витрат, пов'язаних з розробкою нематеріального активу.

Після первісного визнання витрат на розробку, нематеріальний актив відображається за переоціненою сумою, яка є його справедливою вартістю на дату переоцінки, за вирахуванням будь-якої подальшої накопленої амортизації та подальших накопчених збитків від зменшення корисності. Нарахування амортизації активу розпочинається тоді, коли завершена розробка та актив готовий до використання. Амортизація нараховується протягом періоду очікуваної майбутньої вигоди та відображається в складі собівартості реалізованої продукції. У період розробки актив перевіряється на предмет зменшення корисності щорічно.

#### 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 передує 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 принаймні 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, прямі 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 договірного 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 заборгованості відображаються з урахуванням суми ПДВ.

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

#### Цільове фінансування

Цільове фінансування, пов'язане з активами, включаючи немонетарні державні гранти обліковується за справедливою вартістю на момент первісного визнання. Державні гранти, пов'язані з активами, відображаються у Звіті про фінансовий стан шляхом визначення гранта як відстроченого доходу.

Гранти, пов'язані з активами, що амортизуються, визнаються у прибутку або збитку протягом тих періодів і в тих пропорціях, у яких визнаються амортизаційні витрати за цими активами, тобто протягом строку корисного використання цих активів.

Державний грант, який стає таким, що підлягає погашенню, обліковується як зміна в обліковій оцінці. Погашення гранта, пов'язаного з активом, визнається шляхом зменшення залишку відстроченого доходу на суму, яка підлягає погашенню. У разі перевищення залишку відстроченого доходу за грантом, який потребує погашення, таке перевищення негайно визнається у прибутку або збитку.

#### 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 оцінено. 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 коригувальними подіями, розкриваються в примітках, якщо вони суттєві.

## 4. ДОХОДИ

Структура доходів від виробничо-комерційної діяльності Компанії:

4.1 Доходи від продажу	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Дохід від продажу ЗЗР <sup>1</sup>	1 850 206	933 697
Дохід від мінеральних добрив	244 901	73 873
Насіння	83 473	1 524
Дохід від продажу СГП <sup>2</sup>	46 760	-
Дохід від продажу добрив з мікроелементами	100 641	62 409
Інші доходи від продажу готової продукції, товарів, послуг	105 441	7 537
<b>Разом</b>	<b>2 431 422</b>	<b>1 079 040</b>

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

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

<b>4.2 Інші доходи</b>	<b>31 грудня 2022</b>	<b>31 грудня 2021</b>
Курсові різниці	384	-
Дохід від послуг оренди	1 808	2 890
Дохід від реалізації інших активів	134	1 217
Перерахунок доходів у випадку зміни суми компенсації товарів	2 061	-
Відсотки одержані	1 735	-
Інші доходи	328	37
<b>Разом</b>	<b>6 450</b>	<b>4 144</b>

## 5. ВИТРАТИ

Структура витрат від виробничо-комерційної діяльності Компанії:

<b>5.1 Собівартість продажу</b>	<b>31 грудня 2022</b>	<b>31 грудня 2021</b>
Понесені витрати за елементами:	<b>(1 811 249)</b>	<b>(1 083 801)</b>
Матеріали	(1 663 617)	(971 157)
Заробітна плата	(65 924)	(49 787)
Амортизація	(50 800)	(21 021)
Соціальне страхування	(13 828)	(10 553)
Послуги	(16 831)	(14 944)
Інші витрати	(249)	(16 339)
Зміни в запасах готової продукції та товарів	493 147	193 275
<b>Разом собівартість продажу</b>	<b>(1 318 102)</b>	<b>(890 526)</b>

<b>5.2 Адміністративні витрати</b>	<b>31 грудня 2022</b>	<b>31 грудня 2021</b>
Заробітна плата	(33 407)	(12 213)
Послуги	(11 517)	(19 072)
Амортизація	(5 014)	(2 231)
Соціальне страхування	(6 280)	(2 396)
Матеріали	(2 421)	(946)
Оренда	(345)	(409)
Податки	(552)	(545)
Інші витрати	(599)	(192)
<b>Разом</b>	<b>(60 135)</b>	<b>(38 004)</b>

<b>5.3 Витрати на збут</b>	<b>31 грудня 2022</b>	<b>31 грудня 2021</b>
Заробітна плата	(130 771)	(35 805)
Соціальне страхування	(19 970)	(6 111)
Амортизація	(5 851)	(1 756)
Матеріали	(23 831)	(7 051)
Транспортні послуги	(13 196)	(4 567)
Маркетингові послуги та послуги з просування товарів	(31 382)	(384)
Оренда	(32 864)	(5 159)
Інші послуги	(10 694)	(2 973)
<b>Разом</b>	<b>(268 559)</b>	<b>(63 806)</b>

<b>5.4 Інші витрати</b>	<b>31 грудня 2022</b>	<b>31 грудня 2021</b>
Ефект від уцінки основних засобів	-	(22 670)
Ефект від уцінки нематеріальних активів	-	(6 168)
Ефект від знецінення та використання раніше знецінених запасів	(7 839)	2 150

5.4 Інші витрати	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Сумнівні та безнадійні борги	(272 934)	(3 911)
Заробітна плата та соціальне страхування	(6 571)	(3 404)
Визнані штрафи, пені, неустойки	(20)	(83)
Курсові різниці	-	(3 126)
Благодійна допомога	(15 644)	(1 000)
Податки	(2 833)	(120)
Ефект від знецінення необоротних активів	(1 648)	-
Чисті збитки від реалізації виробничих запасів	(174)	-
Амортизація	(1 522)	(1 170)
Витрати на дослідження і розробки	(7 478)	(654)
Матеріали	(1 153)	(65)
Інші витрати операційної діяльності	(885)	(1 013)
<b>Разом</b>	<b>(318 701)</b>	<b>(41 234)</b>

5.5 Фінансові витрати	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Відсотки за банківськими кредитами та овердрафтами	(34 916)	(2 745)
Фінансові витрати з оренди	(45)	(19)
Інше	(109)	(450)
<b>Разом</b>	<b>(35 070)</b>	<b>(3 214)</b>

## 6. ПОДАТКИ

Поточна заборгованість за податками включає:

6.1 Дебіторська заборгованість за податками	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Податок на додану вартість	94 608	25 625
Податок на прибуток	-	-
Розрахунки по інших податках	318	213
<b>Разом</b>	<b>94 926</b>	<b>25 838</b>

6.2 Інші поточні податки до сплати	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Прибутковий податок	60 278	6 669
Податок на додану вартість	4	4
Розрахунки по інших податках	3 168	1 976
<b>Разом</b>	<b>63 450</b>	<b>8 649</b>

6.3 Доходи (витрати) до сплати	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Поточні витрати з податку на прибуток	(133 734)	(14 273)
Відстрочені податкові (витрати) доходи щодо тимчасових різниць	41 959	633
<b>Разом</b>	<b>(91 775)</b>	<b>(13 640)</b>

6.4 Узгодження відрахувань з податку на прибуток	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Прибуток (збиток) до оподаткування	437 305	46 400
Податок на прибуток за нормативною ставкою 18%	(78 715)	(8 352)
Ефект від статей, що не є оподаткованими	(13 060)	(5 288)
Відстрочені податкові витрати (доходи) по тимчасових різницях	(41 959)	(633)
<b>Разом</b>	<b>(133 734)</b>	<b>(14 273)</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 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 20 «Управління ризиками», в розділі «Ризики податкової системи України».

## 7. 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%.

7.1 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	8	704	-	712
Запаси	3 415	(387)	-	3 028
Основні засоби	-	(3 784)	(15 359)	(19 143)
Нематеріальні активи	-	4 100	(3 787)	313
Забезпечення та зобов'язання	-	-	-	-
<b>Разом відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання</b>	<b>3 423</b>	<b>633</b>	<b>(19 146)</b>	<b>(15 090)</b>

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

7.2 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	712	48 875	-	49 587
Запаси	3 028	(3 028)	-	-
Основні засоби	(19 143)	(3 395)	-	(22 538)
Нематеріальні активи	313	(494)	-	(181)
Забезпечення та зобов'язання	-	-	-	-
<b>Разом відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання</b>	<b>(15 090)</b>	<b>41 958</b>	<b>-</b>	<b>26 868</b>

8. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

8.1 Основні засоби	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Первісна вартість	788 172	674 504
Накопичена амортизація	(388 883)	(326 996)
<b>Чиста балансова вартість</b>	<b>399 289</b>	<b>347 508</b>
Будинки та споруди	160 144	175 452
Машини, обладнання та інвентар	85 129	114 889
Транспортні засоби	14 034	13 692
Земельні ділянки	15 118	15 118
Незавершене будівництво та невведені об'єкти	124 864	28 358
<b>Чиста балансова вартість</b>	<b>399 289</b>	<b>347 508</b>

Рух основних засобів по групах представлено у таблиці 8.2. Станом на 31 грудня 2020 частина основних засобів Компанії відображені за доцільною собівартістю, що була прийнята на дату переходу на МСФЗ за вирахуванням накопиченої амортизації.

Станом на 31 грудня 2021 всі основні засоби були переоцінені за справедливою вартістю незалежним оцінювачем.

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, Група компаній «Укрівіт Сайенс Парк», до складу якої входить ТОВ «Укрівіт Сайенс Парк», продовжила функціонувати, наростивши обсяги реалізації на 19,6% у натуральних одиницях (4,88 тис. тонн ЗЗР реалізовано Групою за посівний сезон 2022 року). Збільшення частки ринку Групи на 2%, а також позитивна динаміка показників її фінансових результатів у 2022 році, на думку топ-менеджменту, свідчать про відсутність ознак зменшення корисності основних засобів. 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.

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



8.2 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	7 866	130 201	164 378	14 180	8 900	325 525
Надходження		7 229	19 044	2 551	52 738	81 562
Рекласифікація		2 635	2 167		-	
Реклас в оборотні активи			(5 432)			(5 432)
Вибуття		(204)	(508)	(203)	(28 478)	(29 393)
Дооцінка	7 252	106 604	200 865	21 937		336 658
Уцінка		(5 440)	(28 493)	(483)		(34 416)
Станом на 31 грудня 2021	15 118	241 025	352 021	37 982	28 358	674 504
Надходження	-	459	8 475	6 467	115 138	130 539
Рекласифікація	-	1 519	626	-	(2 145)	
Вибуття	-	-	(626)	(256)	(16 487)	(17 369)
Інші зміни	-	504	(7)	-	-	497
Станом на 31 грудня 2022	15 118	243 507	360 490	44 193	124 864	788 172
<b>Накопичена амортизація та знецінення</b>						
Станом на 31 грудня 2020	-	(23 974)	(67 890)	(5 724)	-	(97 588)
Амортизаційні відрахування за рік	-	(6 795)	(17 636)	(1 260)	-	(25 691)
Вибуття	-	65	300	172	-	537
Реклас в оборотні активи			5 407			5 407
Сума дооцінки накопиченої амортизації		1 506	10 134	106		11 747
Сума уцінки накопиченої амортизації		(36 376)	(167 448)	(17 584)		(221 407)
Станом на 31 грудня 2021	-	(65 573)	(237 133)	(24 290)	-	(326 996)
Амортизаційні відрахування за рік	-	(17 285)	(38 837)	(6 032)		(62 154)
Вибуття	-	-	596	163		759
Інші зміни	-	(504)	13	-		(491)
Станом на 31 грудня 2022	-	(83 363)	(275 361)	(30 159)	-	(388 883)
<b>Балансова вартість</b>						
Станом на 31 грудня 2020	7 866	106 227	96 488	8 456	8 900	227 938
Станом на 31 грудня 2021	15 118	175 452	114 889	13 692	28 358	347 508
Станом на 31 грудня 2022	15 118	160 144	85 129	14 034	124 864	399 289

Компанія орендує будівлі та споруди, транспортні засоби з метою забезпечення виробничої та торговельної 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 10 «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 196 тис. грн (станом на 31 грудня 2021 – 308 тис. грн).

9. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

9.1 Нематеріальні активи	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Первісна вартість	49 130	46 907
Накопичена амортизація	(1 033)	-
<b>Чиста балансова вартість</b>	<b>48 097</b>	<b>46 907</b>
Витрати на розробку	41 797	43 445
Програмне забезпечення	690	1 077
Патенти та торгові марки	5 610	2 385
<b>Чиста балансова вартість</b>	<b>48 097</b>	<b>46 907</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.

Власні витрати на розробку, що підпадають під визначення нематеріального активу відповідно до МСБО 38 «Нематеріальні активи», не амортизуються у зв'язку із невизначеним терміном їхнього корисного використання, проте тестуються на знецінення на щорічній основі.

Станом на 31 грудня 2022 Компанія обліковує у складі нематеріальних активів витрати на розробку, 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. Витрати на розробку не амортизуються у зв'язку з невизначеним строком корисного використання, згідно МСБО 38 «Нематеріальні активи». Витрати на дослідження перевіряються на зменшення корисності щорічно, та кожного разу, коли є ознака можливого зменшення корисності нематеріального активу, згідно МСБО 36 «Зменшення корисності активів». Станом на 31 грудня 2022 балансова вартість капіталізованих витрат на розробку за вирахуванням накопиченої амортизації склала 41 797 тис. грн (31 грудня 2021 — 43 445 тис. грн).

9.2 Рух нематеріальних активів за групами	Патенти та торгові марки	Витрати на розробку	Програмне забезпечення	Разом
<b>Первісна або переоцінена вартість</b>				
Станом на 31 грудня 2020	6 958	11 468	2 192	20 618
Надходження	292	9 023	693	10 008
Вибуття	(53)	(59)	(458)	(570)
Переоцінка нематеріальних активів	(4 813)	23 014	(1 350)	16 851
Станом на 31 грудня 2021	2 385	43 445	1 077	46 907
Надходження	4 535	-	34	4 569
Вибуття	(681)	-	(17)	(698)
Знецінення нематеріальних активів	-	(1 648)	-	(1 648)
Станом на 31 грудня 2022	6 239	41 797	1 094	49 130
<b>Накопичена амортизація та знецінення</b>				
Станом на 31 грудня 2020	(2 771)	-	(234)	(3 006)
Амортизаційні відрахування за рік	(887)	-	(297)	(1 184)
Зменшення накопиченої амортизації уцінених нематеріальних активів	3 658	-	532	4 189
Станом на 31 грудня 2021	-	-	-	-
Амортизаційні відрахування за рік	(629)	-	(404)	(1 033)
Станом на 31 грудня 2022	(629)	-	(404)	(1 033)
<b>Балансова вартість</b>				
Станом на 31 грудня 2020	4 187	11 468	1 957	17 613
Станом на 31 грудня 2021	2 385	43 445	1 077	46 907
Станом на 31 грудня 2022	5 610	41 797	690	48 097

## 10. 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.

10.1 Зобов'язання з оренди	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Довгострокова частина	101	217
Поточна частина	116	99
<b>Разом</b>	<b>217</b>	<b>316</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%.

10.2 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	(144)	(144)	(108)	-	-	-	(396)
Фінансові витрати	45	28	7	-	-	-	80
<b>Чиста теперішня вартість</b>	<b>(99)</b>	<b>(116)</b>	<b>(101)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(316)</b>
<b>Станом на 31 грудня 2022</b>							
Орендні платежі	(144)	(108)	-	-	-	-	(252)
Фінансові витрати	28	7	-	-	-	-	35
<b>Чиста теперішня вартість</b>	<b>(116)</b>	<b>(101)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(217)</b>

## 11. ЗАПАСИ

11.1 Запаси	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Готова продукція	894 028	400 786
Сировина і матеріали	704 016	498 408
Допоміжні матеріали, запасні частини та інші запаси	13 890	8 174
Товари	-	-
Резерв на втрати від знецінення запасів	(24 664)	(16 825)
<b>Разом</b>	<b>1 587 270</b>	<b>890 543</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.

11.2 Рух по резервах на витрати від знецінення запасів	Всього	Готова продукція	Сировина і матеріали	Допоміжні матеріали, запасні частини та інші запаси	Товари
Резерви на витрати від знецінення запасів на 31 грудня 2021	(16 825)	(6 577)	(9 619)	(629)	-
Нарахування резерву	(11 601)	(2 111)	(8 678)	(812)	-
Використання попередньо нарахованого резерву	3 762	975	2 241	546	-
<b>Резерви на витрати від знецінення запасів на 31.12.2022</b>	<b>(24 664)</b>	<b>(7 713)</b>	<b>(16 056)</b>	<b>(895)</b>	<b>-</b>

## 12. ТОРГІВЕЛЬНА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

12.1 Торгівельна дебіторська заборгованість	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Дебіторська заборгованість покупців	424 120	194 510
Резерв сумнівних боргів	(275 485)	(2 441)
<b>Разом</b>	<b>148 635</b>	<b>192 069</b>

Збільшення дебіторської заборгованості покупців станом на 31 грудня 2022 порівняно із 31 грудня 2021 пов'язано із зростанням обсягів реалізації та непогашенням заборгованості контрагентами, які перебувають на тимчасово окупованих територіях. Дебіторська заборгованість покупців з окупованих територій була оцінена керівництвом Компанії як така, що є кредитно знеціненою, з низькою ймовірністю погашення, тому на цю заборгованість було нараховано 100% резерв. Щодо іншої дебіторської заборгованості керівництвом Компанії було застосовано індивідуальний підхід до оцінювання резерву очікуваних кредитних збитків.

12.2 Торгівельна дебіторська заборгованість за періодами виникнення	31 грудня 2022	31 грудня 2021
0-60 днів	72 550	147 199
60-90 днів	15 627	24 269
90-120 днів	7 090	1 773
понад 120 днів	53 368	18 828
<b>Разом</b>	<b>148 635</b>	<b>192 069</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.

12.3 Резерв сумнівних боргів	31 грудня 2022	31 грудня 2021
На початок року	(2 441)	(43)
Сторнування резерву	2	-
Нарахування резерву	(273 046)	(2 399)
<b>На кінець року</b>	<b>(275 485)</b>	<b>(2 441)</b>

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

12.4 Інша заборгованість	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Аванси видані	155 377	231 928
Інша поточна дебіторська заборгованість	8 664	3 083
<b>Разом</b>	<b>164 041</b>	<b>235 011</b>

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



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

**13. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ**

<b>13.1 Гроші та їх еквіваленти</b>	<b>31 грудня 2022</b>	<b>31 грудня 2021</b>
Гроші на банківських рахунках	69 813	4 372
<b>Разом</b>	<b>69 813</b>	<b>4 372</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.

**14. ВИПУЩЕНИЙ КАПІТАЛ І ІНШІ КОМПОНЕНТИ КАПІТАЛУ**

<b>14.1 Випущений капітал</b>	<b>31 грудня 2022</b>	<b>31 грудня 2021</b>
Статутний капітал	105 000	105 000
<b>Разом</b>	<b>105 000</b>	<b>105 000</b>

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

<b>14.2 Інші компоненти капіталу</b>	<b>31 грудня 2022</b>	<b>31 грудня 2021</b>
Резерв переоцінки	123 311	123 311
<b>Разом</b>	<b>123 311</b>	<b>123 311</b>

**15. КРЕДИТИ**

<b>15.1 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%	62 500	20 500
Банк 1	USD	15.11.2023	7,00%	175 571	174 029
Банк 2	UAH	30.11.2023	19,00%	108 100	29 000
Банк 2	UAH	30.11.2023	19,00%	16 900	-
Банк 2	UAH	30.11.2023	19,00%	25 000	-
Банк 3	UAH	23.08.2023	18,00%	10 700	-
Банк 3	UAH	23.08.2023	18,00%	104 300	-
Банк 3	UAH	16.05.2023	0,00%	60 000	-
Банк 4	UAH	11.11.2022	9,50%	50 000	-
<b>Разом</b>				<b>613 071</b>	<b>223 529</b>

Зазначені у Примітці 15.1 кредити є короткостроковими, - вони видаються траншами з термінами погашення кожного траншу в межах одного року з дати балансу.

<b>15.2 Витрати за відсотками по кредитах</b>	<b>31 грудня 2022</b>	<b>31 грудня 2021</b>
Кредити в національній валюті	28 700	127
Кредити в іноземній валюті (дол. США)	6 216	2 618
<b>Разом</b>	<b>34 916</b>	<b>2 745</b>

15.3 Зміни в залишках кредитних зобов'язань	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Короткострокові кредити на початок року	223 529	-
Отримання позик	966 000	395 637
Кредити в національній валюті	766 150	57 000
Кредити в іноземній валюті USD	199 850	338 637
Погашення позик	(576 458)	(172 108)
Кредити в національній валюті	(378 150)	(7 500)
Кредити в іноземній валюті USD	(198 308)	(164 608)
Короткострокові кредити на кінець року	613 071	223 529

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 229 491 тис. грн (на 31 грудня 2021 — 222 992 тис. грн).

Поручителями за договорами банківських позик та кредитними лініями виступають фізичні особи Ільченко В. В. та Ільченко Л. В. Крім того, в якості забезпечень за кредитними договорами виступають майнові права Компанії на постачання сировини і товари в обороті (ЗЗР, мінеральні добрива).

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

Станом на 31 грудня 2022 у фінансовій звітності Компанії відображено забезпечення оплати невикористаних відпусток працівників у сумі 12 431 тис. грн (станом на 31 грудня 2021 — 5 339 тис. грн).

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

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

##### 17.1 Торгівельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Аванси отримані	574 476	636 543
Торгівельна кредиторська заборгованість	159 131	220 393
Інші зобов'язання	57 772	12 854
Разом	791 379	869 790

#### 18. ВИТРАТИ НА ОПЛАТУ ПРАЦІ

##### 18.1 Витрати на оплату праці

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Заробітна плата	(236 673)	(101 209)
Соціальне страхування	(40 078)	(19 060)
Разом	(276 751)	(120 269)

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

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

#### 19. 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 Агро»;
- 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».
- 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».

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 Агро»
- ПП «Давкем»;
- ТОВ «Кемікал Елементс Юкрейн»;
- ТОВ «Агрітек Партнерз»;

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.

19.1 Доходи від продажів та послуги придбані у пов'язаних сторін	Дохід від продажів пов'язаним особам		Послуги, придбані у пов'язаних сторін	
	31 грудня 2022	31 грудня 2021	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Дохід від реалізації товарів і послуг	81 264	665 072	-	-
Компенсація витрат на здійснення поточної діяльності	-	-	(30 824)	(5 522)
<b>Разом</b>	<b>81 264</b>	<b>665 072</b>	<b>(30 824)</b>	<b>(5 522)</b>

19.2 Залишки за операціями з пов'язаними сторонами	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Торгівельна дебіторська заборгованість	6 368	54 656
Аванси видані	3 952	3 412
Торгівельна кредиторська заборгованість	73 277	46 485
<b>Разом</b>	<b>83 597</b>	<b>104 553</b>

19.3 Виплати ключовому управлінському персоналу	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Нарахування заробітної плати ключовому управлінському персоналу	(5 348)	(1 938)
Витрати на соціальне страхування, пов'язані з ключовим управлінським персоналом	(1 177)	(426)
<b>Разом</b>	<b>(6 525)</b>	<b>(2 364)</b>

## 20. 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.

За систему управління ризиками у Компанії відповідає Директор з питань економічної безпеки, який проводить активний контроль фінансових та ринкових ризиків, та приймає у разі необхідності, відповідні заходи.

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 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 Сайенс Парк».

На території розміщення виробничих потужностей Компанії не ведуться активні бойові дії та Компанія не має активів на тимчасово окупованих територіях та/або територіях ведення військових дій. Однак, затятий 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, в тому числі і ТОВ «Укравіт Сайенс Парк» змогли збільшити свою частку ринку.

Через обмежену доступність чорноморських портів Компанії довелося здійснити перепланування логістичних потоків сировини, що купується за кордоном. Це стало причиною зростання витрат на транспортування продукції та, водночас, створило умови для забезпечення Компанії достатньою кількістю запасів для стабільного рівня виробництва і реалізації продукції у 2023 році і до дати підписання цього звіту.

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 простої 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 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, зокрема через програму «Доступних кредитів 5-7-9%».

#### 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.

Головним чином, Компанія здійснює свою діяльність в таких валютах: українська гривня, долар США, євро.

У таблиці нижче показана чутливість прибутку Компанії до оподаткування до можливої помірної зміни обмінного курсу, при незмінних інших складових:

31 грудня 2021	Збільшення/ Зменшення	Вплив на прибуток до оподаткування
Долар США	5%	(6 047)
Долар США	(5%)	6 047
Євро	5%	(172)
Євро	(5%)	172

31 грудня 2022	Збільшення / Зменшення	Вплив на прибуток до оподаткування
Долар США	5%	(1 832)
Долар США	(5%)	1 832

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

**20.1 Монетарні активи та зобов'язання за балансовою вартістю станом на 31 грудня 2021**

	Гривня	Долар США	Євро	Разом
Грошові кошти та їх еквіваленти	4 372	-		4 372
Торгівельна дебіторська заборгованість	154 390	37 678		192 069
Інша поточна дебіторська заборгованість	3 085			3 085
<b>Разом фінансові активи</b>	<b>161 847</b>	<b>37 678</b>	<b>-</b>	<b>199 525</b>
Короткострокові кредити	(49 500)	(174 029)	-	(223 529)
Торгівельна кредиторська заборгованість	(58 324)	(156 992)	(3 441)	(218 757)
Інші зобов'язання	(12 605)	(249)		(12 854)
Зобов'язання з оренди	(316)			(316)
<b>Разом фінансові зобов'язання</b>	<b>(120 745)</b>	<b>(331 269)</b>	<b>(3 441)</b>	<b>(455 456)</b>
<b>Загальна балансова вартість</b>	<b>41 102</b>	<b>(293 591)</b>	<b>(3 441)</b>	<b>(255 931)</b>

**20.2 Монетарні активи та зобов'язання за балансовою вартістю станом на 31 грудня 2022**

	Гривня	Долар США	Євро	Разом
Грошові кошти та їх еквіваленти	63 743	6 070		69 813
Торгівельна дебіторська заборгованість	118 847	23 692	6 096	148 635
Інша поточна дебіторська заборгованість	8 664			8 664
<b>Разом фінансові активи</b>	<b>191 253</b>	<b>29 762</b>	<b>6 096</b>	<b>227 111</b>
Короткострокові кредити	(437 500)	(175 571)	-	(613 071)
Торгівельна кредиторська заборгованість	(92 587)	(66 544)		(159 131)
Інші зобов'язання	(57 733)	(768)		(58 501)
Зобов'язання з оренди	(217)			(217)
<b>Разом фінансові зобов'язання</b>	<b>(588 037)</b>	<b>(242 883)</b>	<b>-</b>	<b>(830 921)</b>
<b>Загальна балансова вартість</b>	<b>(396 784)</b>	<b>(213 121)</b>	<b>6 096</b>	<b>(603 809)</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.

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, здійснює їх укладання 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 Сайенс Парк». Більш детально вплив військової агресії росії проти України розкритий у пункті а. Ризики, спричинені військовою агресією росії проти України цієї Примітки.

**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:

20.3 Активи у Звіті про фінансовий стан	Примітки	2022	2021
Торгівельна дебіторська заборгованість, чиста	12.1	148 635	192 069
Інша дебіторська заборгованість	12.4	8 664	3 085
Грошові кошти та їх еквіваленти	13.1	69 813	4 372
<b>Разом</b>		<b>227 112</b>	<b>199 526</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.

Відповідальність за управління ризиком втрати ліквідності несе управлінський персонал, який 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 убавання ліквідності, із зобов'язаннями по пасиву, згрупованими за термінами їх погашення і розташованими у порядку зростання термінів погашення.

20.4 Активи у порядку убавання ліквідності	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Найбільш ліквідні активи (A1)*	69 813	4 372
Швидко реалізовані активи (A2)*	407 602	452 920
Повільно реалізовані активи (A3)*	1 587 270	890 543
Важко реалізовані активи (A4)*	474 254	394 415
<b>Разом</b>	<b>2 538 939</b>	<b>1 742 250</b>

\*До A1 відносяться суми з рядку Звіту про фінансовий стан «Грошові кошти та їх еквіваленти», до A2 - суми з рядків Звіту про фінансовий стан «Торговельна дебіторська заборгованість», «Інша поточна дебіторська заборгованість», «Аванси видані», «Дебіторська заборгованість за податками», до A3 – «Запаси», до A4 – «Разом непоточні активи».

20.5 Пасиви у порядку зростання термінів погашення	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Найбільш термінові зобов'язання (П1)**	854 829	878 439
Короткострокові пасиви (П2)**	613 187	223 628
Довгострокові пасиви (П3)**	106 713	21 503
Власний капітал (П4)**	964 210	618 680
<b>Разом</b>	<b>2 538 939</b>	<b>1 742 250</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:

20.6 Групи активів та пасивів	Надлишок (нестача)	
	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Група 1 (A1-П1)	(785 016)	(874 067)
Група 2 (A2-П2)	(205 585)	229 292
Група 3 (A3-П3)	1 480 557	869 040
Група 4 (A4-П4)	(489 956)	(224 265)

20.7 Показники ліквідності	2022	2021
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,048	0,004
Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,325	0,415
Коефіцієнт поточної ліквідності	1,406	1,223

**20.8 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
Торгівельна кредиторська заборгованість	(159 131)			(159 131)
Короткострокові кредити	(613 071)			(613 071)
Інші зобов'язання	(57 772)	(729)		(58 501)
Зобов'язання з оренди	(116)	(101)		(217)
<b>Разом</b>	<b>(830 090)</b>	<b>(830)</b>	<b>-</b>	<b>(830 920)</b>

**21. 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.

**21.1 Розрахунок фінансових показників**

	Примітки	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Випущений капітал	14.1	105 000	105 000
Резерв переоцінки	14.2	123 311	123 311
Нерозподілений прибуток (збиток)		735 899	390 369
<b>Разом власного капіталу</b>		<b>964 210</b>	<b>618 680</b>
Непоточні зобов'язання		13 160	6 196
Довгострокові зобов'язання з оренди	10.1	101	217
Короткострокові кредити та поточна частина довгострокових зобов'язань	15.1	613 071	223 529
Торгівельна кредиторська заборгованість	17.1	159 131	220 393
Поточні зобов'язання з оренди	10.1	116	99
Інші зобов'язання	6.2, 17.1	635 420	658 046
<b>Загальна сума позичених коштів</b>		<b>1 420 999</b>	<b>1 108 480</b>
Грошові кошти та їх еквіваленти	13.1	69 813	4 372
<b>Чистий борг</b>		<b>1 351 186</b>	<b>1 104 108</b>
<b>Разом власний капітал та чистий борг</b>		<b>2 315 396</b>	<b>1 722 788</b>
<b>Чистий борг / Разом власний капітал та чистий борг</b>		<b>0,584</b>	<b>0,641</b>

Показник накопиченого прибутку Компанії у 2022 році характеризується збільшенням порівняно з 2021. Так, у 2021 році прибуток складав 32 760 тис. грн, а у 2022 році 345 530 тис. грн.

Загальна сума власного капіталу Компанії станом на 31 грудня 2022 збільшилась на 345 530 тис. грн за рахунок прибутку за період.

Протягом звітного періоду у підходах до управління капіталом змін не відбувалосьь.

**22. 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 20 «Управління ризиками».

**23. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ**

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

24. ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ У ФОРМАТІ ДЛЯ ПОДАННЯ ДО ДЕРЖАВНОЇ СЛУЖБИ СТАТИСТИКИ УКРАЇНИ

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	46 670	44 688
<i>первісна вартість</i>	1001	46 670	45 721
<i>накопичена амортизація</i>	1002	-	(1 033)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	28 595	128 274
Основні засоби	1010	319 150	274 425
<i>первісна вартість</i>	1011	646 146	663 356
<i>знос</i>	1012	(326 996)	(388 931)
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: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	26 868
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>394 415</b>	<b>474 255</b>
Запаси	1100	890 543	1 587 270
Виробничі запаси	1101	496 332	700 955
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	369 722	795 797
Товари	1104	24 489	90 518
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	192 069	148 635



Актив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	229 431	141 763
з бюджетом	1135	24 341	81 522
у тому числі з податку на прибуток	1136	2 706	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 785	8 668
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	4 372	69 813
Готівка	1166	1	1
Рахунки в банках	1167	4 371	69 812
Витрати майбутніх періодів	1170	4 010	13 614
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	1 284	13 399
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>1 347 835</b>	<b>2 064 684</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>1 742 250</b>	<b>2 538 939</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	105 000	105 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401		
Капітал у дооцінках	1405	123 311	123 311
Додатковий капітал	1410		
Емісійний дохід	1411		
Накопичені курсові різниці	1412		
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	390 369	735 899
Неоплачений капітал	1425		
Вилучений капітал	1430		
Інші резерви	1435		
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>618 680</b>	964 210
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	15 090	-
Пенсійні зобов'язання	1505		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515	1 074	830
Довгострокові забезпечення	1520		
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521		
Цільове фінансування	1525	-	93 452
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>16 164</b>	94 282
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	223 529	613 071
Векселі видані	1605	1 052	860
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	99	116
товари, роботи, послуги	1615	220 393	159 131
розрахунками з бюджетом	1620	8 599	61 792
<i>у тому числі з податку на прибуток</i>	1621	6 669	60 278

Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
розрахунками зі страхування	1625	50	1 658
розрахунками з оплати праці	1630	11 256	10 184
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	636 757	574 476
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640		
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645		
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650		
Поточні забезпечення	1660	5 339	12 431
Доходи майбутніх періодів	1665		
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670		
Інші поточні зобов'язання	1690	332	46 728
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>1 107 405</b>	<b>1 480 447</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>1 742 250</b>	<b>2 538 939</b>

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

I. Фінансові результати				
Стаття	Код рядка	За звітний період		За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	2 431 422	1 079 040	
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1 318 102)	(890 526)	
<b>Валовий: прибуток (збиток)</b>	2090	1 113 320	188 514	
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105			
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110			
Інші операційні доходи	2120	6 450	4 144	
Адміністративні витрати	2130	(60 135)	(38 004)	
Витрати на збут	2150	(268 559)	(63 806)	
Інші операційні витрати	2180	(318 701)	(41 234)	
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток</b>	2190	472 375	49 614	
збиток	2195			
Дохід від участі в капіталі	2200			
Інші фінансові доходи	2220			
Інші доходи	2240			
Фінансові витрати	2250	(35 070)	(3 214)	
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	437 305	46 400	
збиток	2295			
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(91 775)	(13 640)	
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305			
<b>Чистий фінансовий результат: прибуток</b>	2350	345 530	32 760	
збиток	2355			

<b>II. Сукупний дохід</b>			
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		142 457
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>142 457</b>
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		(19 146)
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>		<b>123 311</b>
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>345 530</b>	<b>156 071</b>

<b>III. Елементи операційних витрат</b>			
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1 691 022	(979 219)
Витрати на оплату праці	2505	236 673	(101 209)
Відрахування на соціальні заходи	2510	40 078	(19 060)
Амортизація	2515	63 187	(26 178)
Інші операційні витрати	2520	427 684	(101 180)
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>2 458 644</b>	<b>(1 226 846)</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	437 305		46 400	-
Коригування на: амортизацію необоротних активів	3505	63 187		25 767	X
збільшення (зменшення) забезпечень	3510	7 092		3 593	-
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515	13 758		-	5 254
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій	3520	35 070		3 214	-
зміна вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю, та дохід (витрати) від первісного визнання	3522			-	-
Фінансові витрати	3540		35 070		
Зменшення (збільшення) оборотних активів	3550		681 897	-	736 579
Збільшення (зменшення) запасів	3551		696 727	-	469 418
Збільшення (зменшення) поточних біологічних активів	3552			-	-
Збільшення (зменшення) дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	3553	43 434		-	110 969
Зменшення (збільшення) іншої поточної дебіторської заборгованості	3554		6 884	1 528	
Зменшення (збільшення) витрат майбутніх періодів	3556		9 605	-	2 136
Зменшення (збільшення) інших оборотних активів	3557		12 115	-	155 584
Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань	3560	38 865		523 700	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги	3561		61 262	142 895	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за рахунками з бюджетом	3562	53 193		26 003	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування	3563	1 608		23	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці	3564		1 072	8 991	-

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	46 397		352 097	-
Грошові кошти від операційної діяльності	3570		121 690	-	139 160
Сплачений податок на прибуток	3580		133 734	X	4 898
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>		<b>255 424</b>	-	<b>144 058</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>	3200			-	X
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій				-	-
необоротних активів	3205			470	X
Надходження від отриманих: відсотків	3215			-	X
дивідендів	3220			-	X
Надходження від деривативів	3225			-	X
Інші надходження	3250			-	X
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255			X	-
необоротних активів	3260		68 678	X	75 198
Виплати за деривативами	3270			X	-
Інші платежі	3290			X	-
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>		<b>68 678</b>		<b>74 728</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>	3300				X
Надходження від: Власного капіталу				-	-
Отримання позик	3305	966 000		396 088	X
Інші надходження	3340			980	X
Витрачання на: Випуск власних акцій	3345			X	-
Погашення позик	3350		576 458	X	174 061
Сплату дивідендів	3355			X	-
Інші платежі	3390			X	385
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>389 542</b>	<b>576 458</b>	<b>222 622</b>	-
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>203 176</b>		<b>3 834</b>	-
Залишок коштів на початок року	3405	4 372		538	X
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410			-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	69 813		4 372	-

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 (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	105 000	123 311			390 369			618 680
Коригування: Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	105 000	123 311			390 369			618 680
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					345 530			345 530
Інший сукупний дохід за звітний період	4110								
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: Викуп 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								
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>					<b>345 530</b>			<b>345 530</b>
Залишок на кінець року	4300	105 000	123 311			735 899			964 210