

ІНОЗЕМНЕ ПІДПРИЄМСТВО
«АГРОСИСТЕМ ІНВЕСТ УКРАЇНА»

ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ ТА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ



РІЧНИЙ ЗВІТ

2023



ЗМІСТ

Звернення Керівництва

01 Про Компанію

- Загальні відомості
- Керівництво та організаційна структура
- Ключові показники

02 Стратегія та бізнес-модель

- Місія, бачення, цінності
- Стратегія розвитку
- Бізнес-модель

03 Діяльність Компанії

- Опис продуктів
- Огляд ринку
- Продажі товарів та послуг
- Фінансовий огляд

04 Корпоративне управління

05 Сталий розвиток

06 Управління ризиками

07 Звіт незалежного аудитора та фінансова звітність

● ЗВЕРНЕННЯ КЕРІВНИЦТВА

Шановні інвестори та партнери,

ІП «Агросистем Інвест Україна» функціонує уже більш ніж 15 років на ринку України. Незважаючи на стрімкі та не завжди позитивні зміни в аграрному бізнес середовищі ІП «Агросистем Інвест Україна» демонструє стабільність та стійкість, що забезпечує її високу конкурентоспроможність

У 2023 році увага менеджменту була сконцентрована на досягненні наступних стратегічних завдань:

- оновлення парку сільськогосподарської техніки;
- забезпечення сільськогосподарських виробників якісною технікою;
- збільшення обсягів наданих послуг з обробки землі;
- збільшення обсягів продажу товарів;
- розвиток довгострокових партнерських відносин з постачальниками та покупцями.

З повагою,
Директор ІП «Агросистем Інвест Україна»
Єршов Дмитро Анатолійович

Наш парк сільськогосподарської техніки має в своєму розпорядженні техніку таких брендів як Case IH (трактора, обприскувачі, комбайни, культиватори, легкі дискові борони), Kinze (сівалки з обладнанням Precision Planting), Great Plains (сівалки), Gascon (глибокородзпущувачами), Wishek (важкі дискові борони), Amazone (розкидачі добрив) та іншу.

Для надання якісних послуг з обробки землі ІП «Агросистем Інвест Україна» інтенсивно інвестує в точне землеробство, тому всі трактори і обприскувачі обладнані системами точного водіння на базі Trimble, з точністю сигналу рівня RTK. На сівалках встановлено обладнання Precision Planting, яке дозволяє робити диференційований посів на високих швидкостях.

Будемо раді співпраці з Вашими компаніями і готові надати весь існуючий досвід і арсенал техніки для досягнення Вами успіху!

01

ПРО
КОМПАНІЮ



● ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ

ІП «Агросистем Інвест Україна» (далі – Компанія) була заснована у 2005 році з метою надання професійних сільськогосподарських послуг на ринку України.



511 009 тис. грн
оборот за **2023** рік

НАПРЯМКИ ДІЯЛЬНОСТІ КОМПАНІЇ У 2023 РОЦІ



Послуги з обробки
грунту

ОРЕНДА



Оренда сільськогосподарської техніки,
в т.ч. з екіпажем



Оптова торгівля
сільськогосподарською
продукцією (шрот соєвий
кормовий)

ОРГАНІЗАЦІЙНА СТРУКТУРА



190

Кількість
співробітників на
кінець 2023 року



6

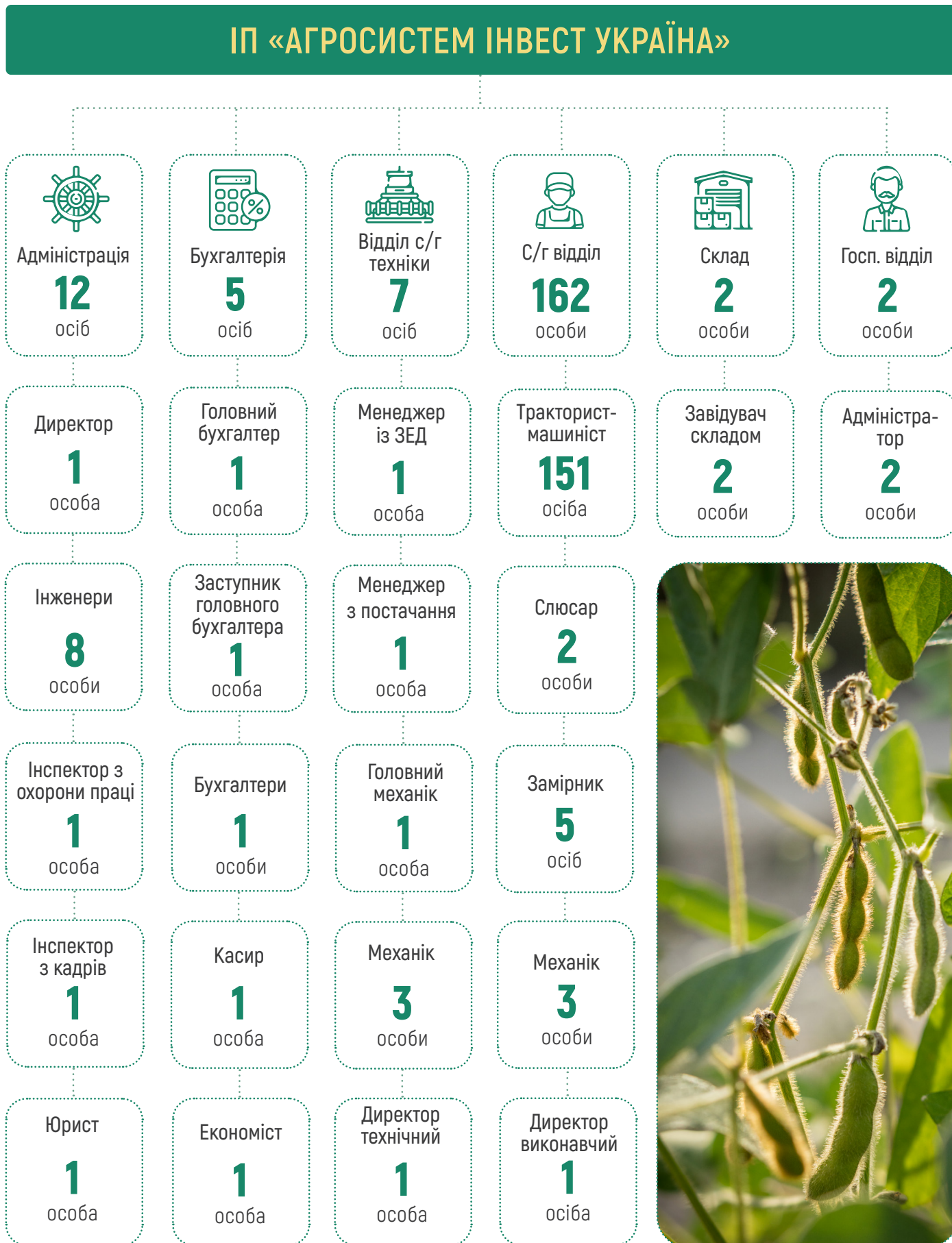
кількість
відділів

Операційне керівництво Компанією здійснює директор - **Єршов Дмитро Анатолійович**



ОРГАНІЗАЦІЙНА СТРУКТУРА

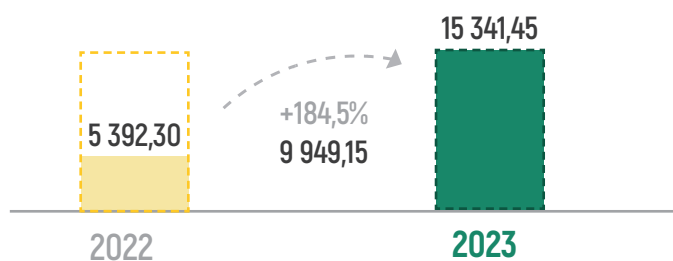
Організаційна структура представлена в вигляді схеми:



• КЛЮЧОВІ ПОКАЗНИКИ



ТОНН



ОБСЯГИ РЕАЛІЗАЦІЇ С/Г ПРОДУКЦІЇ

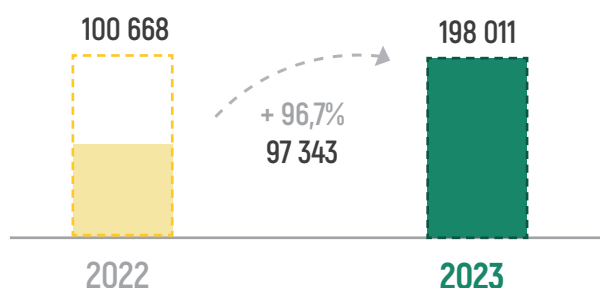
У 2023 році Компанія реалізовувала соєвий шрот на **9 949,15 тонн** (або на **184,5%**) більше ніж у 2022 році.

ЧИСТИЙ ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ТОВАРІВ

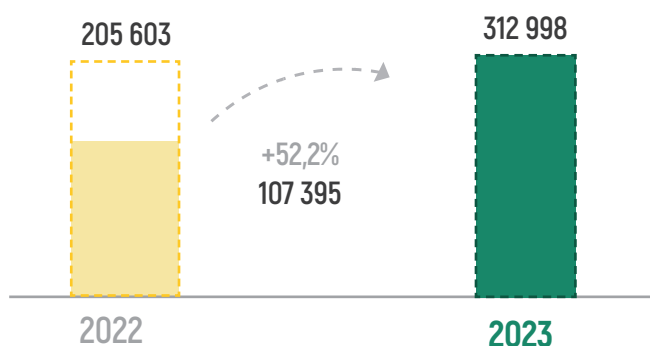
За 2023 рік чистий дохід від реалізації товарів становив **198 011 тис. грн**, що на **96,7%** більше ніж минулого року. Зростання чистого доходу обумовлено збільшенням обсягів реалізації соєвого шроту.



тис. грн



тис. грн



ЧИСТИЙ ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ПОСЛУГ

За 2023 рік чистий дохід від реалізації послуг збільшився на **107 395 тис. грн**, або на **52,2%** порівняно з 2022 роком. Це викликано в першу чергу зростанням тарифів на всі види послуг Компанії.

ВАЛОВИЙ ПРИБУТОК

Загалом, протягом 2022-2023 років Компанія демонструвала позитивні значення валової рентабельності – за підсумками 2023 року даний показник склав **20,92%**. При цьому, валовий прибуток у 2023 році **збільшився на 76 355 тис. грн** порівняно з попереднім роком, передусім через підвищення тарифів на всі види послуг.

02

СТРАТЕГІЯ ТА БІЗНЕС-МОДЕЛЬ



• МІСІЯ, БАЧЕННЯ, ЦІННОСТІ



МІСІЯ

Ми прагнемо бути надійним та відповідальним партнером на українському аграрному ринку, надавати в оренду високоякісну сільськогосподарську техніку та надавати послуги з обробки землі для сільськогосподарських виробників.

БАЧЕННЯ

Бути провідною Компанією, що надає якісні послуги для сільськогосподарських виробників.



ЦІННОСТІ

Кадри

Наша Компанія – це команда відданих справі фахівців, яка постійно розвивається, працює злагоджено заради розвитку аграрного сектору країни.

Клієнти

Ми враховуємо всі потреби та побажання наших Клієнтів.

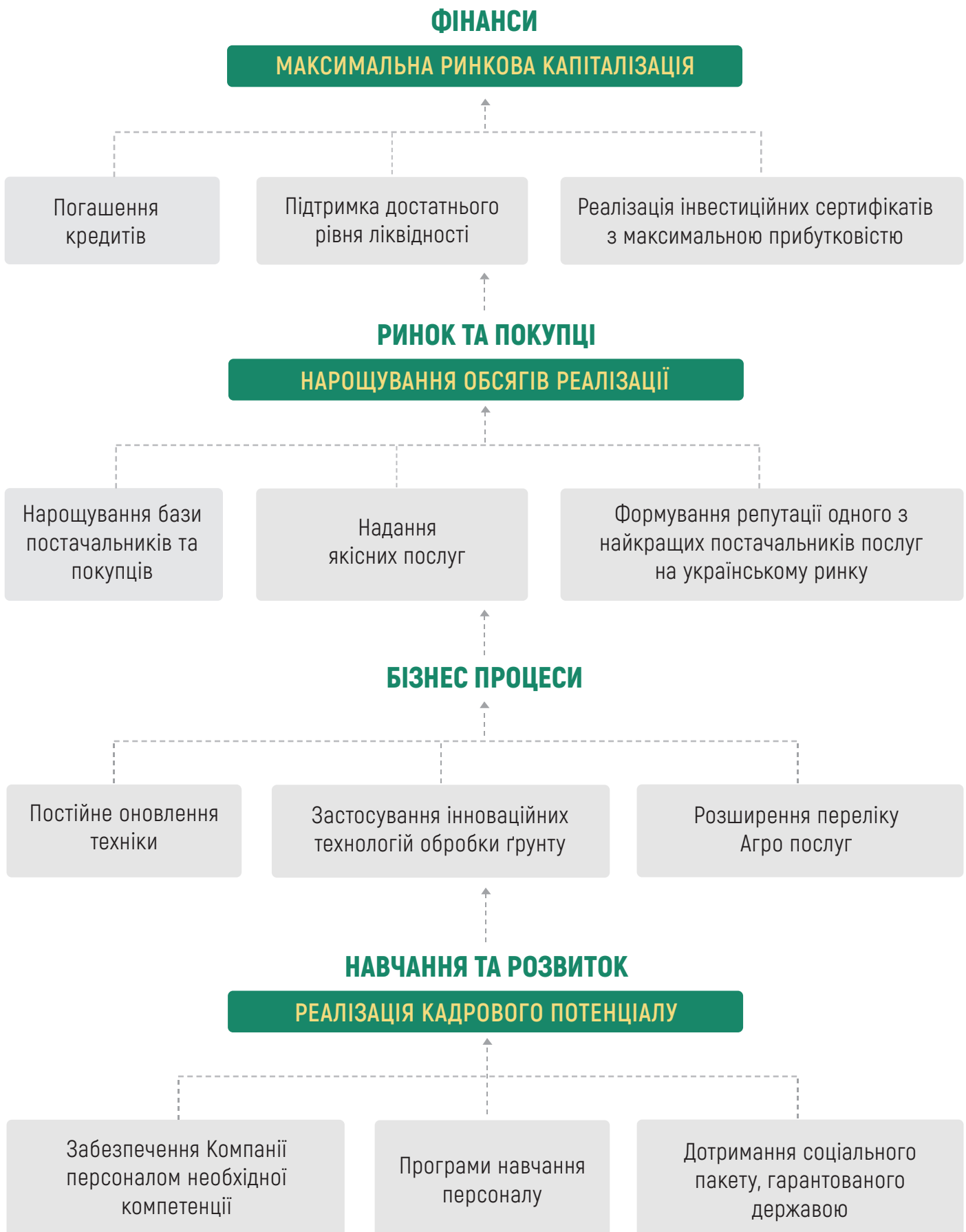
Сталий розвиток

В нашій діяльності ми керуємось принципами соціальної відповідальності та дбайливого ставлення до навколишнього середовища.

Патріотизм та допомога Україні

Підтримка української економіки під час війни є важливою частиною нашої місії та цінностей. Ми переконані, що разом ми зможемо досягнути успіху та зробити позитивний внесок у розвиток та перемогу України.

● СТРАТЕГІЯ РОЗВИТКУ



● БІЗНЕС-МОДЕЛЬ



ПОСТАЧАЛЬНИКИ ТА РЕСУРСИ

Для надання послуг з обробки землі Компанія використовує техніку Case IH (трактора, обприскувачі, комбайни, культиватори, легкі дискові борони), Kinze (сівалки з обладнанням Precision Planting), Great Plains (сівалки), Gascon (глибокородзпущувачами), Wishek (важкі дискові борони), Amazone (розкидачі добрив).

Для реалізації сільськогосподарської продукції на експорт Компанія закуповує продукцію у вітчизняних агровиробників.

ТОВАРИ ТА ПОСЛУГИ

Основною діяльністю Компанії є надання послуг розкидання добрив, боронування, культивування, посіву, дискування, обприскування,

збору урожаю для агровиробників, надання оренди сільськогосподарської техніки з екіпажем. Також з 2021 року Компанія реалізує соєвий шрот на експорт.

СПОЖИВАЧІ

Реалізація послуг та надання в оренду сільськогосподарської техніки здійснюється лише на внутрішньому ринку. На вітчизняному ринку основними споживачами є агротрейдери та агровиробники. Експортні поставки сільськогосподарської продукції здійснюються безпосередньо на термінали.

Основними клієнтами Компанії в 2023 році були: ТОВ «А.Т.К.», ТОВ «АК Відродження», ТОВ «РОП» – надання послуг з обробки землі; ТОВ «Зернятко-Південь», ПСП ІМ. ВАТУТІНА – оренда с/г техніки; Zlote Ziarno Sp.z.o.o – реалізація шроту.

03

ДІЯЛЬНІСТЬ КОМПАНІЇ



ОПИС ПРОДУКТІВ

ТОВАРИ

У 2023 році Компанія займалась закупівлею та реалізацією продукції переробки сої:



Шрот соєвий (ДСТУ 4593:2006)

Сировина для виробництва комбікормів для сільськогосподарських тварин, птиці, риб.

Якість товарів Компанії підтверджується наступними сертифікатами:



GMP+B3

- ✓ Безпека продукції.
- ✓ Торгівля кормовими матеріалами.
- ✓ Зберігання та перевалка кормів для тварин.



ProTerra

Система підтвердження товарів БЕЗ ГМО для експорту товарів виробництва ТОВ «Елеватор Буд Інвест».



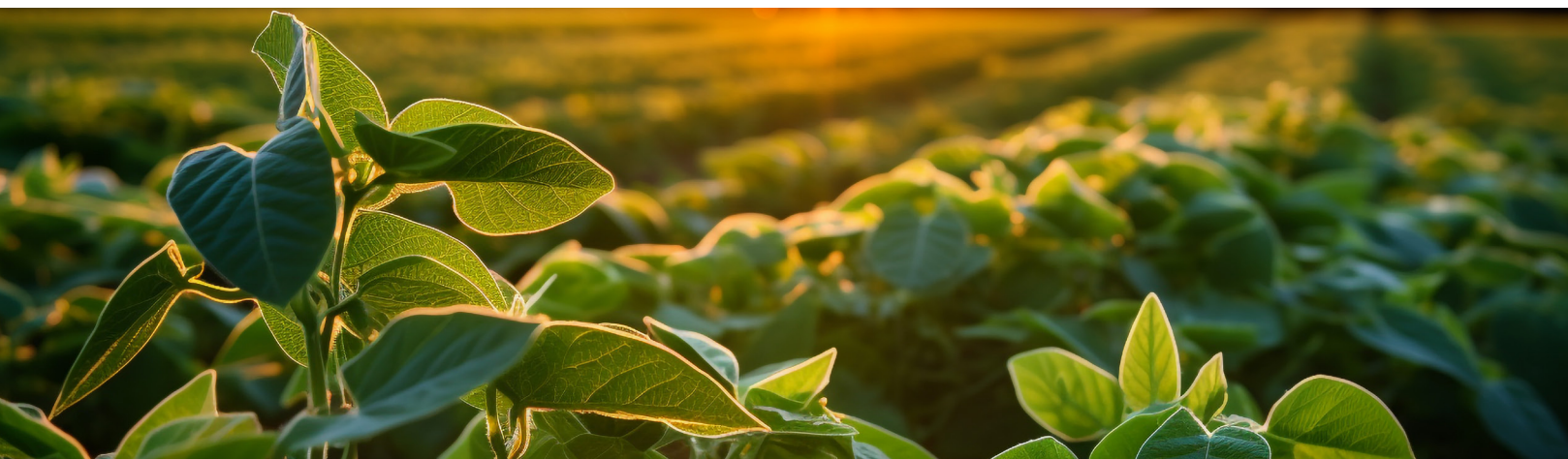
FoodChain ID NON GMO

Система менеджменту, спрямована на забезпечення простежуваності та збереження ідентичності не ГМО продукції.



Europe Soya

«Європейська соя» була створена для просування та поширення вирощування, переробки та маркетингу якісної сої з контрольованим походженням без ГМО з Європи. Мета сертифікації - гарантування постачання сої та продукції переробки сої без ГМО в Європу та з Європи.

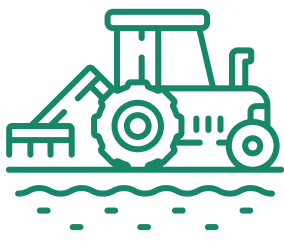
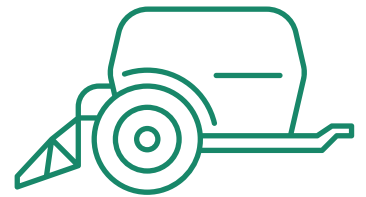


ПОСЛУГИ

РОЗКИДАННЯ ДОБРИВ

Розкидання добрив – важлива процедура, яка проводиться здебільшого у зимовий період року. Для проведення розкидання Компанія використовує причепні розкидачі Amazone ZGTS-8000 та ZGTS-10001.

Дані машини зарекомендували себе як високонадійні та високопродуктивні розкидачі. Вони обладнані системами контролю розкидання як по відстані так і по густоті розкидання, дозволяють робити диференційне розкидання добрив згідно із картами, а також контролювати силу вітру і автоматично змінювати швидкість обертання дисків для досягнення рівномірного розкидання добрив по всій площині поля.

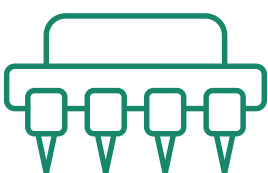
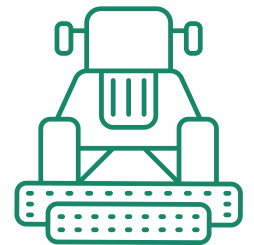


БОРОНУВАННЯ

Боронування проводиться навесні і є однією з перших весняних агрооперацій. Широкозахватні (21 м) зубові борони виробництва канадської компанії McFarlane, що агрегатуються з тракторами понад 500 к.с., дозволяють проводити якісне закриття вологи. Зазвичай за добу можна обробити до 450-500 га передпосівних площин. Виходячі із стану ґрунту іноді достатньо одного проходу зубової борони для підготовки насінневого ложа, але зазвичай слідом за бороною пускають культиватор для досягнення найбільш високих результатів в весняній підготовці. Компанія використовує зубові борони McFarlane WDL-2070, які агрегатуються із тракторами Case IH Steiger 500.

КУЛЬТИВАЦІЯ

Культивация, зазвичай, являє собою весняну обробку ґрунту, що дозволяє закрити вологу, вирівняти ґрунт та створити якісне насінневе ложе. Сучасна культивация є однією з найголовніших умов отримання високого врожаю. Наша компанія проводить культивацию з використанням культиваторів Case IH TigerMate 200 та New Holland ST250 з шириною захвату 12,4 метрів. Це обладнання ідеально агрегатується із трактором Case IH Magnum 340, дозволяє працювати на швидкості до 12 км/год, що надає можливість заднім коткам якісно розбивати грудки та залишати за собою суцільний шар ґрунту для посіву.



ПОСІВ

Для досягнення високих результатів Компанія використовує перевірені часом сівалки американського виробництва Kinze (3700 та 3605) для посадки кукурудзи, соняшника та сої. Вони обладнані пневмо- або гідродожимів, що дозволяє сіяти на однаковій глибині незалежно від ущільнення ґрунту та забезпечує рівномірність сходів. Також всі сівалки обладнані системою контролю пересіву, що дозволяє відключати кожен висіваючий окремо у місцях, де посів було зроблено раніше. Ця технологія

дозволяє зекономити посівний матеріал і забезпечити кожну рослину необхідним ресурсом вологи та поживних речовин. Також передові технології від AgLeader та Precision Planting дозволяють сіяти на швидкості до 14 км/год уникаючи двійників, пропусків, а також використовувати диференційний посів за картами густоти посіву.

ОБПРИСКУВАННЯ

Для захисту посівів від знищення їх бур'янами та комахами Компанія використовує самохідні обприскувачі CASE IH Patriot SPX 3330 з шириною захвату крил 30 м і об'ємом бака 3000 л. Всі обприскувачі обладнані системами точно водіння, пофорсуночним відключенням та контролем каплі RightSpot, системою авторозвороту TruePath від AgLeader. Великий набір розпилювачів дозволяє використовувати різні норми виліву добрив у широкому діапазоні.



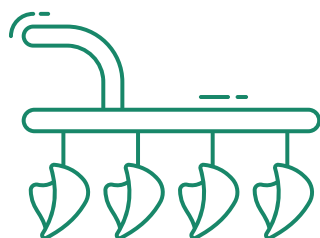
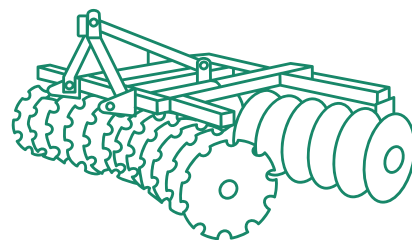
ЗБІР ВРОЖАЮ



Компанія використовує для прибирання комбайни виробництва американської корпорації CASE IH. Парк представлений комбайнами середнього класу 5088, 6130 і 6140. Дані машини є універсальними для будь-яких видів культур – від ріпаку до кукурудзи. Кожен комбайн оснащений датчиком урожайності і вологості, що дозволяє скласти карти врожайності по полях.

ДИСКУВАННЯ

На різних ґрунтах і після різних культур Компанія використовує різні дискові борони. На піщаних ґрунтах з цим завданням відмінно справляються дискові луцильники CASE RMX-370 шириною захвату 9 м. На чорноземі і глинистих ґрунтах краще ніж важкі борони Wishek 842N-18 або Wishek 862NT-16, що працюють на глибину до 25 см, не впорається ніхто. Обидві борони прекрасно агрегатуються з трактором CASE Magnum 340, забезпечуючи оптимальну швидкість та якість обробітку.



РОЗПУШУВАННЯ ҐРУНТУ

В якості універсального розпушувача-щільювача Компанія використовує знаряддя іспанської фірми Gascon. Вони оснащені міцною рамою, великими стійками, що дозволяють заглибитися до 60 см, зубчасті заднім катком, який добре розбиває грудки в суху погоду, і може бути піднято у вологий період.

● ОГЛЯД ГАЛУЗІ

Останніми роками ринок агропослуг із вирощування сільськогосподарських культур отримав значний розвиток та став одним із досить прибуткових нішевих напрямів економічної діяльності в агробізнесі.

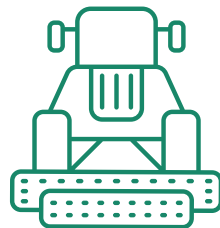
Для багатьох вітчизняних господарств однією із суттєвих перепон до конкурентоспроможного розвитку і розширення агробізнесу є недостатнє забезпечення виробничих потреб технічними засобами, а також значний відсоток їх морального та фізичного зносу. Поряд із цим є багато господарств, де використовують сучасні технічні засоби та агрегати, однак рівень їх завантаження залишається надто низьким для відшкодування річних експлуатацій-

них витрат та амортизації. Саме ці чинники спонукають до формування ринку послуг із обробітку, догляду та збирання врожаю, що останнім часом почав досить стрімко розвиватися.

Сервісні послуги з обробітку ґрунту, догляду за посівами, збирання врожаю та інші види робіт завжди користувалися підвищеним попитом в аграрія, адже не кожен із них має увесь необхідний комплекс технічних засобів і агрегатів для проведення агропольових робіт в оптимальні строки та відповідно до наявного земельного банку. Основні види сервісних послуг і робіт, які нині широко пропонуються в агробізнесі, включають наступні послуги:



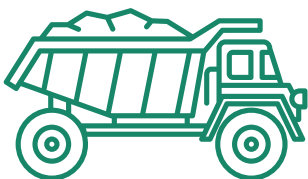
оранка



культивуація



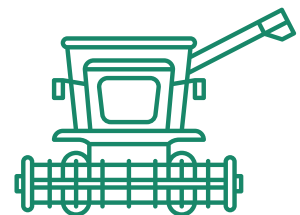
внесення добрив



перевезення
вантажів



захист с/г культур



збір врожаю

Загалом ринок послуг з обробітку, догляду та збирання врожаю став одним із досить прибуткових нішевих напрямів економіч-

ної діяльності в агробізнесі, що має значний потенціал розвитку та подальшого зростання ємності.

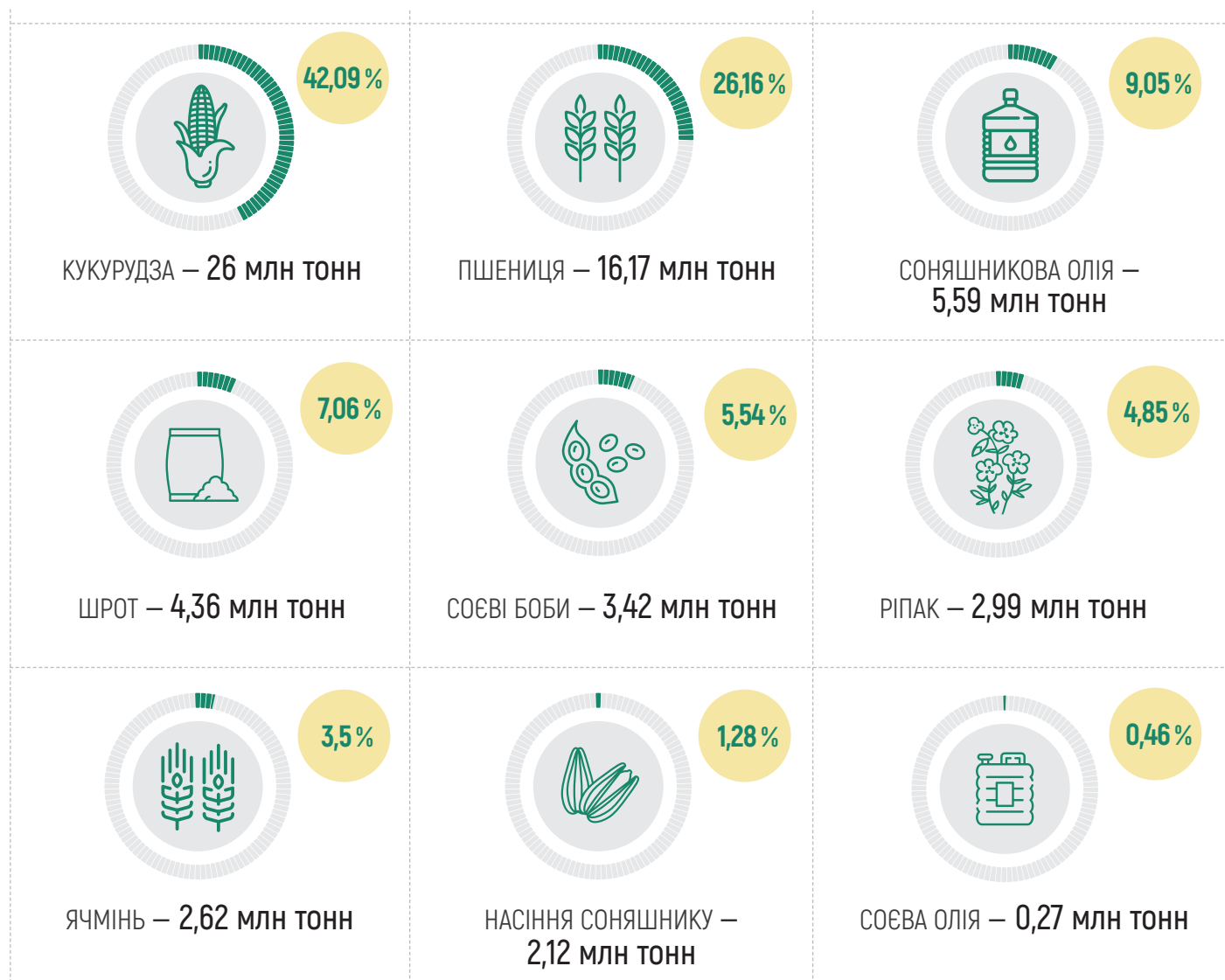
Оскільки Компанія в 2023 році займалась торгівлею продукції переробки сої, дослідження ситуації на ринку відіграє важливу роль в її діяльності.

За даними митників, з січня по грудень 2023 року Україна експортувала **61,8 млн тонн** агропродукції, що на **15%** перевищує показник 2022 р. Разом з тим, експортний виторг у 2023 р. склав **21,9 млрд дол. США**, що на **8%** менше від показника 2022 р. через падіння цін майже на всі види агропродукції проти попереднього року та дорогу експортну логістику.

Згідно з інформацією, 2023 року найбільше на експорт було поставлено зерна кукурудзи – **26 млн тонн**, з яких **20,42 млн тонн** було відправлено з портів, **4,70 млн тонн** залізничним транспортом, **0,75 млн тонн** автотранспортом і **0,14 млн тонн** поромом.

На другому місці – експорт пшениці, якої на світові ринки було поставлено **16,17 млн тонн**, з них через порти відправлено **13,70 млн тонн**, залізницею – **1,78 млн тонн**, автотранспортом – **0,48 млн тонн**, поромом – **0,20 млн тонн**.

СТРУКТУРА АГРАРНОГО ЕКСПОРТУ 2023 РОКУ



Третє місце в структурі агроекспорту 2023 року належало соняшниковій олії, якої було поставлено на світові ринки **5,59 млн тонн**. З них через порти було поставлено **3,92 млн тонн**, залізницею – **0,82 млн тонн**, автотранспортом – **0,60 млн тонн**, поромом – **0,25 млн тонн**.

Далі в рейтингу агроекспорту йдуть шроти, соєві боби й ріпак, яких Україна 2023 року експортувала **4,36 млн тонн**, **3,42 млн тонн** і **2,99 млн тонн** відповідно.

Постачання ячменю на світові ринки торік становили **2,62 млн тонн**, насіння соняшнику – **2,12 млн тонн**, соєвої олії – **0,27 млн тонн**. У структурі аграрного експорту 2023 року на частку кукурудзи припало **42,09%**, насіння соняшнику – **1,28%**, соєвої олії – **0,46%**, соняшникової олії – **9,05%**, пшениці – **26,16%**, ріпаку – **4,85%**, соєвих бобів – **5,54%**, шротів – **7,06%**, ячменю – **3,5%**.

За оновленими даними ІА «АПК-Інформ», валовий збір сої в Україні у 2023 р. сягнув

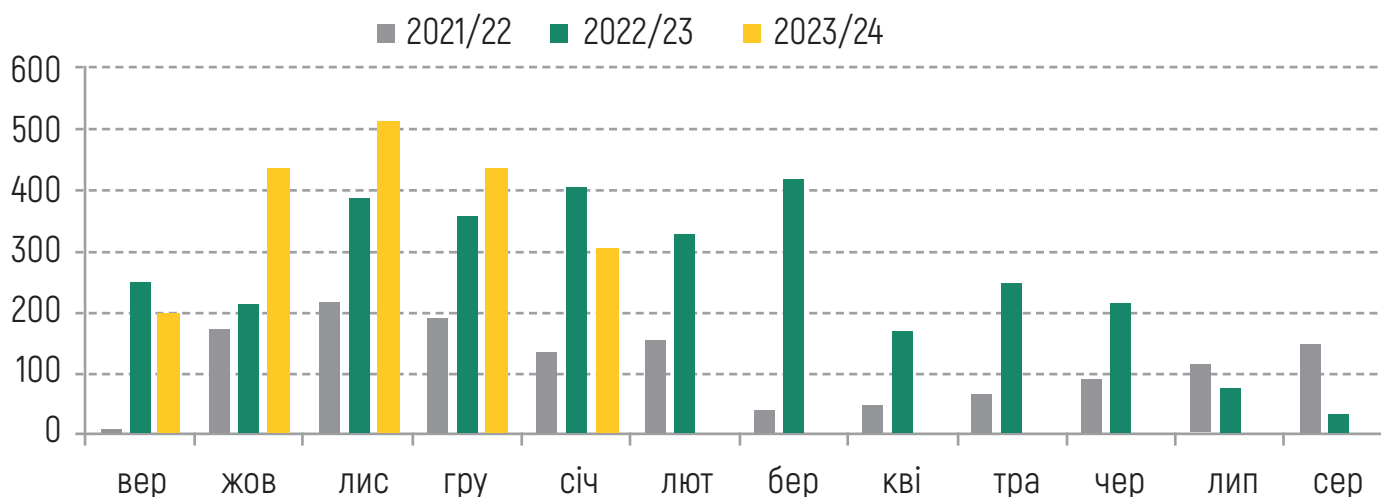
історичного максимуму, склавши близько **5,2 млн тонн**. Це на **21%** перевищує показник 2022 р. та на **9%** - попередній максимум (4,8 млн у 2018 р.).

Ринок очікував збільшення виробництва у 2023 р., однак, попри збільшення пропозиції по мірі збирання, ціни на сою підвищувалися через суттєвий дефіцит, що сформувався в липні-серпні як на внутрішньому, так і на експортному напрямку. Підвищувальний ціновий тренд, що встановився ще у вересні минулого року, тривав до середини січня 2024 року і підтримувався високим попитом з боку експортно-орієнтованих компаній.

Так, за перші 5 місяців 2023/24 МР експорт сої сягнув майже **1,9 млн тонн**, що на **17%** перевищило показник в аналогічний період попереднього сезону та стало другим за величиною експортом для зазначеного періоду за всю історію (після 2019/20 МР).

Такі темпи експорту пояснювались передусім привабливою ціною на українську сою

ДИНАМІКА ЕКСПОРТУ СОЇ З УКРАЇНИ, ТИС. ТОНН



на світовому ринку в порівнянні із сировиною американського чи іншого походження в поєднанні з досить високими показниками якості.

Також досить важливою є територіальна наближеність до основних світових імпортерів соєвих бобів – ЄС (32% - частка серед покупців української сої), Єгипту (29%) та Туреччини (29%). Однак зазначимо, що до Євросоюзу цього сезону експорт сої скоротився (-25%), що пояснюється як більш привабливим у ціновому плані єгипетським напрямком, так і деяким збільшенням виробництва сої в Європі.

Досить значний приріст спостерігається і в переробці сої, хоча до рекорду поки що трохи не дотягуємо. За підсумками вересня-січня поточного сезону в Україні було перероблено близько 764 тис. тонн соєвих бобів (+15% до попереднього сезону), що стало другим за величиною показником після 2019/20 МР (864 тис. тонн за вересень-січень).

Загалом обсяг переробки сої у 2023 році оцінюється у 1,5-1,6 млн тонн.

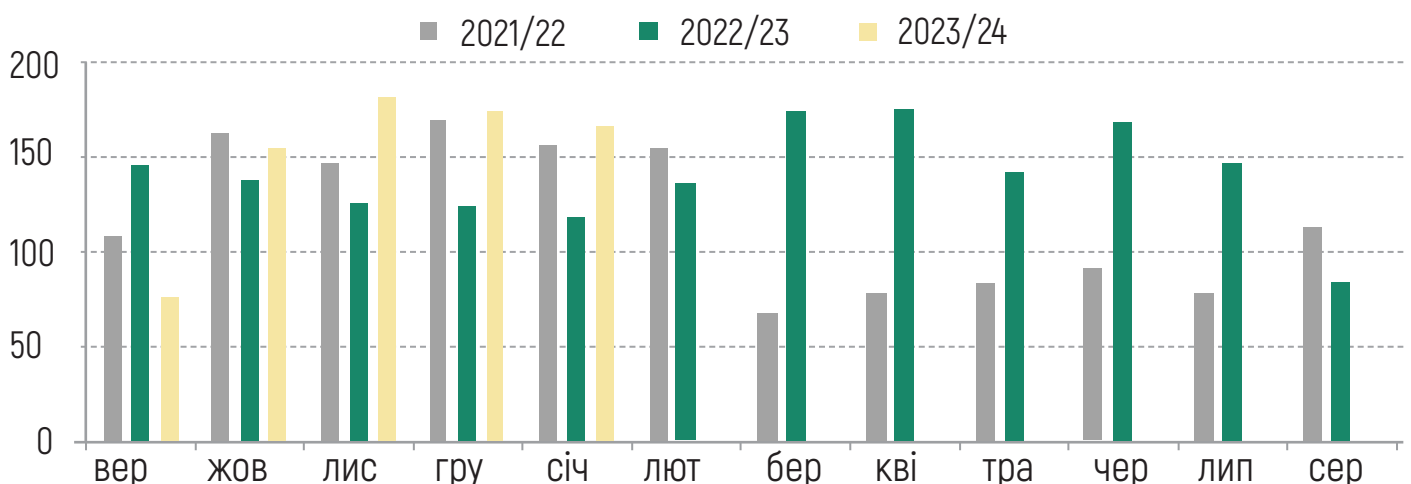
В грудні переробні підприємства мали перебої з енергопостачанням, внаслідок чого на внутрішньому ринку України виник дефіцит соєвого та соняшникового шроту, а переробники підвищили закупівельні ціни на сою до 14 500-15 500 грн/т. З погляду експорту продуктів переробки сої, сезон розпочався досить жваво. Експорт соєвої олії в грудні становив 26 тис. тонн.

В цілому за 2023 рік Україна експортувала приблизно 277 тис. тонн соєвої олії (в середньому 23 тис. тонн на місяць), що еквівалентно 1,4-1,5 млн тонн сої.

Як повідомляє ІА «АПК-Інформ», попри складнощі з формуванням сировинної бази у заводів через жорстку конкуренцію з експортерами, основним стимулом до збільшення переробки став високий попит на соєвий шрот на зовнішньому ринку.

Так, за 3 місяці 2023/24 МР з України було експортовано 160 тис. тонн шроту, що на 45% перевищує показник за аналогічний період попереднього сезону та стало максимумом для вересня-листопада за останні 4 сезони.

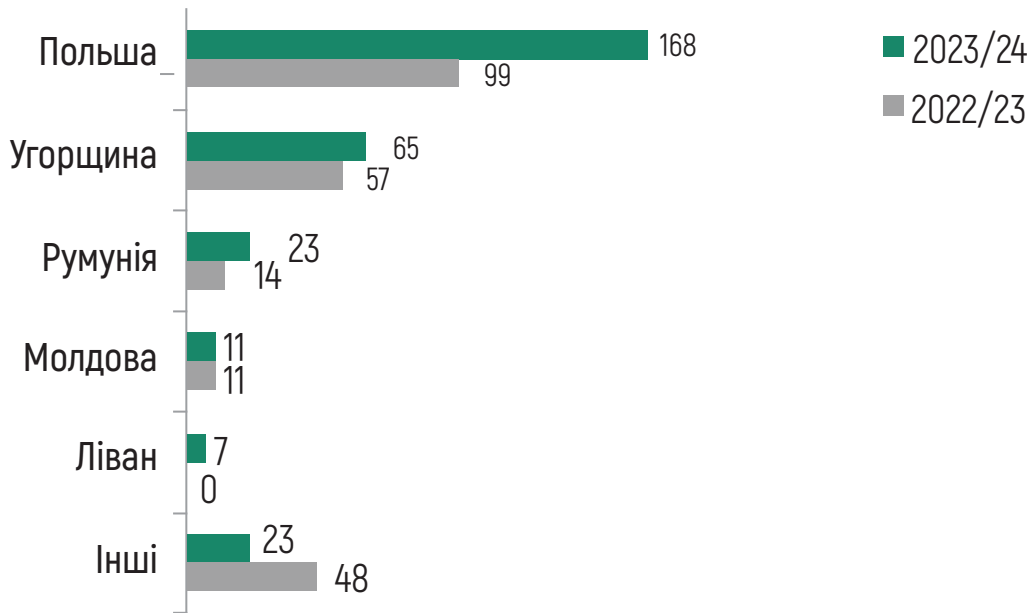
ДИНАМІКА ПЕРЕРОБКИ СОЇ В УКРАЇНА, ТИС. ТОНН



Основним драйвером збільшення переробки стало збільшення відвантажень на зовнішні ринки соєвого шроту на 30%, а якщо точніше, то збільшення експорту саме до Польщі, на яку прийшлося 57% експорту

даного продукту проти 43% за вересень-січень 2022/23 МР. Причому Польща, яка є основним і традиційним імпортером українського соєвого шроту, збільшує закупівлю даної продукції вже третій сезон поспіль.

ГЕОГРАФІЯ ЕКСПОРТУ СОЄВОГО ШРОТУ ЗА ВЕРЕСЕНЬ-СІЧЕНЬ, ТИС. ТОНН



Тут варто зазначити, що блокування польсько-українського кордону майже не позначилося на перевезеннях соєвого шроту,

оскільки більш ніж 70% відвантажень приходить на залізничний транспорт.

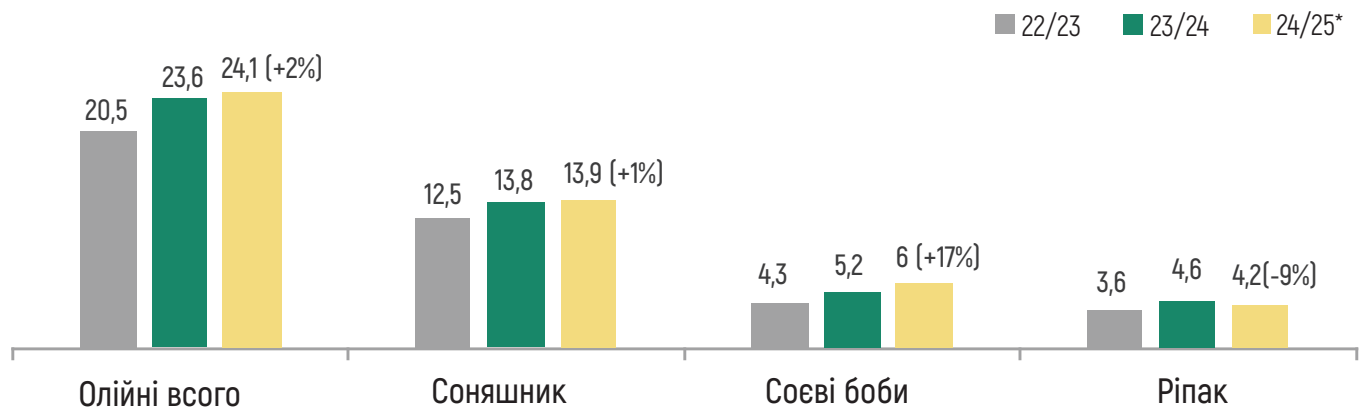
ПРОГНОЗ

Соє залишається однією з найпривабливіших культур в ціновому плані для українських аграріїв, внаслідок чого в 2024 року очікується збільшення посівної площі під даною культурою. Згідно з опитуванням, яке провело АПК-Інформ у лютому-березні 2024 року, переважна більшість респондентів, що займаються вирощуванням сої, планує або залишити площі під соєю без змін, або збільшити. Збільшення відбуватиметься як за рахунок зменшення площ сівби під озими,

так і за рахунок соняшнику чи інших ярих культур.

Згідно з прогнозом АПК-Інформ, посівна площа під соєю в 2024 р. може зрости до 2,3 млн га (+19% до 2023 р.), що стане новим рекордом для галузі (поки що максимум для даної культури складав 2,2 млн га в 2015 р.). Виробництво соєвих бобів в Україні очікується теж на рекордному рівні і, за попередньою оцінкою, може досягнути 6 млн тонн (+17%).

ДИНАМІКА ВИРОБНИЦТВА ОЛІЙНИХ КУЛЬТУР В УКРАЇНІ, МЛН ТОНН



*прогноз

Варто враховувати, що, на відміну від ринку соняшнику, ринок сої залишається орієнтованим більшою мірою на зовнішній ринок (майже 60% від загальної пропозиції сої), проте частка переробки соєвих бобів становить майже третину, що складає досить непогану конкуренцію для експорту і збільшує ліквідність. Крім того, важливим буде, наскільки аграрії будуть готові реалізовувати сировину, якщо ціни будуть надто знижуватись.

Підсумовуючи, АПК-Інформ зазначає, що український ринок сої має досить непогані перспективи, навіть при подальшому збільшенні виробництва, що зумовлено:

- територіальною наближеністю до основних світових імпортерів соєвих бобів;
- відносно невеликим виробництвом сої у світових масштабах, що підвищує шанси на високу ліквідність;
- досить високими показниками якості сировини та непоганою репутацією на світовому ринку;

Основними ризиками будуть виступати можливість експорту як водним шляхом, так і суходолом, політичний фактор, а також погодний фактор для майбутнього врожаю.

Джерело: <https://www.apk-inform.com/uk/exclusive/topic/1539546>

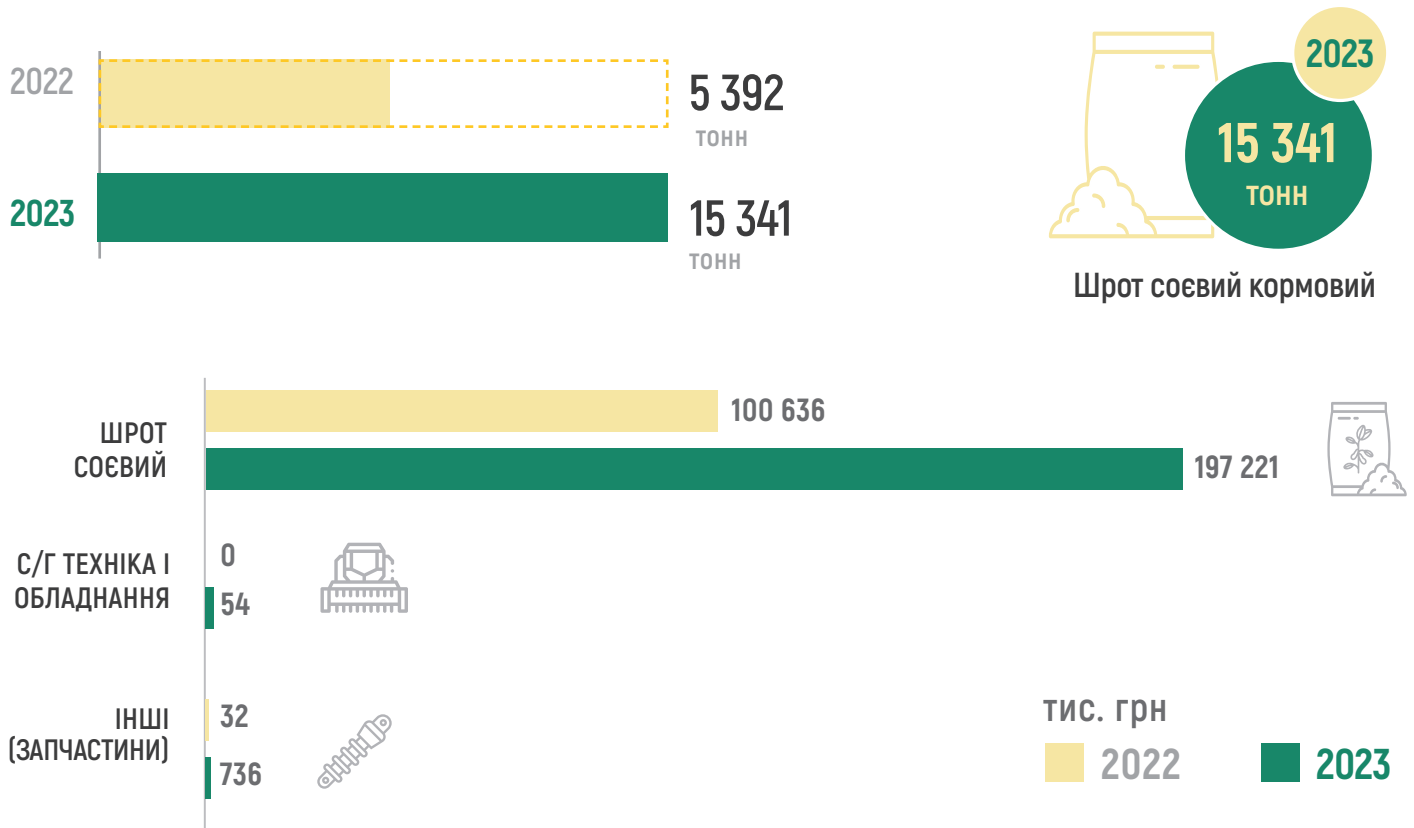


ПРОДАЖІ ТОВАРІВ ТА ПОСЛУГ

Доходи Компанії від продажу товарів в 2023 році збільшились на **97 343 тис. грн** до **198 011 тис. грн**. В структурі продажів

Компанії в 2023 році переважала продукція переробки сої (соевий шрот) – їх частка у виручці склала **38,74%**.

СТРУКТУРА ТА ДИНАМІКА РЕАЛІЗАЦІЇ ТОВАРІВ КОМПАНІЇ



Компанія продає товари, як на внутрішньому, так і на зовнішньому ринках. Частка експортних поставок складає **99%**.

99%
ЕКСПОРТ



1%
ВНУТРІШНІЙ
РИНОК

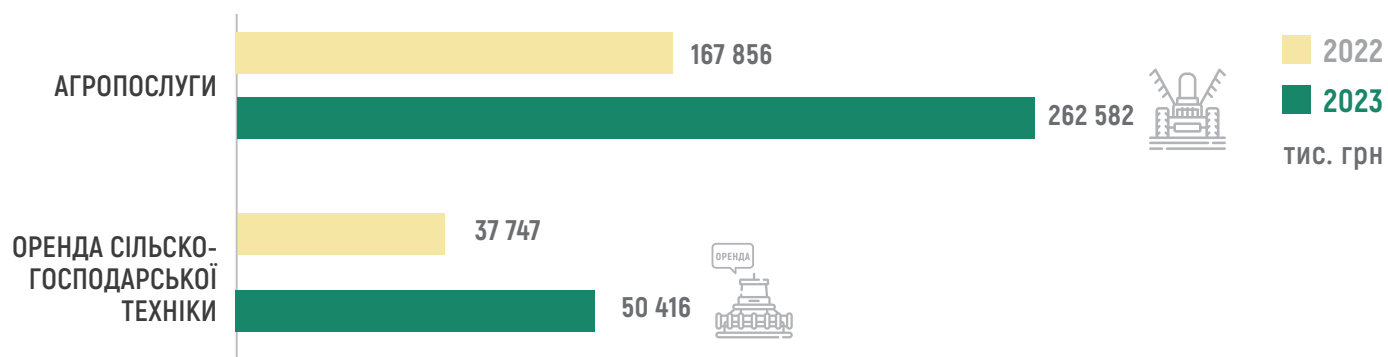
ПРОДАЖІ ПОСЛУГ ТА ОРЕНДА

Основною діяльністю Компанії у 2023 році було надання аграрних послуг.

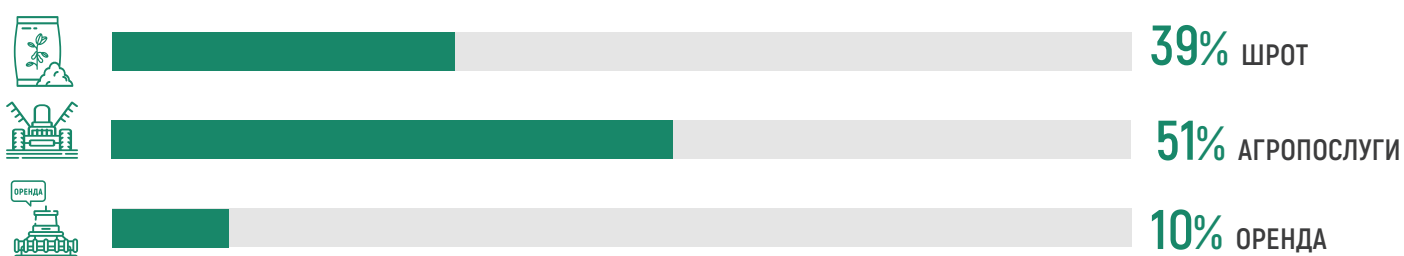
За 2023 рік Компанією було надано послуг на загальну суму **312 998 тис. грн**, що на

52,2% або на **107 395 тис. грн більше** за аналогічний показник 2022 року. Основною причиною є підвищення тарифів на всі види послуг.

ПРОДАЖІ ПОСЛУГ ТА ОРЕНДА



СТРУКТУРА ТОВАРІВ ТА ПОСЛУГ У ВИРУЧЦІ



● ФІНАНСОВИЙ ОГЛЯД

РЕЗУЛЬТАТИ ДІЯЛЬНОСТІ

Загалом, протягом 2022–2023 років Компанія демонструвала позитивні значення валової рентабельності – за підсумками 2023 року даний показник склав 20,92%. При цьому,

валовий прибуток у 2023 році збільшився на 76 355 тис. грн порівняно з попереднім роком, передусім через збільшення чистого доходу.

ОСНОВНІ ПОКАЗНИКИ ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ, ТИС. ГРН

| | 2023 | 2022 |
|---|----------------|-----------------|
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 511 009 | 306 271 |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | (404 072) | (275 689) |
| Валовий прибуток | 106 937 | 30 582 |
| Валова рентабельність | 20,92% | 9,99% |
| Інші операційні доходи | 6 424 | 1 462 |
| Адміністративні витрати | (5 331) | (4 824) |
| Витрати на збут | (8 657) | (2 697) |
| Інші операційні витрати | (1 406) | (4 959) |
| Прибуток від операційної діяльності | 97 967 | 19 564 |
| Інші доходи | 31 120 | 49 507 |
| Фінансові витрати | (68 434) | (60 027) |
| Інші витрати | (29 838) | (47 382) |
| Фінансовий результат до оподаткування | - | - |
| Чистий фінансовий результат: | 30 815 | (38 338) |
| прибуток | 30 815 | - |
| збиток | - | (38 338) |

У 2023 році спостерігаються зміни в складі операційних витрат та доходів, зокрема:

- **адміністративні витрати** – зросли на **507 тис. грн** (здебільшого, за рахунок збільшення витрат на заробітну плату);
- **витрати на збут товарів** – збільшились на **5 960 тис. грн** за рахунок збільшення витрат на транспортування, перевалку,

транспортно-експедиційні й інші послуги;

- **інші операційні витрати** – зменшились на **4 608 тис. грн** (здебільшого, за рахунок зменшення витрат від операційної курсової різниці);
- **інші операційні доходи** – збільшились на **4 962 тис. грн** (здебільшого, за рахунок коригування резерву сумнівних боргів

(погашення дебіторської заборгованості).
Зменшення інших витрат та інших доходів зумовлено зменшенням реалізації фінансових інвестицій в порівнянні з 2022 роком.
Чистий прибуток Компанії 2023 році склав

30 815 тис. грн (що на **69 153 тис. грн** більше ніж минулого року), це сталося за рахунок збільшення чистого доходу, а саме збільшення обсягів реалізації шроту та підвищення тарифів на реалізацію всіх видів наданих послуг.

ЛІКВІДНІСТЬ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

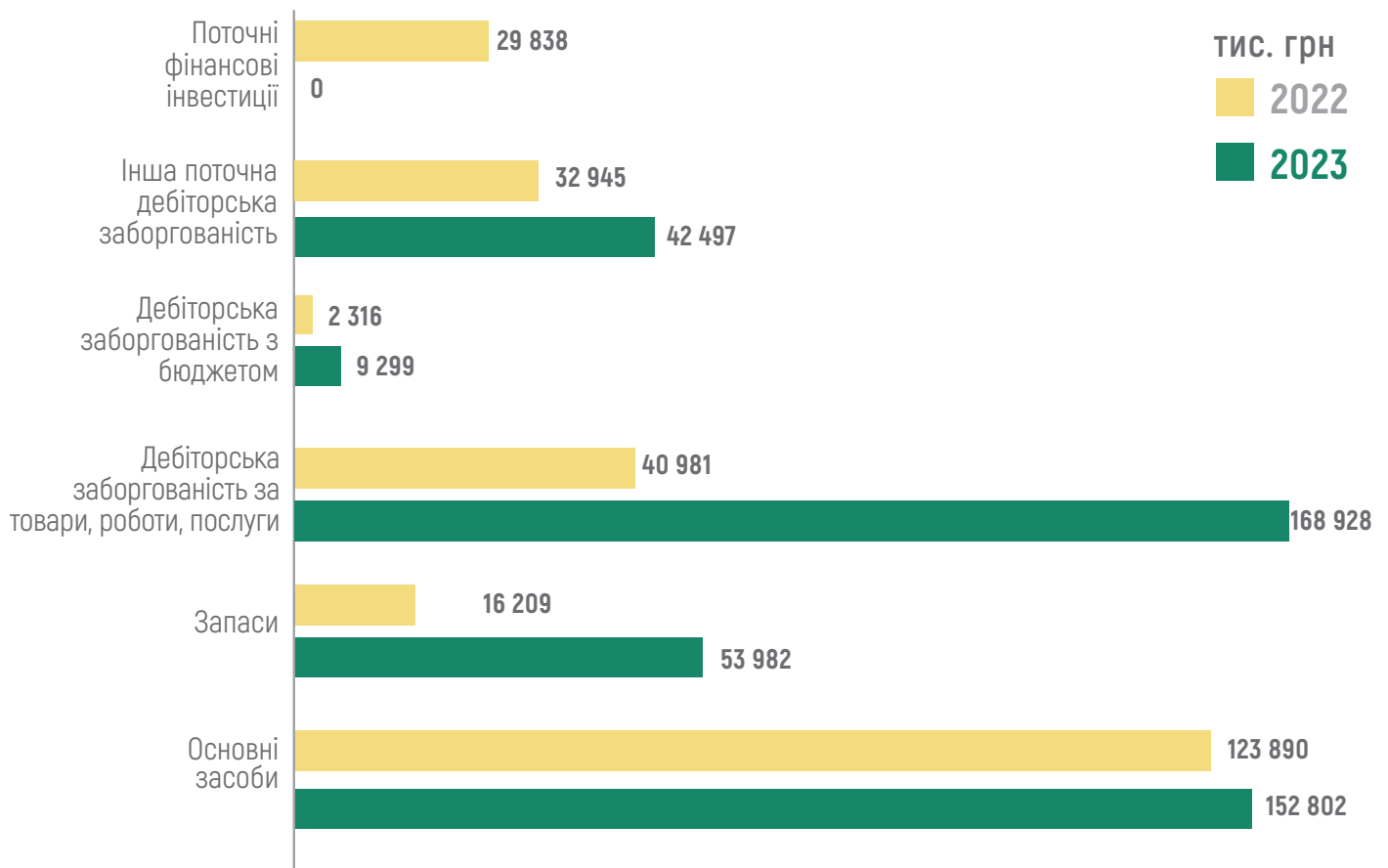
На кінець 2023 року вартість активів Компанії склала **429 002 тис. грн** – на **73,6%** більше, ніж попереднього року. Основними причинами стало збільшення:

- Дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги на суму **127 947 тис. грн**;
- Запаси на суму **37 773 тис. грн**, в основ-

ному за рахунок запасних частин;

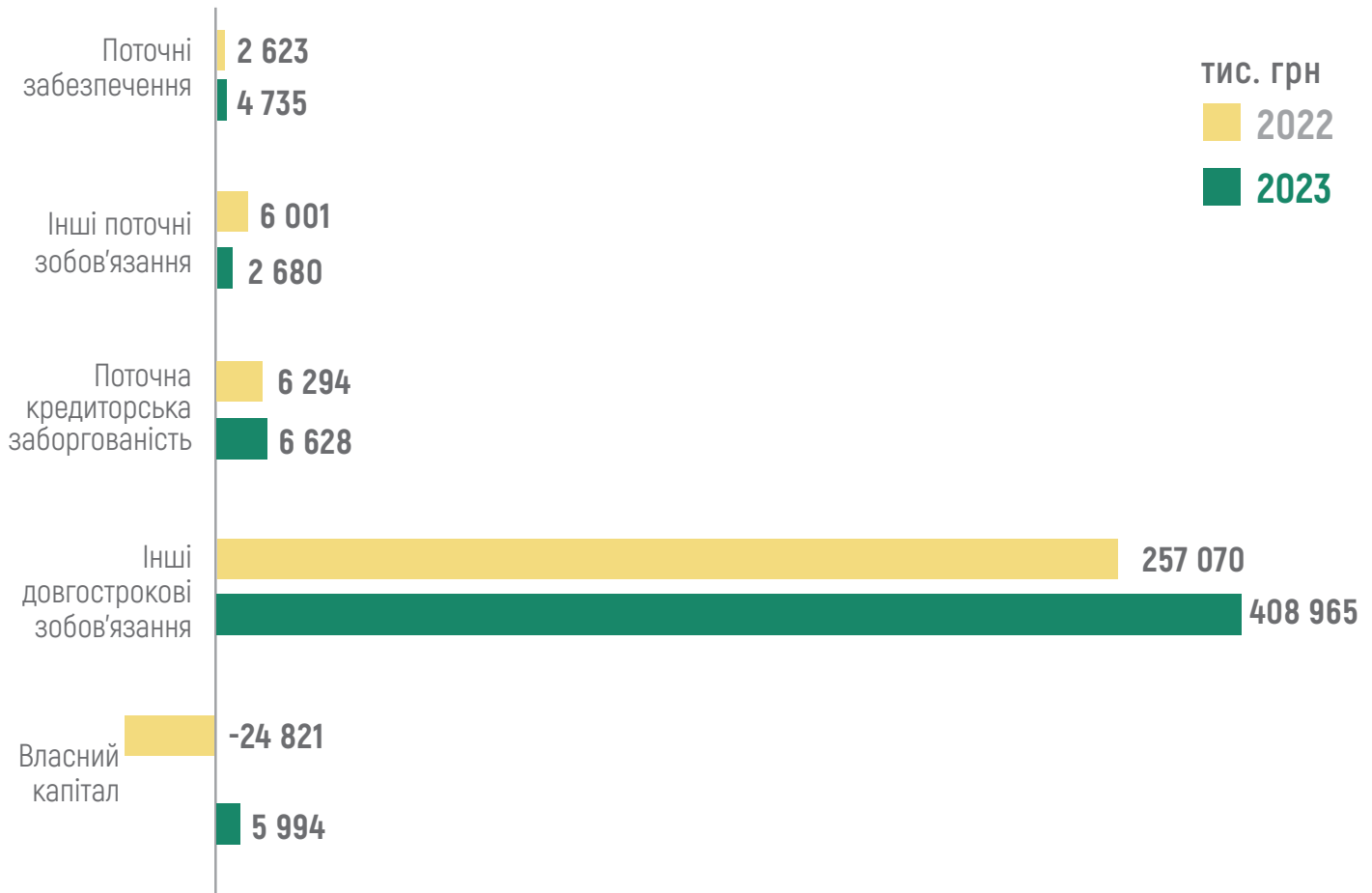
- Основні засоби на суму **28 912 тис. грн**.

В структурі активів Компанії станом на **31.12.2023** значну частину займає дебіторська заборгованість за товари роботи і послуги (**39,38%**), основні засоби (**35,62%**) запаси (**12,58%**).



На кінець 2023 року вартість пасивів Компанії склала **429 002 тис. грн** – на **73,6%** більше, ніж попереднього року. В структурі пасивів Компанії на кінець 2023 року найбільшу частку займають інші довго-

строкові зобов'язання. Основною причиною збільшення пасивів стало збільшення інших довгострокових зобов'язань на суму **151 895 тис. грн**.



Аналіз ліквідності полягає в порівнянні коштів по активу, згрупованих за ступенем їх ліквідності і розташованих у порядку убування ліквідності, із зобов'язаннями

по пасиву, згрупованими за термінами їх погашення і розташованими у порядку зростання термінів погашення.

| Індикатори ліквідності | 31 грудня 2023 | 31 грудня 2022 |
|-----------------------------------|----------------|----------------|
| Коефіцієнт абсолютної ліквідності | 0,0133 | 0,0095 |
| Коефіцієнт швидкої ліквідності | 15,82 | 7,18 |
| Коефіцієнт поточної ліквідності | 19,67 | 8,26 |

Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує суму кредиторської заборгованості, яку суб'єкт господарювання може відшкодувати негайно. Це співвідношення не повинно бути нижче **0,2** (або **20%**). Станом на 31 грудня 2023 року Компанія може негайно погасити **1,33%** поточної кредиторської заборгованості (станом 31 грудня 2022 року: **0,95%**).

Коефіцієнт швидкої ліквідності показує, як ліквідні активи суб'єкта господарювання покривають поточні зобов'язання. Ліквідні активи включають всі активи суб'єкта господарювання, які можуть бути швидко реалізовані. Рекомендоване співвідношення від **0,7-0,8** до **1,5**. Станом на 31 грудня 2023 року Компанія може погасити **1 582%** кредиторської заборгованості (станом 31 грудня 2022 року: **718%**). Показник свідчить про достатнє покриття поточних зобов'язань

ліквідними активами.

Коефіцієнт поточної ліквідності показує, чи є у суб'єкта господарювання достатньо поточних активів, які можуть бути використані для погашення його поточних зобов'язань протягом року. Рекомендований коефіцієнт становить від **1** до **2**. Станом на 31 грудня 2023 року Компанія має кошти для погашення **1 967%** своїх поточних зобов'язань (станом 31 грудня 2022 року: **826%**). Показник свідчить про достатнє покриття поточних зобов'язань поточними активами.

Загалом, отримані показники свідчать про часткову фінансову стійкість Компанії, однак приймаючи ефективні управлінські рішення щодо використання власних активів Компанія покриватиме певний рівень дефіциту ліквідності.

04

КОРПОРАТИВНЕ УПРАВЛІННЯ



● КОРПОРАТИВНЕ УПРАВЛІННЯ

Органами управління підприємства є **загальні збори учасників** (вищий орган керівництва) та **директор** (виконавчий орган).

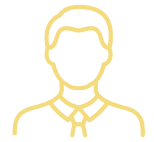
ЗАГАЛЬНІ ЗБОРИ УЧАСНИКІВ

ДИРЕКТОР



Вищий орган керівництва

Виконавчий орган



ОСНОВНІ ПОВНОВАЖЕННЯ:

- визначення основних напрямів діяльності Компанії;
- вирішення питання про створення інших органів керівництва Компанії, визначення порядку їх діяльності;
- обрання виконавчого органу Компанії, встановлення розміру його винагороди;
- затвердження результатів діяльності Компанії за рік або інший період;
- розподіл чистого прибутку Компанії, прийняття рішення про виплату дивідендів;
- прийняття рішень про реорганізацію або ліквідацію Компанії, забезпечення передбаченої законодавством процедур ліквідації Компанії.

- затвердження внутрішніх нормативних актів;
- розробка поточних планів діяльності;
- затвердження щорічного фінансового плану;
- затвердження цінової політики на товари та послуги;
- затвердження штатного розкладу і посадових окладів співробітників, умов та порядку преміювання;
- прийом на роботу і звільнення співробітників Компанії, застосування до них заходів заохочення і накладання стягнень за погодженням з Загальними зборами Учасників;
- подання на затвердження Загальних зборів Учасників річного звіту та балансу Компанії;
- забезпечення виконання рішень Загальних зборів Учасників.

КЕРІВНИЦТВО КОМПАНІЇ:



Директор Компанії

Єршов Дмитро Анатолійович

Освіта:

Національний авіаційний університет

Попередній досвід:

з 2007 по 2015 - директор

ТОВ «Хамстер Клуб»

з 2015 року – директор

ІП «Агросистем Інвест Україна»



Головний бухгалтер Компанії

Ольхова Ганна Леонідівна

Освіта: Національна академія статистики, обліку та аудиту

Попередній досвід:

з 2013 по 2017 – головний бухгалтер

ТОВ «Автообладнання»

з 2018 року – головний бухгалтер

ІП «Агросистем Інвест Україна»

05

СТАЛИЙ РОЗВИТОК



● СТАЛИЙ РОЗВИТОК

КАДРОВА ПОЛІТИКА



Повне дотримання соціального пакету

- Відповідно до трудового законодавства України

Дотримання умов праці

- Проводиться атестація робочих місць з метою підтвердження безпечності умов праці для співробітників



Система навчання персоналу

- Внутрішня підготовка відповідно до галузевих

інструкцій

- Зовнішнє навчання із залученням обласних учбових закладів (для спеціальностей підвищеної небезпеки)

Соціальна політика

- Контролюється дотримання всіх соціальних гарантій по відношенню до співробітників



Підтримка мобілізованих співробітників



Охорона навколишнього середовища

Екологічна політика спрямована на раціональне використання природних ресурсів та охорону навколишнього середовища.

ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ЕКОЛОГІЧНОЇ ПОЛІТИКИ

- Ведення діяльності відповідно до екологічного законодавства України
- Мінімізація негативного впливу діяльності на навколишнє середовище
- Впровадження технологій, спрямованих на скорочення викидів на всіх етапах виробництва
- Ухвалення ділових рішень з урахуванням впливу їх результатів на навколишнє середовище
- Підвищення рівня обізнаності персоналу щодо заходів охорони навколишнього середовища



06

УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ



● УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

Компанія ідентифікувала ряд ризиків, що значним чином впливають на її діяльність. Компанія ефективно вживає заходів з метою мінімізації негативних наслідків від виявлених ризиків.



БІЗНЕС-
РИЗИКИ



ПРАВОВІ
РИЗИКИ



ФІНАНСОВІ
РИЗИКИ



РЕПУТАЦІЙНІ
РИЗИКИ



КАДРОВІ
РИЗИКИ

УПРАВЛІННЯ БІЗНЕС-РИЗИКАМИ



ВОЛАТИЛЬНІСТЬ ЦІН НА СВІТОВИХ ЗЕРНОВИХ РИНКАХ

Значні зміни цін на зерно можуть мати негативний вплив на фінансові результати діяльності Компанії. Керівництво Компанії усвідомлює дані ризики в своїй діяльності та в оперативному порядку реагує на них. У разі зменшення ціни – має змогу зберігати товарну продукцію на елеваторах до покращення ситуації на ринку. У разі зростання ціни – заключає короткострокові контракти на поставку зерна з терміном поставки до 1 місяця, що дає змогу оперативно реалізовувати продукцію за вигідною ціною.

але в разі успішного їхнього подолання, країна може зайняти набагато вигідніше становище, ніж раніше.

24 лютого 2022 року російські війська вторглися в Україну та розпочали військові дії у багатьох регіонах. Війна, що триває, призвела до людських жертв, значного переміщення населення, пошкодження інфраструктури, введення Національним банком України певних адміністративних обмежень на операції з конвертації валюти та платежів за кордоном та загального суттєвого порушення господарської діяльності в Україні. Це може мати згубний вплив на політичне та бізнес-середовище в Україні, у тому числі на здатність багатьох підприємств продовжувати свою діяльність у звичайному режимі.



РИЗИК ГЕОПОЛІТИЧНОГО СЕРЕДОВИЩА

У даний час Україна переживає період великих проблем,

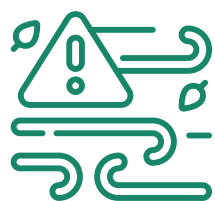
На поточний момент керівництво вважає, що наявність ліквідних активів дозволить виконувати зобов'язання перед контрагентами протягом 12 місяців та дозволить ком-

панії після закінчення військового стану відновити свою діяльність у повній мірі.



ПРОБЛЕМИ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ТРАНСПОРТОМ ДЛЯ ПЕРЕВЕЗЕННЯ ТОВАРІВ

Ризик мінімізовано шляхом заключення договору з надійним залізничним перевізником, якість надання послуг якого підтверджено сертифікатом «GMP+V4. Транспорт».



НЕСПРИЯТЛИВІ ПОГОДНІ УМОВИ

Несприятливі зміни температури навколишнього

середовища, надмірна кількість опадів або засуха та інші погодні фактори впливають на врожайність зернових, їх ринкові ціни та на платоспроможність контрагентів.



НЕДОСТАТНІЙ РІВЕНЬ КОМПЕТЕНТНОСТІ ПЕРСОНАЛУ

Компанія забезпечує процеси підвищення кваліфікації та професійного розвитку своїх працівників, активно реагуючі на високі вимоги до професійних компетенцій на сучасному ринку праці. Керівництво застосовує сучасні методи мотивації, щоб кожен працівник відчував, що Компанія цінує його особистий внесок у спільну справу.

УПРАВЛІННЯ ПРАВОВИМИ РИЗИКАМИ

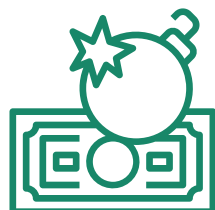


ПОРУШЕННЯ ВИМОГ ЗАКОНОДАВСТВА

Законодавчі та правові зміни здійснюють прямий вплив на діяльність Компанії. З метою ефективного реагування на зміни в за-

конодавчому та правовому полі Компанія підтримує в актуальному стані внутрішні регламентуючі документи та суворо дотримується визначених вимог. У разі виникнення правових чи претензійних спорів, юридичний відділ Компанії здатний надійно захистити інтереси її бізнесу.

УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ



КОЛИВАННЯ КРЕДИТНИХ СТАВОК ТА РІВНЯ ІНФЛЯЦІЇ

Коливання курсу гривні має значний вплив на результати діяльності Компанії. До того ж, ціна на реалізацію її товарів формується

на міжнародних біржах. Зміна кредитних ставок безпосередньо впливає на вартість фінансових інструментів Компанії. Тому з метою мінімізації кредитних ризиків, Компанія дотримується політики залучення виключно короткострокових кредитів, більша частина яких представлена у національній валюті.

УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ



РИЗИК ЛІКВІДНОСТІ

Компанія на постійній основі аналізує зміни своїх грошових потоків та стан кредитного портфелю, щоб уникнути проблем

з обслуговуванням своїх зобов'язань. Для забезпечення достатнього рівня ліквідності Компанія підтримує ефективне бюджетування та гнучкість процесів управління фінансами.

УПРАВЛІННЯ РЕПУТАЦІЙНИМИ РИЗИКАМИ

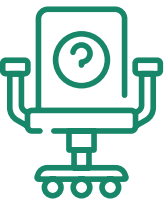


НАНЕСЕННЯ ШКОДИ КОРПОРАТИВНІЙ РЕПУТАЦІЇ

З метою мінімізації ризи-

ків реалізації товарів незадовільної якості, Компанія суворо дотримується міжнародних стандартів контролю якості продукції на всіх етапах її життєвого циклу.

УПРАВЛІННЯ КАДРОВИМИ РИЗИКАМИ



РИЗИК ДЕФІЦИТУ РЕСУРСІВ

Вторгнення російських військ на територію України змусило багатьох або виїхати за кордон, або взяти зброю до рук, щоб захищати свою землю, свої сім'ї, свою свободу. Серед тих, хто став на захист України, чимало співробітників Компанії. За оцінками Державного управління праці, фактор "нестачі робочої сили" в агрогалузі почав зростати 2023 року і побив

рекорд за останнє десятиріччя. Щоденно аграрний сектор втрачає значну кількість цінних та кваліфікованих працівників.



РИЗИК ЗНИЖЕННЯ ПРОФЕСІЙНОЇ КОМПЕТЕНТНОСТІ

В даний час Компанія застосовує всі можливі рекомендації про шляхи і способи зменшення і запобігання кадрового ризику.

07

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА ТА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ





Crowe Erfolg Ukraine
Вул. Редутна, 8, Київ
Тел. +38 095 739 74 95
o.bogdanova@crowe.com.ua
www.crowe.com/ua/croweaa

● ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Власникам ІП «АГРОСИСТЕМ ІНВЕСТ УКРАЇНА»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Іноземне підприємство "АГРОСИСТЕМ ІНВЕСТ УКРАЇНА" (далі - Компанія), що складається зі Звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2023 року та Звіту про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід, Звіту про зміни у власному капіталі, 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 ІП "АГРОСИСТЕМ ІНВЕСТ УКРАЇНА" на 31 грудня 2023 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (НП(С)БО) та відповідає вимогам законодавства з питань її складання.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та ауди-

торську діяльність» і 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 Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) і етичними вимогами, що стосуються нашого аудиту фінансової звітності в Україні, а також виконали інші етичні обов'язки відповідно до цих вимог і кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми й прийнятими для використання їх як основи для нашої думки.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на Примітку 16 у фінансовій звітності, в якій розкривається, що 24 лютого 2022 року російські війська вторглися в Україну та розпочали військові дії у багатьох регіонах. Компанія продовжує операційну діяльність, активи не є пошкодженими на дату випуску даної фінансової звітності, керівництво та власники Компанії не мають наміру призупиняти чи ліквідувати діяльність Компанії в Україні. Однак на дату цієї фінансової звітності важко передбачити період часу та масштаби військової діяльності в Україні та їх вплив на діяльність Компанії. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за подання разом з фінансовою звітністю іншої інформації, яка складається зі звіту про управління, що готується відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на таку іншу інформацію та ми не робимо висновку 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 має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

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

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 НП(С)БО та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал вважає необхід-

ною для підготовки фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії 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 Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

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 таке 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.

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення 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;
- отримуємо 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 Компанії;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо 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 відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або,

якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, 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.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Законодавчі та нормативні акти України встановлюють додаткові вимоги до інформації, що стосується аудиту фінансової звітності та має міститися в аудиторському звіті за результатами обов'язкового аудиту. Відповідальність стосовно такого звітування є додатковою до відповідальності аудитора, встановленої вимогами МСА.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО СУБ'ЄКТА АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ



Повне найменування:

Товариство з обмеженою відповідальністю «Кроу Ерфольг Україна»

Ідентифікаційний код юридичної особи:

36694398

Місцезнаходження:

01133, м. Київ, вул. Леоніда Первомайського, 7

Інформація про включення до Реєстру:

Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 4316

Вебсторінка:

www.crowe.com/ua/croweaa

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Садовський Олег Володимирович (номер реєстрації в реєстрі аудиторів 101329).

За і від імені фірми ТОВ «Кроу Ерфольг Україна»

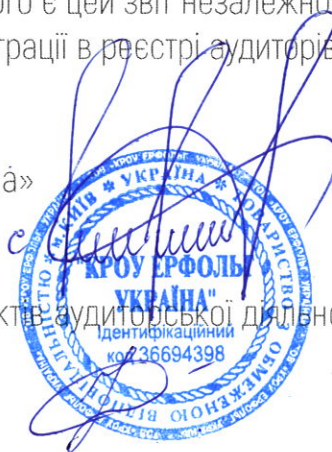
Керівник з аудиту

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 100265

Ключовий партнер з аудиту

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101329

м. Київ, 14 травня 2024 року



Воробієнко А.Є.

Садовський О.В.

● ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЩОДО ПІДГОТОВКИ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежних аудиторів, що міститься в представленому на сторінках 3 - 6 Звіту незалежного аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і зазначеного незалежного аудитора, відносно фінансової звітності Іноземного підприємства «АГРОСИСТЕМ ІНВЕСТ УКРАЇНА» (надалі – "Компанія").

Керівництво відповідає за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2023 року, результати її діяльності, а також рух грошових коштів і зміни у власному капіталі за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України (надалі – НП(С)БО).

При підготовці фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

- належний вибір та застосування облікової політики;
- представлення інформації, включно з обліковою політикою, у такий спосіб, який забезпечує її доцільність, достовірність, порівнянність та розуміння;
- додаткове розкриття інформації у випадках, коли відповідність спеціальним вимогам НП(С)БО є недостатньою для розу-

Підписано від імені Компанії:

Директор ІП «Агросистем Інвест Україна»


міння користувачами впливу конкретних операцій, інших подій та умов на фінансовий стан та фінансові результати Компанії;

- здійснення оцінки здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Керівництво також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та підтримання ефективної та надійної системи внутрішнього контролю в усіх підрозділах Компанії;
- ведення належної облікової документації, яка дозволяє у будь-який час продемонструвати та пояснити операції Компанії та розкрити інформацію з достатньою точністю щодо її фінансового стану і яка гарантує, що фінансова звітність Компанії відповідає вимогам НП(С)БО;
- ведення облікової документації відповідно до законодавства та НП(С)БО;
- застосування обґрунтовано доступних заходів щодо збереження активів Компанії;
- виявлення і запобігання випадкам фінансових зловживань та інших порушень.

Дана фінансова звітність за рік, який закінчився 31 грудня 2023 року, була затверджена до випуску керівництвом 10 травня 2024 року.


Сршов Дмитро Анатолійович

| | | | | | |
|--|--|---------------------------|---------------------|----|----|
| Підприємство | ІНОЗЕМНЕ ПІДПРИЄМСТВО "АГРОСИСТЕМ ІНВЕСТ УКРАЇНА" | Дата (рік, місяць, число) | Коди | | |
| | | | 2024 | 01 | 01 |
| Територія | м. Київ | за ЄДРПОУ | 33497497 | | |
| Організаційно-правова форма господарювання | Іноземне підприємство | за КАТОТТГГ | UA80000000000624772 | | |
| Вид економічної діяльності | Допоміжна діяльність у рослинництві | за КОПФГ | 170 | | |
| Середня кількість працівників ² | 176 | за КВЕД | 01.61 | | |
| Адреса, телефон | вул. Велика Васильківська, 71/6, м. Київ, 03150, 5374031 | | | | |
| Одиниця виміру: тис. грн без десяткового знака | (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати) | | | | |
| [Звіту про сукупний дохід] (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками). | | | | | |
| Складено (зробити позначку "V" у відповідній клітинці): | | | | | |
| за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку | | | | | |
| за міжнародними стандартами фінансової звітності | | | | | |
| V | | | | | |

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) НА 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

(у тисячах гривень)

Форма N1 Код за ДКУД 1801001

| А К Т И В | Код рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|--|-------------|-----------------------------|----------------------------|
| | | | |
| I. Необоротні активи | | | |
| Нематеріальні активи | 1000 | 49 | 35 |
| · первісна вартість | 1001 | 171 | 171 |
| · накопичена амортизація | 1002 | 122 | 136 |
| Незавершені капітальні інвестиції | 1005 | 375 | 19 284 |
| Основні засоби | 1010 | 123 466 | 133 483 |
| · первісна вартість | 1011 | 395 429 | 453 021 |
| · знос | 1012 | 271 963 | 319 538 |
| 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 | - | - |
| Гудвіл | 1050 | - | - |
| Відстрочені аквізиційні витрати | 1060 | - | - |
| Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах | 1065 | - | - |
| Інші необоротні активи | 1090 | - | - |
| Усього за розділом I | 1095 | 123 890 | 152 802 |

| А К Т И В | Код рядка | На початок звітнього періоду | На кінець звітнього періоду |
|---|--------------|---------------------------------|--------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| II. Оборотні активи | | | |
| Запаси | 1100 | 16 209 | 53 982 |
| Виробничі запаси | 1101 | 16 209 | 53 982 |
| Незавершене виробництво | 1102 | - | - |
| Готова продукція | 1103 | - | - |
| Товари | 1104 | - | - |
| Поточні біологічні активи | 1110 | - | - |
| Депозити перестраховання | 1115 | - | - |
| Векселі одержані | 1120 | - | - |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 1125 | 40 981 | 168 928 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками: | 1130 | | |
| · за виданими авансами | 1130 | 31 751 | 15 947 |
| · з бюджетом | 1135 | 2 316 | 9 299 |
| · у тому числі з податку на прибуток | 1136 | - | - |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів | 1140 | - | - |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків | 1145 | - | - |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 1155 | 1 194 | 26 550 |
| Поточні фінансові інвестиції | 1160 | 29 838 | - |
| Гроші та їх еквіваленти | 1165 | 142 | 187 |
| Готівка | 1166 | - | - |
| Рахунки в банках | 1167 | 142 | 187 |
| Витрати майбутніх періодів | 1170 | 11 | 17 |
| 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 | 835 | 1 290 |
| Усього за розділом II | 1195 | 123 277 | 276 200 |
| III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття | 1200 | - | - |
| Баланс | 1300 | 247 167 | 429 002 |

| ПАСИВ | Код рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|--|--------------|--------------------------------|-------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Власний капітал | | | |
| Зареєстрований (пайовий) капітал | 1400 | 15 150 | 15 150 |
| Внески до незареєстрованого статутного капіталу | 1401 | - | - |
| Капітал у дооцінках | 1405 | 5 835 | 5 677 |
| Додатковий капітал | 1410 | - | - |
| Емісійний дохід | 1411 | - | - |
| Накопичені курсові різниці | 1412 | - | - |
| Резервний капітал | 1415 | - | - |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 1420 | (45 806) | (14 833) |
| Неоплачений капітал | 1425 | - | - |
| Вилучений капітал | 1430 | - | - |
| Інші резерви | 1435 | - | - |
| Усього за розділом I | 1495 | (24 821) | 5 994 |
| II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення | | | |
| Відстрочені податкові зобов'язання | 1500 | - | - |
| Пенсійні зобов'язання | 1505 | - | - |
| Довгострокові кредити банків | 1510 | - | - |
| Інші довгострокові зобов'язання | 1515 | 257 070 | 408 965 |
| Довгострокові забезпечення | 1520 | - | - |
| Довгострокові забезпечення витрат персоналу | 1521 | - | - |
| Цільове фінансування | 1525 | - | - |
| Благодійна допомога | 1526 | - | - |
| Страхові резерви | 1530 | - | - |
| у тому числі: | | | |
| • резерв довгострокових зобов'язань | 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 | - | - |
| Усього за розділом II | 1595 | 257 070 | 408 965 |

| ПАСИВ | Код рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|--|--------------|--------------------------------|-------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| III. Поточні зобов'язання і забезпечення | | | |
| Короткострокові кредити банків | 1600 | - | - |
| Векселі видані | 1605 | - | - |
| Поточна кредиторська заборгованість за: | 1610 | - | - |
| · довгостроковими зобов'язаннями | 1610 | - | - |
| · товари, роботи, послуги | 1615 | 4 443 | 4 102 |
| · розрахунками з бюджетом | 1620 | 265 | 405 |
| · у тому числі з податку на прибуток | 1621 | - | - |
| · розрахунками зі страхування | 1625 | 334 | 400 |
| · розрахунками з оплати праці | 1630 | 1 252 | 1 721 |
| Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами | 1635 | 703 | - |
| 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 | 2 623 | 4 735 |
| Доходи майбутніх періодів | 1665 | - | - |
| Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків | 1670 | - | - |
| Інші поточні зобов'язання | 1690 | 5 298 | 2 680 |
| Усього за розділом III | 1695 | 14 918 | 14 043 |
| IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття | 1700 | - | - |
| V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду | 1800 | - | - |
| Баланс | 1900 | 247 167 | 429 002 |

Директор

Єршов Дмитро Анатолійович

Головний бухгалтер

Ольхова Ганна Леонідівна



ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ РЕЗУЛЬТАТ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

Підприємство ІНОЗЕМНЕ ПІДПРИЄМСТВО "АГРОСИСТЕМ ІНВЕСТ УКРАЇНА"
(найменування)Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

| Коди | | |
|----------|----|----|
| 2024 | 01 | 01 |
| 33497497 | | |

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Форма N2 Код за ДКУД

| |
|---------|
| 1801003 |
|---------|

| СТАТТЯ | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|-----------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 2000 | 511 009 | 306 271 |
| <i>Чисті зароблені страхові премії</i> | 2010 | - | - |
| · премії підписані, валова сума | 2011 | - | - |
| · премії, передані у перестраховання | 2012 | - | - |
| · зміна резерву незароблених премій, валова сума | 2013 | - | - |
| · зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій | 2014 | - | - |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 2050 | (404 072) | (275 689) |
| <i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i> | 2070 | - | - |
| Валовий: | | | |
| · Прибуток | 2090 | 106 937 | 30 582 |
| · Збиток | 2095 | - | - |
| <i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i> | 2105 | - | - |
| <i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i> | 2110 | - | - |
| · зміна інших страхових резервів, валова сума | 2111 | - | - |
| · зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах | 2112 | - | - |
| Інші операційні доходи | 2120 | 6 424 | 1 462 |
| у тому числі: | | | |
| · дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю | 2121 | - | - |
| · дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції | 2122 | - | - |
| · дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування | 2123 | - | - |

| СТАТТЯ | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|-----------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Адміністративні витрати | 2130 | (5 331) | (4 824) |
| Витрати на збут | 2150 | (8 657) | (2 697) |
| Інші операційні витрати | 2180 | (1 406) | (4 959) |
| <i>у тому числі:</i> | | | |
| · витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю | 2181 | - | - |
| · витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції | 2182 | - | - |
| Фінансовий результат від операційної діяльності: | | | |
| · Прибуток | 2190 | 97 967 | 19 564 |
| · Збиток | 2195 | - | - |
| Доход від участі в капіталі | 2200 | - | - |
| Інші фінансові доходи | 2220 | - | - |
| Інші доходи | 2240 | 31 120 | 49 507 |
| <i>у тому числі:</i> | | | |
| · дохід від благодійної допомоги | 2241 | - | - |
| Фінансові витрати | 2250 | (68 434) | (60 027) |
| Втрати від участі в капіталі | 2255 | - | - |
| Інші витрати | 2270 | (29 838) | (47 382) |
| <i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i> | 2275 | - | - |
| Фінансовий результат до оподаткування: | | | |
| · Прибуток | 2290 | 30 815 | - |
| · Збиток | 2295 | - | (38 338) |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток | 2300 | - | - |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305 | - | - |
| Чистий фінансовий результат: | | | |
| · Прибуток | 2350 | 30 815 | - |
| · Збиток | 2355 | - | (38 338) |

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

| СТАТТЯ | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|-------------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів | 2400 | - | - |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів | 2405 | - | - |
| Накопичені курсові різниці | 2410 | - | - |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств | 2415 | - | - |
| Інший сукупний дохід | 2445 | - | - |
| Інший сукупний дохід до оподаткування | 2450 | - | - |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом | 2455 | - | - |
| Інший сукупний дохід після оподаткування | 2460 | - | - |
| Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460) | 2465 | 30 815 | (38 338) |

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

| СТАТТЯ | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|----------------------------------|-------------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Матеріальні затрати | 2500 | 115 378 | 81 434 |
| Витрати на оплату праці | 2505 | 46 531 | 31 824 |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510 | 9 208 | 6 313 |
| Амортизація | 2515 | 49 575 | 57 344 |
| Інші операційні витрати | 2520 | 19 269 | 17 056 |
| Разом | 2550 | 239 961 | 193 971 |

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Директор

Єршов Дмитро Анатолійович

Головний бухгалтер

Ольхова Ганна Леонідівна



Підприємство ІНОЗЕМНЕ ПІДПРИЄМСТВО "АГРОСИСТЕМ ІНВЕСТ УКРАЇНА"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

| Коди | | |
|----------|----|----|
| 2024 | 01 | 01 |
| 33497497 | | |

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА 2023 РІК (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)

| СТАТТЯ | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|--|-------------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Рух коштів у результаті операційної діяльності | | | |
| Надходження від: | | | |
| · Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 3000 | 449 042 | 347 260 |
| · Повернення податків і зборів | 3005 | - | - |
| · у тому числі податку на додану вартість | 3006 | - | - |
| Цільового фінансування | 3010 | 199 | 54 |
| Надходження від отримання субсидій, дотацій | 3011 | - | - |
| Надходження авансів від покупців і замовників | 3015 | - | 654 |
| Надходження від повернення авансів | 3020 | 46 | 292 |
| Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках | 3025 | - | - |
| Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені) | 3035 | - | - |
| Надходження від операційної оренди | 3040 | - | - |
| Надходження від отримання роялті, авторських винагород | 3045 | - | - |
| Надходження від страхових премій | 3050 | - | - |
| Надходження фінансових установ від повернення позик | 3055 | - | - |
| Інші надходження | 3095 | 1 804 | 632 |
| Витрачання на оплату: | | | |
| · Товарів (робіт, послуг) | 3100 | (345 382) | (199 510) |
| · Праці | 3105 | (34 974) | (24 666) |
| · Відрахувань на соціальні заходи | 3110 | (9 486) | (6 624) |
| · Зобов'язань з податків і зборів | 3115 | (17 270) | (5 977) |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток | 3116 | - | - |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість | 3117 | (8 799) | - |
| Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів | 3118 | (8 471) | (5 977) |
| Витрачання на оплату авансів | 3135 | (43 398) | (31 751) |
| Витрачання на оплату повернення авансів | 3140 | (60) | (4) |
| Витрачання на оплату цільових внесків | 3145 | - | - |
| Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами | 3150 | - | - |
| Витрачання фінансових установ на надання позик | 3155 | - | - |
| Інші витрачання | 3190 | (675) | (987) |
| Чистий рух коштів від операційної діяльності | 3195 | (154) | 79 373 |

| СТАТТЯ | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|--|-------------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності | | | |
| Надходження від реалізації: | | | |
| · фінансових інвестицій | 3200 | 31 120 | 49 507 |
| · необоротних активів | 3205 | - | 257 |
| Надходження від отриманих: | | | |
| · відсотків | 3215 | - | - |
| · дивідендів | 3220 | - | - |
| Надходження від деривативів | 3225 | - | - |
| Надходження від погашення позик | 3230 | 13 009 | 365 |
| Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3235 | - | - |
| Інші надходження | 3250 | - | - |
| Витрачання на придбання: | | | |
| · фінансових інвестицій | 3255 | - | - |
| · необоротних активів | 3260 | (99 606) | (33 539) |
| Виплати за деривативами | 3270 | - | - |
| Витрачання на надання позик | 3275 | (27 825) | (1 535) |
| Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3280 | - | - |
| Інші платежі | 3290 | - | - |
| Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності | 3295 | (83 302) | 15 055 |
| III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності | | | |
| Надходження від: | | | |
| · Власного капіталу | 3300 | - | - |
| · Отримання позик | 3305 | 270 550 | 42 111 |
| Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві | 3310 | - | - |
| Інші надходження | 3340 | - | - |
| Витрачання на: | | | |
| · Викуп власних акцій | 3345 | - | - |
| · Погашення позик | 3350 | (121 898) | (59 527) |
| · Сплату дивідендів | 3355 | - | - |
| Витрачання на сплату відсотків | 3360 | (65 192) | (77 784) |
| Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди | 3365 | - | - |
| Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві | 3370 | - | - |
| Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах | 3375 | - | - |
| Інші платежі | 3390 | - | - |
| Чистий рух коштів від фінансової діяльності | 3395 | 83 460 | (95 200) |
| Чистий рух грошових коштів за звітний період | 3400 | 4 | (772) |
| Залишок коштів на початок року | 3405 | 142 | 384 |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів | 3410 | 41 | 530 |
| Залишок коштів на кінець року | 3415 | 187 | 142 |

Директор **Єршов Дмитро Анатолійович**Головний бухгалтер **Ольхова Ганна Леонідівна**

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

Підприємство ІНОЗЕМНЕ ПІДПРИЄМСТВО "АГРОСИСТЕМ ІНВЕСТ УКРАЇНА"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

| Коди | | |
|----------|----|----|
| 2024 | 01 | 01 |
| 33497497 | | |

Форма №4 Код за ДКУД 1801005

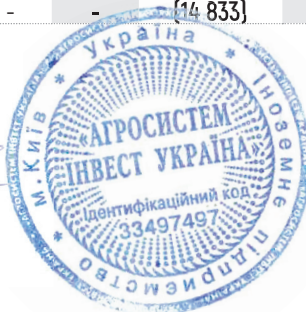
| СТАТТЯ | Код рядка | Зареєстрований (пайовий) капітал | Капітал у дооцінках | Додатковий капітал | Резервний капітал | Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | Неоплачений капітал | Вилучений капітал | Всього |
|---|-------------|----------------------------------|---------------------|--------------------|-------------------|---|---------------------|-------------------|-----------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Залишок на початок року | 4000 | 15 150 | 5 835 | - | - | (45 806) | - | - | (24 821) |
| Коригування: | | | | | | | | | |
| Зміна облікової політики | 4005 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Виправлення помилок | 4010 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Інші зміни | 4090 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Скоригований залишок на початок року | 4095 | 15 150 | 5 835 | - | - | (45 806) | - | - | (24 821) |
| Чистий прибуток (збиток) за звітний період | 4100 | - | - | - | - | 30 815 | - | - | 30 815 |
| Інший сукупний дохід за звітний період | 4110 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів | 4111 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів | 4112 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Накопичені курсові різниці | 4113 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств | 4114 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Інший сукупний дохід | 4116 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Розподіл прибутку: | | | | | | | | | |
| Виплати власникам (дивіденди) | 4200 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу | 4205 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Відрахування до резервного капіталу | 4210 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства | 4215 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів | 4220 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення | 4225 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Внески учасників: | | | | | | | | | |
| Внески до капіталу | 4240 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Погашення заборгованості з капіталу | 4245 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Вилучення капіталу: | | | | | | | | | |
| Викуп акцій (часток) | 4260 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Перепродаж викуплених акцій (часток) | 4265 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Анулювання викуплених акцій (часток) | 4270 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Вилучення частки в капіталі | 4275 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Зменшення номінальної вартості акцій | 4280 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Інші зміни в капіталі | 4290 | - | (158) | - | - | 158 | - | - | - |
| Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві | 4291 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Разом змін у капіталі | 4295 | - | (158) | - | - | 30 973 | - | - | 30 815 |
| Залишок на кінець року | 4300 | 15 150 | 5 677 | - | - | (14 833) | - | - | (5 994) |

Директор

Єршов Дмитро Анатолійович

Головний бухгалтер

Ольхова Ганна Леонідівна



ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУПідприємство ІНОЗЕМНЕ ПІДПРИЄМСТВО "АГРОСИСТЕМ ІНВЕСТ УКРАЇНА"
(найменування)Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

| Коди | | |
|----------|----|----|
| 2023 | 01 | 01 |
| 33497497 | | |

Форма N4 Код за ДКУД **1801005**

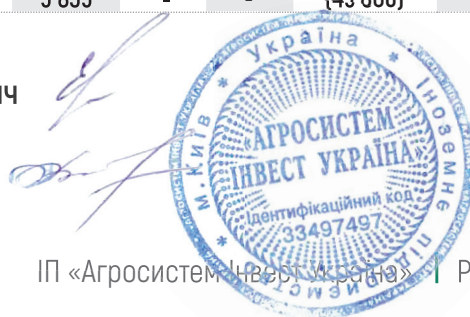
| СТАТТЯ | Код рядка | Зареєстрований (пайовий) капітал | Капітал у дооцінках | Додатковий капітал | Резервний капітал | Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | Неоплачений капітал | Вилучений капітал | Всього |
|---|-------------|----------------------------------|---------------------|--------------------|-------------------|---|---------------------|-------------------|-----------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Залишок на початок року | 4000 | 15 150 | 6 017 | - | - | (7 650) | - | - | 13 517 |
| Коригування: | | | | | | | | | |
| Зміна облікової політики | 4005 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Виправлення помилок | 4010 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Інші зміни | 4090 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Скоригований залишок на початок року | 4095 | 15 150 | 6 017 | - | - | (7 650) | - | - | 13 517 |
| Чистий прибуток (збиток) за звітний період | 4100 | - | - | - | - | (38 338) | - | - | (38 338) |
| Інший сукупний дохід за звітний період | 4110 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів | 4111 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів | 4112 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Накопичені курсові різниці | 4113 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств | 4114 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Інший сукупний дохід | 4116 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Розподіл прибутку: | | | | | | | | | |
| Виплати власникам (дивіденди) | 4200 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу | 4205 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Відрахування до резервного капіталу | 4210 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства | 4215 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів | 4220 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення | 4225 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Внески учасників: | | | | | | | | | |
| Внески до капіталу | 4240 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Погашення заборгованості з капіталу | 4245 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Вилучення капіталу: | | | | | | | | | |
| Викуп акцій (часток) | 4260 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Перепродаж викуплених акцій (часток) | 4265 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Анулювання викуплених акцій (часток) | 4270 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Вилучення частки в капіталі | 4275 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Зменшення номінальної вартості акцій | 4280 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Інші зміни в капіталі | 4290 | - | (182) | - | - | 182 | - | - | - |
| Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві | 4291 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Разом змін у капіталі | 4295 | - | (182) | - | - | (38 156) | - | - | (38 338) |
| Залишок на кінець року | 4300 | 15 150 | 5 835 | - | - | (45 806) | - | - | (24 821) |

Директор

Ершов Дмитро Анатолійович

Головний бухгалтер

Ольхова Ганна Леонідівна



ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

Підприємство ІНОЗЕМНЕ ПІДПРИЄМСТВО "АГРОСИСТЕМ ІНВЕСТ УКРАЇНА"
 Територія м. Київ, Печерський район
 Орган державного управління
 Організаційно-правова форма господарювання Іноземне підприємство
 Вид економічної діяльності Допоміжна діяльність у рослинництві
 Одиниця виміру: тис. грн

Дата (рік, місяць, число)
 за ЄДРПОУ
 за КАТОТТГГ
 за СПОДУ
 за КОПФГ
 за КВЕД

| Коди | | |
|---------------------|----|----|
| 2024 | 01 | 01 |
| 33497497 | | |
| UA80000000000624772 | | |
| 170 | | |
| 01.61 | | |

I. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Форма N5 Код за ДКУД

1801008

| Групи нематеріальних активів | Код рядка | Залишок на початок року | | Надійшло за рік | Переоцінка (дооцінка +, уцінка -) | | Вибуло за рік | | Нараховано амортизації за рік | Втрати від зменшення корисності за рік | Інші зміни за рік | | Залишок на кінець року | |
|---|------------|---------------------------------|------------------------|-----------------|-----------------------------------|-------------------------|---------------------------------|------------------------|-------------------------------|--|-----------------------------------|-------------------------|---------------------------------|------------------------|
| | | первісна (переоцінена) вартість | накопичена амортизація | | первісної (переоціненої) вартості | накопиченої амортизації | первісна (переоцінена) вартість | накопичена амортизація | | | первісної (переоціненої) вартості | накопиченої амортизації | первісна (переоцінена) вартість | накопичена амортизація |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 |
| Права користування природними ресурсами | 010 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Права користування майном | 020 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Права на комерційні позначення | 030 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Права на об'єкти промислової власності | 040 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Авторське право та суміжні з ним права | 050 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 060 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Інші нематеріальні активи | 070 | 171 | 122 | - | - | - | - | - | 14 | - | - | - | 171 | 136 |
| Разом | 080 | 171 | 122 | - | - | - | - | - | 14 | - | - | - | 171 | 136 |
| Гудвіл | 090 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

| | | | |
|-----------------------|--|-------|---|
| Із рядка 080 графа 14 | вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності | (081) | - |
| | вартість оформлених у заставу нематеріальних активів | (082) | - |
| | вартість створених підприємством нематеріальних активів | (083) | - |
| Із рядка 080 графа 5 | вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань | (084) | - |
| Із рядка 080 графа 15 | накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності | (085) | - |

II. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

| Групи основних засобів | Код рядка | Залишок на початок року | | Надійшло за рік | Переоцінка (дооцінка +, уцінка -) | | Вибуло за рік | | Нараховано амортизації за рік | Втрати від зменшення корисності | Інші зміни за рік | | Залишок на кінець року | | у тому числі | | | |
|---|------------|---------------------------------|----------------|-----------------|-----------------------------------|----------|---------------------------------|--------------|-------------------------------|---------------------------------|-----------------------------------|----------|---------------------------------|----------------|---------------------------------|----------|---------------------------------|----------|
| | | первісна (переоцінена) вартість | знос | | первісної (переоціненої) вартості | зносу | первісна (переоцінена) вартість | знос | | | первісної (переоціненої) вартості | зносу | первісна (переоцінена) вартість | знос | одержані за фінансовою орендою | | передані в оперативну оренду | |
| | | | | | | | | | | | | | | | первісна (переоцінена) вартість | знос | первісна (переоцінена) вартість | знос |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 |
| Земельні ділянки | 100 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Інвестиційна нерухомість | 105 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Капітальні витрати на поліпшення земель | 110 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Будинки, споруди та передавальні пристрої | 120 | 3 431 | 1 618 | - | - | - | - | - | 345 | - | - | - | 3 431 | 1 963 | - | - | - | - |
| Машини та обладнання | 130 | 387 698 | 267 704 | 59 493 | - | - | 1 985 | 1 985 | 48 508 | - | - | - | 445 206 | 314 227 | - | - | - | - |
| Транспортні засоби | 140 | 3 867 | 2 304 | - | - | - | - | - | 645 | - | - | - | 3 867 | 2 949 | - | - | - | - |
| Інструменти, прилади, інвентар (меблі) | 150 | 194 | 98 | 33 | - | - | - | - | 11 | - | - | - | 227 | 109 | - | - | - | - |
| Тварини | 160 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Багаторічні насадження | 170 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Інші основні засоби | 180 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Бібліотечні фонди | 190 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Малоцінні необоротні матеріальні активи | 200 | 239 | 239 | 52 | - | - | 1 | 1 | 52 | - | - | - | 290 | 290 | - | - | - | - |
| Тимчасові (нетитульні) споруди | 210 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Природні ресурси | 220 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Інвентарна тара | 230 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Предмети прокату | 240 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Інші необоротні матеріальні активи | 250 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Разом | 260 | 395 429 | 271 963 | 59 578 | - | - | 1 986 | 1 986 | 49 561 | - | - | - | 453 021 | 319 538 | - | - | - | - |

| | | | |
|-----------------------|--|--------|---------|
| Із рядка 260 графа 14 | вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності | (261) | - |
| | вартість оформлених у заставу основних засобів | (262) | - |
| | залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо) | (263) | - |
| | первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів | (264) | 150 012 |
| | основні засоби орендованих цілісних майнових комплексів | (2641) | - |
| Із рядка 260 графа 8 | вартість основних засобів, призначених для продажу | (265) | - |
| | залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій | (2651) | - |
| Із рядка 260 графа 5 | вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування | (266) | - |
| | Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду | (267) | - |
| Із рядка 260 графа 15 | знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності | (268) | - |
| Із рядка 105 графа 14 | вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю | (269) | - |

III. КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ

| Найменування показника | Код рядка | За рік | На кінець року |
|---|------------|---------------|----------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Капітальне будівництво | 280 | - | - |
| Придбання (виготовлення) основних засобів | 290 | 78 435 | 19 284 |
| Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів | 300 | - | - |
| Придбання (створення) нематеріальних активів | 310 | - | - |
| Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів | 320 | - | - |
| Інші | 330 | 52 | - |
| Разом | 340 | 78 487 | 19 284 |

| | | | |
|----------------------|---|-------|---|
| Із рядка 340 графа 3 | капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість | (341) | - |
| | фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій | (342) | - |

IV. ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

| Найменування показника | Код рядка | За рік | На кінець року | |
|--|------------|----------|----------------|----------|
| | | | довгострокові | поточні |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в: | | | | |
| асоційовані підприємства | 350 | - | - | - |
| дочірні підприємства | 360 | - | - | - |
| спільну діяльність | 370 | - | - | - |
| Б. Інші Фінансові інвестиції в: | | | | |
| частки і паї у статутному капіталі інших підприємств | 380 | - | - | - |
| інших підприємств | 380 | - | - | - |
| акції | 390 | - | - | - |
| облігації | 400 | - | - | - |
| інші | 410 | - | - | - |
| Разом (розд.А + розд.Б) | 420 | - | - | - |

| | | | |
|--|--|-------|---|
| 3 рядка 1035 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) | Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені: | | |
| | за собівартістю | (421) | - |
| | за справедливою вартістю | (422) | - |
| | за амортизованою собівартістю | (423) | - |
| 3 рядка 1160 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) | Поточні фінансові інвестиції відображені: | | |
| | за собівартістю | (424) | - |
| | за справедливою вартістю | (425) | - |
| | за амортизованою собівартістю | (426) | - |

V. ДОХОДИ І ВИТРАТИ

| Найменування показника | Код рядка | Доходи | Витрати |
|---|-----------|--------|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| А. Інші операційні доходи і витрати | | | |
| Операційна оренда активів | 440 | - | - |
| Операційна курсова різниця | 450 | 246 | 41 |
| Реалізація інших оборотних активів | 460 | 45 | 23 |
| Штрафи, пені, неустойки | 470 | - | - |
| Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення | 480 | - | - |
| Інші операційні доходи і витрати | 490 | 6 133 | 1 342 |
| у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів | 491 | X | - |
| непродуктивні витрати і втрати | 492 | X | - |
| Б. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в: | | | |
| асоційовані підприємства | 500 | - | - |
| дочірні підприємства | 510 | - | - |
| спільну діяльність | 520 | - | - |
| В. Інші фінансові доходи і витрати | | | |
| Дивіденди | 530 | - | X |
| Проценти | 540 | X | 68 277 |
| Фінансова оренда активів | 550 | - | - |
| Інші фінансові доходи і витрати | 560 | - | 157 |
| Г. Інші доходи і витрати | | | |
| Реалізація фінансових інвестицій | 570 | 31 120 | 29 838 |
| Доходи від об'єднання підприємств | 580 | - | - |
| Результат оцінки корисності | 590 | - | - |
| Неопераційна курсова різниця | 600 | - | - |
| Безоплатно одержані активи | 610 | - | X |
| Списання необоротних активів | 620 | X | - |
| Інші доходи і витрати | 630 | - | - |
| Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами) | | (631) | - |
| Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами | | (632) | - % |
| Із рядків 540-560 гр. 4 фінансові витрати, уключені до собівартості активів | | (633) | - |

VI. ГРОШОВІ КОШТИ

| Найменування показника | Код рядка | На кінець року |
|--|------------|----------------|
| 1 | 2 | 3 |
| Готівка | 640 | - |
| Поточний рахунок у банку | 650 | 187 |
| Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки) | 660 | - |
| Грошові кошти в дорозі | 670 | - |
| Еквіваленти грошових коштів | 680 | - |
| Разом | 690 | 187 |

3 рядка 1090 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) Грошові кошти, використання яких обмежено {691} -

VII. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ І РЕЗЕРВИ

| Види забезпечень і резервів | Код рядка | Залишок на початок року | Збільшення за звіт. рік | | Використано у звітному році | Сторновано невикористану суму у звітному році | Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення | Залишок на кінець року |
|---|------------|-------------------------|-------------------------|------------------------|-----------------------------|---|--|------------------------|
| | | | Нараховано (створено) | додаткові відрахування | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Забезпечення на виплату відпусток працівникам | 710 | 2 623 | 4 020 | - | 1 908 | - | - | 4 735 |
| Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення | 720 | - | - | - | - | - | - | - |
| Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань | 730 | - | - | - | - | - | - | - |
| Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію | 740 | - | - | - | - | - | - | - |
| Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів | 750 | - | - | - | - | - | - | - |
| | 760 | - | - | - | - | - | - | - |
| Резерв сумнівних боргів | 775 | 3 646 | - | - | - | 3 593 | - | 53 |
| Разом | 780 | 6 269 | 4 020 | - | 1 908 | 3 593 | - | 4 788 |

VIII. ЗАПАСИ

| Найменування показника | Код рядка | Балансова вартість на кінець року | Переоцінка за рік | |
|--|------------|-----------------------------------|---|----------|
| | | | Збільшення чистої вартості реалізації * | Уцінка |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Сировина і матеріали | 800 | 731 | - | - |
| Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби | 810 | - | - | - |
| Паливо | 820 | 952 | - | - |
| Тара і тарні матеріали | 830 | - | - | - |
| Будівельні матеріали | 840 | - | - | - |
| Запасні частини | 850 | 52 299 | - | - |
| Матеріали сільськогосподарського призначення | 860 | - | - | - |
| Поточні біологічні активи | 870 | - | - | - |
| Малоцінні та швидкозношувані предмети | 880 | - | - | - |
| Незавершене виробництво | 890 | - | - | - |
| Готова продукція | 900 | - | - | - |
| Товари | 910 | - | - | - |
| Разом | 920 | 53 982 | - | - |

Із рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:

| | | |
|---|-------|---|
| відображених за чистою вартістю реалізації | (921) | - |
| переданих у переробку | (922) | - |
| оформлених в заставу | (923) | - |
| переданих на комісію | (924) | - |
| Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02) | (925) | - |
| З рядка 1200 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) запаси, призначені для продажу | (926) | - |

* визначається за п. 28 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 "Запаси".

IX. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

| Найменування показника | Код рядка | Всього на кінець року | у т.ч. за строками непогашення | | |
|---|-----------|-----------------------|--------------------------------|----------------------|----------------------|
| | | | до 12 місяців | від 12 до 18 місяців | від 18 до 36 місяців |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги | 940 | 168 928 | 168 928 | - | - |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 950 | 26 550 | 26 014 | 264 | 272 |

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості

(951)

-

Із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами

(952)

-

X. НЕСТАЧІ І ВТРАТИ ВІД ПСУВАННЯ ЦІННОСТЕЙ

| Найменування показника | Код рядка | Сума |
|--|-----------|------|
| 1 | 2 | 3 |
| Виявлено (списано) за рік нестач і втрат | 960 | - |
| Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році | 970 | - |
| Сума нестач і втрат, остаточне рішення щодо винуватців, за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072) | 980 | - |

XI. БУДІВЕЛЬНІ КОНТРАКТИ

| Найменування показника | Код рядка | Сума |
|--|-----------|------|
| 1 | 2 | 3 |
| Дохід за будівельними контрактами за звітний рік | 1110 | - |
| Заборгованість на кінець звітного року: | | |
| валова замовників | 1120 | - |
| валова замовникам | 1130 | - |
| з авансів отриманих | 1140 | - |
| Сума затриманих коштів на кінець року | 1150 | - |
| Вартість виконаних субпідрядниками робіт за незавершеними будівельними контрактами | 1160 | - |

XII. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

| Найменування показника | Код рядка | Сума |
|--|-----------|------|
| 1 | 2 | 3 |
| Поточний податок на прибуток | 1210 | - |
| Відстрочені податкові активи: на початок звітного року | 1220 | - |
| на кінець звітного року | 1225 | - |
| Відстрочені податкові зобов'язання: на початок звітного року | 1230 | - |
| на кінець звітного року | 1235 | - |
| Включено до Звіту про фінансові результати - усього | 1240 | - |
| у тому числі: | | |
| поточний податок на прибуток | 1241 | - |
| зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів | 1242 | - |
| збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань | 1243 | - |
| Відображено у складі власного капіталу - усього | 1250 | - |
| у тому числі: | | |
| поточний податок на прибуток | 1251 | - |
| зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів | 1252 | - |
| збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань | 1253 | - |

XIII. ВИКОРИСТАННЯ АМОРТИЗАЦІЙНИХ ВІДРАХУВАНЬ

| Найменування показника | Код рядка | Сума |
|---|-----------|--------|
| 1 | 2 | 3 |
| Нараховано за звітний рік | 1300 | 49 575 |
| Використано за рік - усього | 1310 | 49 575 |
| в тому числі на: | 1311 | - |
| будівництво об'єктів | | |
| придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів | 1312 | 49 575 |
| з них машини та обладнання | 1313 | 49 575 |
| придбання (створення) нематеріальних активів | 1314 | - |
| погашення отриманих на капітальні інвестиції позик | 1315 | - |
| Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів | 1316 | - |
| | 1317 | - |

XIV. БІОЛОГІЧНІ АКТИВИ

| Групи біологічних активів | Код рядка | Обліковуються за первісною вартістю | | | | | | | | Обліковуються за справедливою вартістю | | | | | | |
|--|-----------|-------------------------------------|------------------------|-----------------|-------------------|------------------------|-------------------------------|---------------------------------|-----------------------------------|--|------------------------|-------------------------|-----------------|-----------------------|---------------|------------------------|
| | | Залишок на початок року | | Надійшло за рік | вибуло за рік | | Нараховано амортизації за рік | Втрати від зменшення корисності | Вигоди від відновлення корисності | залишок на кінець року | | Залишок на початок року | Надійшло за рік | Зміни вартості за рік | Вибуло за рік | Залишок на кінець року |
| | | первісна вартість | накопичена амортизація | | первісна вартість | накопичена амортизація | | | | первісна вартість | накопичена амортизація | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 |
| Довгострокові біологічні активи – в тому числі: | 1410 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| робоча худоба | 1411 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| продуктивна худоба | 1412 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| багаторічні насадження | 1413 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| інші довгострокові біологічні активи | 1415 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Поточні біологічні активи – усього в тому числі: | 1420 | - | x | - | - | x | x | - | - | - | x | - | - | - | - | - |
| тварини на вирощуванні та відгодівлі | 1421 | - | x | - | - | x | x | - | - | - | x | - | - | - | - | - |
| біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі) | 1422 | - | x | - | - | x | x | - | - | - | x | - | - | - | - | - |
| інші поточні біологічні активи | 1424 | - | x | - | - | x | x | - | - | - | x | - | - | - | - | - |
| Разом | 1430 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

| | | | |
|-----------------------------------|--|--------|---|
| Із рядка 1430 графа 5 і графа 14 | вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування | (1431) | - |
| Із рядка 1430 графа 6 і графа 16 | залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій | (1432) | - |
| Із рядка 1430 графа 11 і графа 17 | балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені | (1433) | - |

XV. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ ВІД ПЕРВІСНОГО ВИЗНАННЯ ТА РЕАЛІЗАЦІЇ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКОЇ ПРОДУКЦІЇ ТА ДОДАТКОВИХ БІОЛОГІЧНИХ АКТИВІВ

| Найменування показника | Код рядка | Вартість первісного визнання | Витрати, пов'язані з біологічними перетвореннями | Результат від первісного визнання | | Уцінка | Виручка від реалізації | Собівартість реалізації | Фінансовий результат (прибуток +, збиток -) від | |
|--|-------------|------------------------------|--|-----------------------------------|---------|--------|------------------------|-------------------------|---|-----------------------------------|
| | | | | дохід | витрати | | | | реалізації | первісного визнання та реалізації |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| Продукція та додаткові біологічні активи рослинництва - усього | 1500 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| у тому числі: | | | | | | | | | | |
| зернові і зернобобові | 1510 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| з них: | | | | | | | | | | |
| пшениця | 1511 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| соя | 1512 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| соняшник | 1513 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| ріпак | 1514 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| цукрові буряки (фабричні) | 1515 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| картопля | 1516 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| плоди (зерняткові, кісточкові) | 1517 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| інша продукція рослинництва | 1518 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| додаткові біологічні активи рослинництва | 1519 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва - усього | 1520 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| у тому числі: | | | | | | | | | | |
| приріст живої маси – усього | 1530 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| з нього: | | | | | | | | | | |
| великої рогатої худоби | 1531 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| свиней | 1532 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| молоко | 1533 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| вовна | 1534 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| яйця | 1535 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| інша продукція тваринництва | 1536 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| додаткові біологічні активи тваринництва | 1537 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| продукція рибництва | 1538 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 1539 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом | 1540 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

ДОДАТОК ДО ПРИМІТОК ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ "ІНФОРМАЦІЯ ЗА СЕГМЕНТАМИ" за 2023 рік

Підприємство ІНОЗЕМНЕ ПІДПРИЄМСТВО "АГРОСИСТЕМ ІНВЕСТ УКРАЇНА"
 Територія м. Київ
 Орган державного управління
 Організаційно-правова форма господарювання Іноземне підприємство
 Вид економічної діяльності Допоміжна діяльність у рослинництві
 Одиниця виміру: тис. грн

Дата (рік, місяць, число)
 за ЄДРПОУ
 за КАТОТГГ¹
 за СПОДУ
 за КОПФГ
 за КВЕД

| Коди | | |
|---------------------|----|----|
| 2024 | 01 | 01 |
| 33497497 | | |
| UA80000000000624772 | | |
| 170 | | |
| 01.61 | | |

I. ПОКАЗНИКИ ПРІОРИТЕТНИХ ЗВІТНИХ ГОСПОДАРСЬКИХ СЕГМЕНТІВ

Форма №6 Код за ДКУД 1801009

| Найменування показника | Код рядка | Найменування звітних сегментів | | | | | | | | | | | | | | Нерозподілені статті | | Усього | |
|---|------------|--------------------------------|----------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|----------|-------------|----------|----------------------|----------------|----------------|--|
| | | Основний сегмент | | Звітний рік | | Минулий рік | | Звітний рік | | Минулий рік | | Звітний рік | | Минулий рік | | Звітний рік | Минулий рік | | |
| | | Звітний рік | Минулий рік | Звітний рік | Минулий рік | Звітний рік | Минулий рік | Звітний рік | Минулий рік | Звітний рік | Минулий рік | | | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | | |
| 1. Доходи звітних сегментів: | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Доходи від операційної діяльності звітних сегментів | 010 | 517 433 | 307 733 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 517 433 | 307 733 | |
| з них: | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг): зовнішнім покупцям | 011 | 511 009 | 306 271 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 511 009 | 306 271 | |
| іншим звітним сегментам | 012 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| інші операційні доходи | 013 | 6 424 | 1 462 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 6 424 | 1 462 | |
| Фінансові доходи звітних сегментів | 020 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| з них: | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| доходи від участі в капіталі, які безпосередньо стосуються звітнього сегмента | 021 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| інші фінансові доходи | 022 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| Інші доходи | 030 | 31 120 | 49 507 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 31 120 | 49 507 | |
| Усього доходів звітних сегментів | 040 | 548 553 | 357 240 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 548 553 | 357 240 | |
| Нерозподілені доходи | 050 | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x | |
| з них: | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| доходи від операційної діяльності | 051 | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x | |
| фінансові доходи | 052 | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x | |
| Виразування доходів від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) іншим звітним сегментам | 060 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| Усього доходів підприємства (р. 040 + р. 050 - р. 060) | 070 | 548 553 | 357 240 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 548 553 | 357 240 | |
| 2. Витрати звітних сегментів: | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Витрати операційної діяльності | 080 | 404 072 | 275 689 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 404 072 | 275 689 | |
| з них: | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг): зовнішнім покупцям | 081 | 404 072 | 275 689 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 404 072 | 275 689 | |
| іншим звітним сегментам | 082 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| Адміністративні витрати | 090 | 5 331 | 4 824 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 5 331 | 4 824 | |
| Витрати на збут | 100 | 8 657 | 2 697 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 8 657 | 2 697 | |
| Інші операційні витрати | 110 | 1 406 | 4 959 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 1 406 | 4 959 | |
| Фінансові витрати звітних сегментів | 120 | 68 434 | 60 027 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 68 434 | 60 027 | |
| з них: | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| втрати від участі в капіталі, які безпосередньо можна віднести до звітнього сегмента | 121 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| Відсотки за довгостроковими зобов'язаннями та амортизація дискунту | 122 | 68 434 | 60 027 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 68 434 | 60 027 | |
| Інші витрати | 130 | 29 838 | 47 382 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 29 838 | 47 382 | |

| Найменування показника | Код рядка | Найменування звітних сегментів | | | | | | | | | | | | Нерозподілені статті | | Усього | |
|--|------------|--------------------------------|-----------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|----------------------|-------------|----------------|-----------------|
| | | Основний сегмент | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | Звітний рік | Минулий рік | Звітний рік | Минулий рік | Звітний рік | Минулий рік | Звітний рік | Минулий рік | Звітний рік | Минулий рік | Звітний рік | Минулий рік | Звітний рік | Минулий рік | Звітний рік | Минулий рік |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 |
| Усього витрат звітних сегментів: | 140 | 517 738 | 395 578 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 517 738 | 395 578 |
| Нерозподілені витрати | 150 | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x | - | - | x | x |
| з них: адміністративні, збутові та інші витрати операційної діяльності, не розподілені на звітні сегменти | 151 | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x | - | - | x | x |
| фінансові витрати | 152 | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x | - | - | x | x |
| податок на прибуток | 154 | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x | - | - | x | x |
| Вирахування собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) іншим звітним сегментам | 160 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Усього витрат підприємства (р. 140 + р. 150 - р. 160) | 170 | 517 738 | 395 578 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 517 738 | 395 578 |
| 3. Фінансовий результат діяльності сегмента (р. 040 - р. 140) | 180 | 30 815 | (38 338) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 30 815 | (38 338) |
| 4. Фінансовий результат діяльності підприємства (р. 070 - р. 170) | 190 | 30 815 | (38 338) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 30 815 | (38 338) |
| 5. Активи звітних сегментів | 200 | 429 002 | 247 167 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 429 002 | 247 167 |
| з них: Необоротні активи, в т.ч. незавершені капітальні інвестиції | 201 | 152 802 | 123 890 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 152 802 | 123 890 |
| Поточні фінансові інвестиції (інвестиційні сертифікати) | 202 | - | 29 980 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 29 980 |
| Грошові кошти | 203 | 187 | 142 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 187 | 142 |
| Запаси | 204 | 53 982 | 16 209 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 53 982 | 16 209 |
| Інші оборотні активи | 205 | 222 031 | 76 946 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 222 031 | 76 946 |
| Нерозподілені активи | 220 | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x |
| з них: | 221 | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x |
| | 222 | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x |
| | 223 | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x |
| | 224 | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x |
| Усього активів підприємства | 230 | 429 002 | 247 167 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 429 002 | 247 167 |
| 6. Зобов'язання звітних сегментів | 240 | 14 043 | 14 918 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 14 043 | 14 918 |
| з них: Заборгованість із зовнішніми постачальниками | 241 | 7 187 | 10 709 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 7 187 | 10 709 |
| Заборгованість за розрахунками зі страхування | 242 | 400 | 334 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 400 | 334 |
| Заборгованість за розрахунками з оплати праці | 243 | 1 721 | 1 252 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 1 721 | 1 252 |
| Поточні забезпечення | 244 | 4 735 | 2 623 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 4 735 | 2 623 |
| Нерозподілені зобов'язання | 260 | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x |
| з них: | 261 | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x |
| | 262 | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x |
| | 263 | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x |
| | 264 | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x |
| Усього зобов'язань підприємства (р. 240 + р. 260) | 270 | 14 043 | 14 918 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 14 043 | 14 918 |
| 7. Капітальні інвестиції | 280 | 78 487 | 52 718 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 78 487 | 52 718 |
| 8. Амортизація необоротних активів | 290 | 49 575 | 57 344 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 49 575 | 57 344 |

II. ПОКАЗНИКИ ЗА ДОПОМІЖНИМИ ЗВІТНИМИ ГЕОГРАФІЧНИМИ ВИРОБНИЧИМИ СЕГМЕНТАМИ

| Найменування показника | Код рядка | Найменування звітних сегментів | | | | | | | | | | | | Нерозподілені статті | | Усього | |
|---|-----------|--------------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|----------------------|-------------|-------------|-------------|
| | | Україна | | | | | | | | | | | | Звітний рік | Минулий рік | Звітний рік | Минулий рік |
| | | Звітний рік | Минулий рік | Звітний рік | Минулий рік | Звітний рік | Минулий рік | Звітний рік | Минулий рік | Звітний рік | Минулий рік | Звітний рік | Минулий рік | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 |
| Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішнім покупцям | 300 | 511 009 | 306 271 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 511 009 | 306 271 |
| Балансова вартість активів звітних сегментів | 310 | 429 002 | 247 167 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 429 002 | 247 167 |
| Капітальні інвестиції | 320 | 78 487 | 52 718 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 78 487 | 52 718 |
| | 330 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 340 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

III. ПОКАЗНИКИ ЗА ДОПОМІЖНИМИ ЗВІТНИМИ ГЕОГРАФІЧНО ЗБУТОВИМИ СЕГМЕНТАМИ

| Найменування показника | Код рядка | Найменування звітних сегментів | | | | | | | | | | | | Нерозподілені статті | | Усього | |
|---|-----------|--------------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|----------------------|-------------|-------------|-------------|
| | | Україна | | | | Європа | | | | | | | | Звітний рік | Минулий рік | Звітний рік | Минулий рік |
| | | Звітний рік | Минулий рік | Звітний рік | Минулий рік | Звітний рік | Минулий рік | Звітний рік | Минулий рік | Звітний рік | Минулий рік | Звітний рік | Минулий рік | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 |
| Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішнім покупцям | 350 | 313 788 | 205 635 | 197 221 | 100 636 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 511 009 | 306 271 |
| Балансова вартість активів звітних сегментів | 360 | 429 002 | 247 167 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 429 002 | 247 167 |
| Капітальні інвестиції | 370 | 78 487 | 52 718 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 78 487 | 52 718 |
| | 380 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 390 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

1. ІНФОРМАЦІЯ ПРО КОМПАНІЮ

ІП «АГРОСИСТЕМ ІНВЕСТ УКРАЇНА» (далі – Компанія) – зареєстроване 18 квітня 2005 в Печерській районній в місті Києва державній адміністрації, свідоцтво про державну реєстрацію від 18 квітня 2005 № 1 070 102 0000 007727.

Компанія пропонує юридичним особам послуги за основними видами діяльності згідно Статуту, а саме:

- надання в оренду сільськогосподарських машин і устаткування;
- оптова торгівля зерном, необробленим

тютюном, насінням і кормами для тварин;

- оптова торгівля сільськогосподарськими машинами й устаткуванням.

Місцезнаходження ІП «АГРОСИСТЕМ ІНВЕСТ УКРАЇНА», відповідно до свідоцтва про державну реєстрацію: 03150, м. Київ, вул. Велика Васильківська, 71/6.

Фактичне місцезнаходження: 03150, м. Київ, вул. Велика Васильківська, буд. 71/6.

Середня кількість працівників станом на 31 грудня 2023 р. склала 192 співробітника (станом 31 грудня 2022 року: 176 осіб).

2. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Загальна інформація

Дана фінансова звітність Компанії складена відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (НП(С)БО), які були затверджені Міністерством фінансів України та зареєстровані Міністерством юстиції України та діяли на дату складання цієї фінансової звітності.

Дана фінансова звітність підготовлена відповідно до принципу безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності.

Фінансова звітність підготовлена у відповідності за принципом оцінки по історичній вартості за виключенням деяких фінансових інструментів, які оцінюються по справедливій вартості.

Фінансова звітність складена в національній валюті України – українській гривні (грн). Суми представлені в тисячах гривень (тис. грн), якщо не вказано інше.

При відображенні в бухгалтерському обліку господарських операцій та подій застосовувати норми відповідних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, затверджених Міністерством фінансів України.

При відсутності необхідних норм у вітчизняних НП(С)БО застосовувати аналогічні норми системи міжнародних стандартів фінансової звітності (IFRS) на підставі того, що національні стандарти не можуть суперечити міжнародним.

При складанні фінансової звітності Компанія керується такими принципами обліку:

Операції в іноземній валюті

Статті, включені в фінансову звітність Компанії, виражені у валюті основного економічного середовища – українській гривні, яка є функціональною валютою Компанії. Угоди в валютах, відмінних від функціональної валюти, вважаються операціями в іноземній валюті. Операції в іноземній валюті перераховуються за курсом, який діяв на дату операції або оцінки, якщо стаття підлягає переоцінці. Доходи або витрати від курсових різниць в результаті операцій погашення або переоцінки монетарних активів або зобов'язань на кінець року, деномінованих в іноземній валюті, визнаються в звіті про фінансові результати.

Основні засоби

Об'єкт основних засобів, визнається активом, якщо існує ймовірність того, що підприємство отримає в майбутньому економічні вигоди від його використання та його вартість може бути достовірно визначена.

Компанія визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких перевищує 20 000,00 грн.

Аналогічні об'єкти, первісна вартість, яких склала менше 20 000 грн. класифікуються як малоцінні необоротні матеріальні активи (МНМА). Амортизація МНМА нараховується в місяці, наступному за місяцем введення в експлуатацію в розмірі 100% вартості об'єкта, який амортизується.

Придбані (створені) основні засоби зара-

ховуються на баланс підприємства і в подальшому відображаються за первісною (історичною) вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Одиницею обліку основних засобів є об'єкт основних засобів.

Первісна вартість основних засобів включає суми, сплачені постачальникам активів і підрядникам за виконання будівельно-монтажних робіт (за вирахуванням непрямих податків, які підлягають відшкодуванню); непрямі податки, які пов'язані з придбання основних засобів і не підлягають відшкодуванню; витрати на транспортування, установку, монтаж і налагодження основних засобів; інші витрати, безпосередньо пов'язані з доведенням основних засобів до стану, в якому вони придатні для використання.

Первісна вартість основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта, яке веде до збільшення майбутніх економічних вигід, первісно очікуваних від використання об'єкта.

Витрати, які здійснюються для підтримання об'єкта основних засобів у робочому стані, і витрати на оплату відсотків за користування кредитом включаються до складу витрат звітного періоду.

Амортизація основних засобів призначена для списання вартості, яка амортизується протягом строку корисного використання активу і розраховується з використанням прямолінійного методу. Нарахування амортизації починається з місяця, наступного за місяцем, в якому основний засіб був введений в експлуатацію. Передбачувані терміни корисного використання основних засобів представлені в такий спосіб:

| Група основних засобів | Строк корисного використання |
|--|------------------------------|
| Будівлі та споруди | 120 міс. |
| Машини та обладнання, з них | 48 міс. |
| електронно-обчислювальні машини, інші машини для автоматичного оброблення інформації, пов'язані з ними засоби зчитування або друку інформації, пов'язані з ними комп'ютерні програми (крім програм, витрати на придбання яких визнаються роялті, та/або програм, які визнаються нематеріальним активом), інші інформаційні системи, комутатори, маршрутизатори, модулі, модеми, джерела безперебійного живлення та засоби їх підключення до телекомунікаційних мереж, телефони (в тому числі стільникові), мікрофони і рації, вартість яких перевищує 20 000 гривень | 24 міс. |
| Транспортні засоби | 72 міс. |
| Інструменти, прилади, інвентар, меблі | 96 міс. |
| Інші основні засоби | 60 міс. |

Ліквідаційна вартість об'єктів основних засобів дорівнює нулю.

Підприємство може переоцінювати об'єкт основних засобів, якщо залишкова вартість цього об'єкта суттєво відрізняється від його справедливої вартості на дату балансу. У разі переоцінки об'єкта основних засобів на ту саму дату здійснюється переоцінка всіх об'єктів групи основних засобів, до якої належить цей об'єкт. Переоцінка основних засобів проводиться на підставі наказу керівника.

Перевищення сум попередніх дооцінок об'єкта основних засобів над сумою попередніх уцінок залишкової вартості такого об'єкта включати до складу нерозподіленого прибутку з одночасним зменшенням капіталу в дооцінках при вибутті такого об'єкта.

Прибуток або збиток, що виникають в результаті вибуття або ліквідації об'єкта основних засобів, визначається як різниця між надходженнями від продажу та балансовою вартістю активу і визнається в складі звіту про фінансові результати.

Нарахування амортизації здійснюється протягом строку корисного використання (експлуатації) об'єкта, який встановлюється підприємством (у розпорядчому акті) при визнанні цього об'єкта активом (при зарахуванні на баланс), і призупиняється на період його реконструкції, модернізації, добудови, дообладнання та консервації.

НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Придбані нематеріальні активи зараховуються на баланс підприємства за первісною

вартістю (собівартістю). Первісна вартість придбаного нематеріального активу складається з ціни (вартості) придбання, мита, непрямих податків, що не підлягають відшкодуванню, та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з його придбанням та доведенням до стану, в якому він придатний для використання за призначенням.

Наступні витрати на нематеріальні активи капіталізуються тільки в тому випадку, коли вони збільшують майбутні економічні вигоди, втілені в конкретних активах, до яких вони належать. Всі інші витрати відображаються як витрати в тому періоді, в якому вони понесені. Облік нематеріальних активів ведеться по кожному об'єкту нематеріальних активів.

Нарахування амортизації нематеріальних активів здійснюється протягом строку їх корисного використання, який встановлюється при визнанні цього об'єкта активом (при зарахуванні на баланс), але не менше 2-х та не більше 10 років. Строк корисного використання встановлюється окремо для кожного нематеріального активу.

Амортизація нематеріальних активів нараховується із застосуванням прямолінійного методу.

Нарахування амортизації починається з місяця, наступного за місяцем, в якому нематеріальний актив був введений в експлуатацію.

ЗНЕЦІНЕННЯ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ ТА НЕМАТЕРІАЛЬНИХ АКТИВІВ

На кожну дату балансу Компанія переглядає балансові вартості своїх основних засобів і нематеріальних активів з метою визначення, чи існують які-небудь ознаки того, що ці ак-

тиви втратили частину своєї вартості внаслідок знецінення. Якщо такі ознаки існують, то для визначення ступеня збитків від знецінення, якщо такі мали місце, оцінюється така сума відшкодування. Якщо неможливо оцінити суму очікуваного відшкодування для конкретного активу, Компанія розраховує вартість відшкодування для одиниці, яка генерує грошові кошти, до якої належить цей актив.

Сума очікуваного відшкодування являє собою більшу з двох величин: справедливої вартості за вирахуванням витрат на реалізацію та вартості використання. При оцінці вартості використання передбачувані майбутні потоки грошових коштів дисконтуються до їх поточної вартості із застосуванням ставки дисконтування до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей в часі та ризики, властиві для активу, щодо якого не були внесені корегування в майбутні потоки грошових коштів.

Якщо, згідно з оцінкою, сума відшкодування активу (або одиниці, що генерує грошові кошти) менше його балансової вартості, то балансова вартість активу (або одиниці, що генерує грошові кошти) зменшується до суми очікуваного відшкодування. Збиток від знецінення визнається негайно у складі звіту про фінансові результати.

Якщо збиток від знецінення згодом сторнується, то балансова вартість активу (або одиниці, що генерує грошові кошти) збільшується до переглянутої оцінки його очікуваного відшкодування, однак, таким чином, щоб збільшена сума не перевищувала балансову вартість, яка була б визначена, якби в попередні роки для активу (або одиниці, що генерує грошові кошти) не був визнаний

збиток від знецінення. Сторнування збитку від знецінення визнається негайно у складі звіту про фінансові результати.

КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ

Об'єкти, які знаходяться в процесі незавершеного будівництва, капіталізуються як окремий елемент необоротних активів. При завершенні будівництва (готовність для корисного використання) вартість об'єкта переноситься на відповідну категорію основних засобів. Знос на об'єкти незавершеного будівництва не нараховується.

ЗАПАСИ

Запаси відображаються в бухгалтерському обліку за найменшою з двох величин: собівартості та чистої вартості реалізації. Первісна вартість запасів складається з таких фактичних витрат: суми, які оплачуються згідно з договором постачальнику (продавцю), за винятком непрямих податків; суми мита; суми непрямих податків у зв'язку з придбанням запасів, які не відшкодовуються Компанії; транспортно-заготівельних витрат; інших витрат, які безпосередньо пов'язані з придбанням запасів і доведенням їх до стану, в якому вони придатні для використання в запланованих цілях.

Запаси відображаються за чистою вартістю реалізації, якщо на дату балансу їх ціна знизилась або вони зіпсовані, застаріли, або іншим чином втратили первісно оцінюється економічну вигоду. Чиста вартість реалізації визначається по кожній одиниці запасів, зменшенням до очікуваної ціни продажу, очікуваних витрат на завершення виробництва і збут. Сума, на яку первісна вартість перевищує чисту вартість їх реалізації, та

вартість повністю втрачених (недостачі і втрати від псування) запасів списується на витрати звітного періоду.

Оцінка вибуття запасів здійснюється за методом ФІФО. Одиницею бухгалтерського обліку запасів є їх найменування, аналітичний облік руху ТМЦ ведеться в кількісно-сумовому вираженні.

ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ

Фінансові інструменти, відображені в балансі, включають грошові кошти, залишки готівки і залишки на банківських рахунках, дебіторську і кредиторську заборгованість, боргові інструменти та фінансові інвестиції (інвестиційні сертифікати). Відповідні методи визначення та вимірювання описані в обліковій політиці щодо конкретного показника. Фінансові активи і зобов'язання визнаються на дату операції.

ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Дебіторська заборгованість визнається активом, якщо існує ймовірність отримання підприємством майбутніх економічних вигід і її можливо достовірно визначити. В балансі дебіторську заборгованість за товари, роботи, послуги, визнають за чистою вартістю, яка дорівнює сумі дебіторської заборгованості за вирахуванням резерву сумнівних боргів.

Величину резерву сумнівних боргів розраховують із застосуванням методу абсолютної суми сумнівної заборгованості в розрізі дебіторів. На підставі аналізу дебіторської заборгованості, пов'язаної з реалізацією продукції, робіт, послуг проводиться нарахування резерву сумнівних боргів на кожну

звітну дату, на дебіторську заборгованість понад рік, в розмірі 100 %.

По кожному контрагенту облік ведеться в розрізі договорів (рахунків).

Залишок резерву сумнівних боргів на дату балансу не може бути більшим, ніж сума дебіторської заборгованості на ту саму дату.

Нарахування суми резерву сумнівних боргів за звітний період відображається у звіті про прибутки і збитки в складі інших операційних витрат.

Виключення безнадійної дебіторської заборгованості з активів здійснюється з одночасним зменшенням величини резерву сумнівних боргів. У разі недостатності суми нарахованого резерву сумнівних боргів безнадійна дебіторська заборгованість списується з активів на інші операційні витрати. Сума відшкодування раніше списаної безнадійної дебіторської заборгованості включається до складу інших операційних доходів.

Поточна дебіторська заборгованість, щодо якої створення резерву сумнівних боргів не передбачено, у разі визнання її безнадійною списують з балансу з відображенням у складі інших операційних витрат.

Термін позовної давності для списання безнадійної заборгованості становить 3 роки.

ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Грошові кошти та їх еквіваленти включають в себе грошові кошти в касі, на поточних банківських рахунках.

Фінансові інвестиції, представлені інвестиційними сертифікатами, обліковуються за собівартістю.

ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Зобов'язання визнаються тільки тоді, коли актив отримано, або коли компанія має безвідмовну угоду придбати актив.

Зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок його погашення.

З метою бухгалтерського обліку зобов'язання поділяються на довгострокові, поточні, забезпечення і доходи майбутніх періодів.

Довгострокові і поточні зобов'язання

Зобов'язання, на яке не нараховуються відсотки і яке не підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців з дати балансу, класифікується як довгострокове.

Довгострокові зобов'язання, на які нараховуються відсотки, відображаються в балансі за їх поточною вартістю. Визначення поточної вартості залежить від умов та виду зобов'язання. Довгострокові зобов'язання Компанії представлені небанківськими позиками.

Поточні зобов'язання відображаються на балансових рахунках за сумою погашення. Поточні зобов'язання Компанії включають кредиторську заборгованість за товари, роботи і послуги, поточну заборгованість за розрахунками з одержаних авансів, за розрахунками з бюджетом, іншу заборгованість.

Забезпечення

Забезпечення створюються при виникненні внаслідок минулих подій зобов'язання, погашення якого ймовірно призведе до зменшення ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, і його оцінка може бути

достовірно визначена. Компанія не створює забезпечення для покриття майбутніх збитків від діяльності.

Сума, визнана як забезпечення, є найкращою оцінкою компенсації, необхідної для врегулювання поточного зобов'язання на дату балансу, беручи до уваги всі ризики і невизначеності, супутні даним зобов'язанням. У тих випадках, коли забезпечення оцінюється з використанням потоків грошових коштів, за допомогою яких передбачається погасити поточний зобов'язання, його балансова вартість являє собою поточну вартість даних грошових потоків.

ІНШІ АКТИВИ І ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

До статті «Витрати майбутніх періодів» відносять суми страхових платежів, які пов'язані з наступним обліковим періодом.

ВИЗНАННЯ ДОХОДІВ

Дохід визнається під час збільшення активу або зменшення зобов'язання, що призводить до зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків учасників підприємства), за умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена.

Доходи від реалізації оцінюються за справедливою вартістю отриманої або підлягає отриманню компенсації і являють собою суми до отримання за товари і послуги, продані в ході звичайної господарської діяльності, за вирахуванням очікуваних сум дисконтів та податку на додану вартість («ПДВ»).

Доходи від реалізації товарів (готової продукції) визнаються за умови виконання всіх наведених нижче умов:

- Компанія передала покупцеві всі істотні ризики і вигоди, пов'язані з володінням товарами;
- Компанія більше не братиме участі в управлінні в тій мірі, яка зазвичай асоціюється з правом володіння, і не контролює продані товари;
- Сума доходів може бути достовірно визначена;
- Існує ймовірність того, що економічні вигоди, пов'язані з операцією, надійдуть в Компанію;
- Понесені або очікувані витрати, пов'язані з операцією, можуть бути достовірно визначені.

Доходи від надання послуг визнаються, коли: сума доходів може бути достовірно визначена; існує ймовірність того, що економічні вигоди, пов'язані з операцією, надійдуть в Компанію; і понесені або очікувані витрати, пов'язані з операцією, можуть бути достовірно визначені.

У бухгалтерському обліку доходи відображають з урахуванням норм НП(С)БО 15. Дохід від реалізації продукції, товарів визнають в момент відвантаження, дохід від реалізації послуг визнається у звітному періоді підписання акту наданих послуг (виконаних робіт).

ВИЗНАННЯ ВИТРАТ

Витратами звітного періоду визнаються або зі зменшенням активів, або збільшенням зобов'язань, які призводять до зменшення власного капіталу Компанії (за винятком зменшення капіталу внаслідок його вилучення або розподілу власниками), за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені.

Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони були понесені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходами певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були понесені.

Витрати на позики

Витрати на позики, безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, тобто активу, підготовка якого до передбачуваного використання або для продажу обов'язково вимагає значного часу, додаються до вартості цих активів до тих пір, поки ці активи не будуть, в основному, готові до передбачуваного використання або для продажу. Інші витрати на позики Компанія відносить до витрат поточного періоду.

ВИПЛАТИ ПРАЦІВНИКАМ

Компанія здійснює відрахування до Державного Пенсійного фонду України за ставками, які діють протягом року, виходячи з нарахованої заробітної плати працівників. Ці відрахування відображаються в тому звітному періоді, до якого відноситься відповідна заробітна плата.

ОРЕНДА

Активи, що утримуються Компанією за договорами фінансової оренди, спочатку визнаються як активи Компанії за справедливою вартістю на дату укладення договору оренди або за поточною вартістю мінімальних орендних платежів, якщо ця сума нижче. Відповідне зобов'язання перед орендодавцем відображається в балансі

як зобов'язання за договорами фінансової оренди.

Орендні платежі підлягають рознесенню між фінансовими витратами та зменшенням орендного зобов'язання таким чином, щоб вийшла постійна ставка відсотка на що залишається залишок зобов'язання. Фінансові витрати відображаються у складі звіту про фінансові результати, якщо вони не належать безпосередньо до кваліфікованих активів. У цьому випадку вони капіталізуються відповідно до загальної політики Компанії щодо витрат на позики. Умовні орендні платежі визнаються як витрати в тих періодах, в яких вони понесені.

Платежі за договорами операційної оренди визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку дії відповідної оренди, за винятком випадків, коли інший системний спосіб краще характеризує ті тимчасові рамки, в яких можуть бути реалізовані економічні вигоди від орендованого активу. Умовні орендні платежі, що виникають із договорів операційної оренди, визнаються як витрати в тому періоді, в якому вони були понесені. Компанія не має активів на балансі, за договорами фінансової оренди.

ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Поточний податок

Податок, що підлягає сплаті в поточному періоді, розраховується виходячи з розміру оподаткованого прибутку за рік. Оподатковуваний прибуток відрізняється від прибутку, відображеного в звіті про фінансові результати, тому що в нього не входять статті доходів або витрат, що підлягають оподаткуванню або відносяться на валові в інші

роки, а також в нього не включаються статті, які не впливають на оподаткування. Зобов'язання Компанії з поточного податку на прибуток розраховується з використанням податкових ставок, які діяли або, в основному, діяли в звітному періоді. Нарахування податку на прибуток у фінансовій звітності відображати в періоді, за який складається фінансова звітність.

Відкладений податок

Відкладений податок визнається щодо різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань у фінансовій звітності та відповідною податковою базою, яка використовується при розрахунку оподаткованого прибутку, і враховується із застосуванням методу балансових зобов'язань. Відкладені податкові зобов'язання зазвичай визнаються для всіх тимчасових різниць. Відкладені податкові активи зазвичай визнаються для всіх належних вирахованню з оподаткування тимчасових різниць в тому обсязі, в відношенні якого існує ймовірність того, що буде отриманий оподатковуваний прибуток, за рахунок якого можна буде реалізувати ці тимчасові різниці.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату балансу і знижується в тій мірі, в якій відсутня ймовірність отримання достатнього оподаткованого прибутку, яка дозволить відшкодувати всю або частину суми даного активу.

ІНШЕ

Фінансова звітність подається за формами і в терміни, передбачені НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затверджений наказом Мінфіну від 07.02.2013 р. № 73 та Постановою Кабінету Міністрів України «Про затвердження Порядку подання фінансової звітності» від 28.02.2000 р. № 419.

У Компанії використовують форми і системи оплати праці відповідно до умов, передбачених відповідними положеннями підприємства.

При направленні працівників у службові відрядження і при оформленні документів, пов'язаних з ними, застосовуються норми добових, установлені наказом по підприємству. Облік розрахунків з підзвітними особами ведеться в розрізі підзвітних осіб.

При відображенні в бухгалтерському обліку операцій в іноземній валюті використовуються норми НП(С)БО 21 «Вплив змін валютних курсів».

При перерахунку доходів, витрат і грошових коштів, виражених в іноземній валюті, середньозважений валютний курс не застосовується.

Звіт про рух грошових коштів складають із застосуванням прямого методу.

Пов'язані сторони та перелік операцій між ними визначається відповідно до норм НП(С)БО 23 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін».

3. НЕОБОРОТНІ АКТИВИ

НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Придбані нематеріальні активи Компанія обліковує за собівартістю. Подальша оцінка нематеріальних активів здійснюється відповідно до НП(С)БО 8 «Нематеріальні активи» і складає собівартість нематеріального активу за вирахуванням зносу та/або збитків від зменшення корисності нематеріального активу.

Загальна сума нематеріальних активів станом на 31.12.2023 становить 171 тис. грн та станом на 31.12.2022 – 171 тис. грн.

Компанія обліковує у складі нематеріальних активів, у групі «Інші нематеріальні активи» ліцензії щодо використання програмних забезпечень. Амортизація нематеріальних активів нараховується на прямолінійній основі виходячи з термінів корисної дії нематеріального активу.

4. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

У складі основних засобів Компанія обліковує будівлі та споруди, машини та обладнання, транспортні засоби, офісну техніку та інші об'єкти основних засобів, що вико-

НЕЗАВЕРШЕНІ КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ

Компанія обліковує незавершені капітальні інвестиції, у групі «Виробництво та модернізація основних засобів». Об'єкти, які знаходяться в процесі незавершеного будівництва, капіталізуються як окремі елементи необоротних активів.

Загальна сума незавершених капітальних інвестицій Компанії станом на 31.12.2023 становить 19 284 тис. грн, та станом на 31.12.2022 – 375 тис. грн.

При завершенні виробництва та/чи готовності стати до використання вартість об'єктів переноситься на відповідну категорію основних засобів. Знос на об'єкти незавершеного будівництва не нараховується.

ристовуються Компанією в господарській діяльності, які мають наступну структуру та зміну обсягів:

| Основні засоби | 31 грудня 2023 року | 31 грудня 2022 року |
|----------------------------------|------------------------|------------------------|
| Будівлі та споруди | 1 468 | 1 813 |
| Машини та обладнання | 130 979 | 119 994 |
| Інструменти, прилади та інвентар | 118 | 96 |
| Транспортні засоби | 918 | 1 563 |
| Чиста балансова вартість | 133 483 | 123 466 |

Станом на 31.12.2023 р. у Компанії відсутні основні засоби, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження володіння, користування та розпоряджен-

ня, а також ті, які передані у заставу.

Станом на 31.12.2023 р. укладені угоди на придбання у майбутньому основних засобів відсутні.

5. ЗАПАСИ

У складі активів обліковуються запаси, які мають наступну структуру та зміну обсягів таких запасів:

| Запаси | 31 грудня 2023 року | 31 грудня 2022 року |
|---|------------------------|------------------------|
| Запасні частини | 52 299 | 15 465 |
| Паливо, мастило та витратні матеріали для машин | 1 683 | 744 |
| Разом | 53 982 | 16 209 |

6. ТОРГІВЕЛЬНА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

| Торговельна дебіторська заборгованість | 31 грудня 2023 року | 31 грудня 2022 року |
|---|------------------------|------------------------|
| Дебіторська заборгованість за оренду та с/г послуги | 168 928 | 40 981 |
| Разом | 168 928 | 40 981 |

| Торговельна дебіторська заборгованість за періодами прострочена, але не знецінена | 31 грудня 2023 року | 31 грудня 2022 року |
|---|------------------------|------------------------|
| Не прострочена та не знецінена | 6 872 | 2 354 |
| 31 - 60 днів | 19 424 | 27 578 |
| 61 - 90 днів | 66 207 | 1 640 |
| більше 90 днів | 76 425 | 9 408 |
| Разом | 168 928 | 40 981 |

| Дебіторська заборгованість за податками | 31 грудня 2023 року | 31 грудня 2022 року |
|---|------------------------|------------------------|
| Податок на додану вартість | 9 299 | 2 316 |
| Разом | 9 299 | 2 316 |

Податок на додану вартість розраховано згідно податкового законодавства. В Україні законодавчо встановлена ставка податку на додану вартість у 2023 році - 20%.

| Інша дебіторська заборгованість | 31 грудня 2023 року | 31 грудня 2022 року |
|---|------------------------|------------------------|
| Надана поворотна фінансова допомога | 15 978 | 1 170 |
| Дебіторська заборгованість за виданими авансами | 15 947 | 31 751 |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 10 512 | - |
| Розрахунки з державними цільовими фондами | 60 | 24 |
| Разом | 42 497 | 32 945 |

| Інші оборотні активи | 31 грудня 2023 року | 31 грудня 2022 року |
|-----------------------------------|------------------------|------------------------|
| Податкові зобов'язання | - | 117 |
| Непідтверджений податковий кредит | 1 290 | 718 |
| Разом | 1 290 | 835 |

7. ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Станом на 31 грудня 2023 року на балансі компанії фінансових інвестицій не обліковуються (станом на 31 грудня 2022 року на балансі компанії у складі фінансових інвестицій обліковуються Інвестиційні сертифікати кількістю 29 236 шт. на суму 29 838 тис. грн).

8. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Станом на 31 грудня грошові кошти та їх еквіваленти включали наступне:

| Грошові кошти та їх еквіваленти | 31 грудня 2023 року | 31 грудня 2022 року |
|---|------------------------|------------------------|
| Грошові кошти на банківських рахунках в національній валюті | 187 | 142 |
| | 187 | 142 |

9. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ

Станом на 31 грудня 2023 року зареєстрований та повністю сплачений статутний капітал Компанії становив 15 150 тис. грн (станом 31 грудня 2022 року: 15 150 тис. грн).

Станом на 31 грудня 2023 року єдиним засновником Компанії є Стельмащук Олександр Васильович. Нижче наведено структуру, розмір та суму внеску до статутного капіталу Компанії:

| | 31 грудня 2023 | | 31 грудня 2022 | |
|-----------------|----------------------------|-------------|----------------------------|-------------|
| | Розмір статутного капіталу | % володіння | Розмір статутного капіталу | % володіння |
| Стельмащук О.В. | 15 150 | 100% | 15 150 | 100% |
| Всього | 15 150 | 100% | 15 150 | 100% |

Станом на 31 грудня 2023 року сума дооцінки необоротних активів, яка обліковується у складі капіталу у дооцінках, складає 5 676 тис. грн (станом на 31 грудня 2022 року: 5 835 тис. грн). Сума переоцінки об-

ліковується на балансі Компанії з 31 грудня 2014 року. Протягом 2023 року згідно даних бухгалтерського обліку, частина необоротних активів, по яким проводилась дооцінка, були реалізовані.

10. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ЗА КРЕДИТАМИ ТА ВЕКСЕЛЯМИ

Станом на 31 грудня зобов'язання за кредитами та векселями включали наступне:

| | 31 грудня 2023 року | 31 грудня 2022 року |
|---|------------------------|------------------------|
| Довгострокові кредити від небанківських установ | 399 372 | 250 720 |
| Несплачені відсотки | 8 718 | 5 633 |
| Довгострокові векселя | 875 | 717 |
| | 408 965 | 257 070 |

Основні договірні умови по кредитах представлені таким чином:

| Кредитор | Вид кредиту | % ставка | Термін погашення | Валюта | 31 грудня 2023 |
|--|-------------|----------|------------------|----------|----------------|
| Кредит від резидента в національній валюті | Кредит | 20%-25% | 29.01.2026 | Укр. Грн | 157 820 |
| Кредит від резидента в національній валюті | Кредит | 20%-25% | 23.05.2027 | Укр. Грн | 241 552 |
| | | | | | 399 372 |

| Кредитор | Вид кредиту | % ставка | Термін погашення | Валюта | 31 грудня 2022 |
|--|-------------|----------|------------------|----------|----------------|
| Кредит від резидента в національній валюті | Кредит | 8%-25% | 29.01.2026 | Укр. Грн | 157 820 |
| Кредит від резидента в національній валюті | Кредит | 8%-25% | 23.05.2027 | Укр. Грн | 92 900 |
| | | | | | 250 720 |

Договори в забезпечення виконання зобов'язань за договорами не уклалися.

Станом на 31 грудня 2023 року у складі довгострокової заборгованості Компанія облі-

ковує векселі (перший векселедержатель - ТОВ «Укрспецагротех») на суму 875 тис. грн. Станом на 31 грудня 2023 року вище вказані векселя відображені за амортизованою вартістю.

11. ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

| Поточні зобов'язання і забезпечення | 31 грудня 2023 року | 31 грудня 2022 року |
|--|------------------------|------------------------|
| Поточні забезпечення (забезпечення на виплату відпусток працівникам) | 4 735 | 2 623 |
| Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги | 4 102 | 4 443 |
| Інші поточні зобов'язання (податковий кредит та розрахунки за виконавчими документами) | 2 680 | 5 298 |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці | 1 721 | 1 252 |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом | 405 | 265 |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування | 400 | 334 |
| Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами | - | 703 |
| Разом | 14 043 | 14 918 |

12. ДОХОДИ

Виручка Компанії представлена наступним чином:

| | 31 грудня 2023 року | 31 грудня 2022 року |
|--|------------------------|------------------------|
| Чистий дохід від реалізації товарів | 198 011 | 100 668 |
| Чистий дохід від реалізації робіт (послуг) | 312 998 | 205 603 |
| | 511 009 | 306 271 |

| Інші операційні доходи | 31 грудня 2023 року | 31 грудня 2022 року |
|--|------------------------|------------------------|
| Дохід від відновлення резерву сумнівних боргів | 3 593 | - |
| Дохід від купівлі-продажу іноземної валюти | 1 804 | 631 |
| Дохід від оприбуткування запасів | 759 | 48 |
| Дохід від операційної курсової різниці | 246 | 552 |
| Доходи від реалізації запасів та необоротних активів | 22 | 231 |
| | 6 424 | 1 462 |

| Інші доходи: | 31 грудня 2023 року | 31 грудня 2022 року |
|---|---------------------|---------------------|
| Доходи від реалізації фінансових інвестицій | 31 120 | 49 507 |
| | 31 120 | 49 507 |

13. ВИТРАТИ

Собівартість реалізованих товарів та послуг представлена наступним чином:

| | 31 грудня 2023 року | 31 грудня 2022 року |
|--|---------------------|---------------------|
| Собівартість реалізованих товарів | 179 483 | 94 169 |
| Витрати на паливо | 75 451 | 42 667 |
| Витрати на заробітну плату | 51 084 | 34 837 |
| Витрати на амортизацію | 48 992 | 56 767 |
| Поліпшення та ремонт основних засобів та оренда | 42 425 | 43 902 |
| Господарські витрати (технічне обслуговування, придбання запчастин, перевезення техніки) | 6 552 | 3 326 |
| Інші витрати | 85 | 21 |
| | 404 072 | 275 689 |

Адміністративні витрати представлені наступним чином:

| | 31 грудня 2023 року | 31 грудня 2022 року |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Витрати на заробітну плату | 3 422 | 3 172 |
| Витрати на амортизацію | 583 | 576 |
| Загальні корпоративні витрати | 797 | 630 |
| Інші витрати | 21 | 32 |
| Консультаційні та аудиторські послуги | 231 | 215 |
| Послуги банку | 277 | 199 |
| | 5 331 | 4 824 |

Витрати на збут представлені наступним чином:

| | 31 грудня 2023 року | 31 грудня 2022 року |
|---------------------|---------------------|---------------------|
| Транспортні послуги | 8 657 | 2 697 |
| | 8 657 | 2 697 |

Інші операційні та інші витрати представлені наступним чином:

| | 31 грудня 2023 року | 31 грудня 2022 року |
|---|------------------------|------------------------|
| Собівартість реалізованих фінансових інвестицій | 29 838 | 47 308 |
| Витрати на оплату праці та соціальні заходи мобілізованим працівникам | 1 055 | - |
| Витрати від операційної курсової різниці | 40 | 557 |
| Витрати на купівлю-продаж іноземної валюти | 67 | 600 |
| Собівартість реалізованих виробничих запасів | 22 | 28 |
| Нестачі і втрати від псування цінностей | - | 73 |
| Сумнівні та безнадійні борги | - | 3 646 |
| Інші витрати | 222 | 129 |
| | 31 244 | 52 341 |

Фінансові витрати представлені наступним чином:

| | 31 грудня 2023 року | 31 грудня 2022 року |
|--|------------------------|------------------------|
| Відсотки за довгостроковими зобов'язаннями | 68 277 | 59 898 |
| Амортизація дисконту | 157 | 129 |
| Разом | 68 434 | 60 027 |

14. ВИТРАТИ (ДОХІД) З ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК

| | 31 грудня 2023 року | 31 грудня 2022 року |
|--|------------------------|------------------------|
| Узгодження відрахувань з податку на прибуток | | |
| Прибуток (збиток) до оподаткування | 30 815 | (38 338) |
| Теоретичний податок за нормативною ставкою 18% | (5 547) | 6 901 |
| Податковий ефект: | | |
| Використання раніше невизнаних накопичених збитків | 5 547 | - |
| Невизнані відстрочені податкові активи зі збитків за поточний період | - | (6 901) |
| Разом | - | - |

Поточна заборгованість за податками обґрунтована господарською діяльністю Компанії. Податок на прибуток не було розраховано з причин неодноразових понесених

збитків. В Україні законодавчо встановлена ставка податку на прибуток за 2023 рік - 18%. Податок на додану вартість розраховано і сплачено згідно податкового законодавства.

15. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

Для цілей складання цієї фінансової звітності сторони вважаються пов'язаними, якщо одна з них має можливість контролювати іншу або може мати суттєвий вплив при прийнятті фінансових та управлінських рішень, як це визначено в НП(С)БО 23 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін». Рішення про те які сторони являються зв'язаними приймають не тільки на основі їх юридичної форми, але і виходячи з характеру стосунків зв'язаними сторін.

Компанія приймає політику взаємовідносин із пов'язаними особами без спеціального ціноутворення. Операції із пов'язаними особами відображаються виключно за принципом «справедливої вартості» на підставі договорів з врахуванням інтересів обох сторін.

Операції з пов'язаними сторонами наведені у таблиці нижче. Ці операції являють собою: купівлю-продаж товарів та інших оборотних

активів між Компанією та пов'язаними сторонами - підприємствами, які здійснюють спільний контроль над Компанією або мають значний вплив на неї (такі підприємства належать одному із власників Компанії).

Усі операції здійснюються на підставі двосторонніх договорів, розрахунки проводяться за грошові кошти.

Немає ні виданих, ні отриманих гарантій та забезпечень за дебіторською та кредиторською заборгованістю пов'язаних сторін. Компанією протягом року, що закінчився 31.12.2023, не здійснювалось знецінення дебіторської заборгованості із пов'язаними сторонами (відсутні ознаки знецінення). Така оцінка здійснюється щорічно при визначенні фінансової позиції пов'язаних сторін, а також ринку, на якому пов'язані сторони здійснюють свою діяльність.

| Доходи та витрати пов'язаних сторін | Дохід від продажів пов'язаним особам | | Послуги та ТМЦ, придбані у пов'язаних сторін | |
|---|--------------------------------------|---------------------|--|---------------------|
| | 31 грудня 2023 року | 31 грудня 2022 року | 31 грудня 2023 року | 31 грудня 2022 року |
| Придбання послуг з перевезення вантажів | - | - | 8 657 | 2 697 |
| Разом | - | - | 8 657 | 2 697 |

| Торговельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання щодо пов'язаних осіб | 31 грудня 2023 року | 31 грудня 2022 року |
|---|---------------------|---------------------|
| Торговельна кредиторська заборгованість | - | 34 |
| Разом | - | 34 |

До управлінського персоналу належать: директор та головний бухгалтер.

Протягом років, що закінчилися 31.12.2022 та 31.12.2023, Компанія нараховувала та

сплачувала виключно заробітну плату управлінському персоналу відповідно до встановленої системи оплати праці.

| Виплати провідному управлінському персоналу | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|--|------------|------------|
| Виплата заробітної плати | 465 | 459 |
| Соціальні витрати, пов'язані з виплатою зарплати | 67 | 95 |
| Разом | 532 | 554 |

16. ФАКТИЧНІ ТА ПОТЕНЦІЙНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

ЕКОНОМІЧНЕ СЕРЕДОВИЩЕ, В ЯКОМУ КОМПАНІЯ ПРОВОДИТЬ СВОЮ ДІЯЛЬНІСТЬ

Ключовим чинником, який впливав на українську економіку та зовнішні умови діяльності Компанії у 2023 році залишалась збройна агресія російської федерації та російсько-українська війна, що триває на дату підготовки цього Звіту.

Збройна агресія російської федерації та російсько-українська війна має надзвичайно значні негативні наслідки для економіки України, масштаби яких продовжують збільшуватись. Мають місце масштабні руйнування ключової інфраструктури в Україні. Війна призвела до фізичного руйнування виробничих потужностей та інфраструктури,

порушення ланцюгів постачання (у т.ч. блокування експорту), збільшення витрат бізнесу, а також тимчасової окупації окремих територій.

Багатьом підприємствам довелося призупинити свою роботу, порушені транспортно-логістичні взаємозв'язки між регіонами, значної шкоди завдано інфраструктурі. Внаслідок військової агресії загинули десятки тисяч громадян України, а мільйони громадян стали біженцями (закордон вимушено виїхали понад 8 мільйонів громадян, ще близько 5 мільйонів громадян отримали статус внутрішньо-переміщених осіб).

Все це матиме довгострокові наслідки для економіки України та її фінансового сектору.

У 2023 році реальний ВВП України виріс, за різними оцінками, на 5-5,5%. Це відновлювальне зростання після стрімкого падіння на 28,8% у 2022 році. Незважаючи на відновлення, ВВП ще приблизно на чверть менший, ніж у 2021 році. У першому кварталі 2023 року ВВП ще спадав, але решту три квартали – зростав.

З початку війни курс гривні був зафіксований на рівні 24 лютого 2022 року (29,25 UAH/USD) і він зберігався на незмінному рівні до середини 2022 року. 21 липня НБУ скорегував офіційний курс гривні до долара США на 25% до 36,57 UAH/USD з огляду на зміну фундаментальних характеристик економіки України під час війни та зміцнення долара США до інших валют. НБУ у 2023 році продовжив політику фіксованого курсу, що дає змогу Національному банку зберегти контроль за динамікою інфляції, а також підтримувати безперебійну роботу фінансової системи. Проте, вже з 03 жовтня 2023 року НБУ перейшов до режиму керованої гнучкості обмінного курсу, який передбачає що офіційний курс визначатиметься на основі курсу за операціями на міжбанківському ринку, а НБУ контролюватиме ситуацію на міжбанківському валютному ринку та суттєво обмежуватиме курсові коливання. Відповідний крок спрямований на посилення адаптивності економіки під час воєнного стану та в період післявоєнної відбудови

Інфляція за 2023 рік складає 5,1% у річному вимірі. Стрімке сповільнення інфляції у 2023 році зумовлено низкою чинників. Зокрема, комплекс заходів НБУ з підтримання стійкості валютного ринку дав змогу знизити фундаментальний інфляційний тиск. Це обмежувало зростання цін на широкий спектр

товарів з імпортною складовою та сприяло поліпшенню інфляційних та курсових очікувань.

Істотне уповільнення інфляції з початку 2023 року створило передумови до початку циклу зниження облікової ставки – у липні НБУ знизив облікову ставку до 22%, а у вересні – до 20% річних.

Всупереч продовженню повномасштабних воєнних дій та високому рівню ризиків для енергетичної і продовольчої безпеки, в українській економіці спостерігається поступове відновлення темпів виробництва, налагодження нових шляхів поставок продукції, зниження темпів зростання витрат на сировину та енергію, поліпшення інфляційних і курсових очікувань, сталий внутрішній попит. Оновлені прогнози міжнародних експертів, зокрема МВФ, свідчать про позитивну оцінку перспектив відновлення української економіки.

Товариство продовжує свою операційну діяльність. Крім того, керівництво Товариства вважає, що її основні активи є високоліквідними та не є знеціненими на дату цієї фінансової звітності. Крім того, Товариство має достатній капітал і керівництво та власники товариства не мають наміру призупиняти чи ліквідувати діяльність Товариства в Україні.

На сьогодні ще важко точно оцінити остаточний масштаб кризових явищ, спричинених активними воєнними діями на території України, оскільки активні бойові дії тривають та близько 1/5 території України залишаються окупованими російським агресором та важко передбачити період часу та масштаби воєнної діяльності в Україні. Військове

вторгнення Росії в Україну продовжує становити значні ризики для майбутнього економічного зростання, фінансової стабільності, зовнішньої політики та державних фінансів країни.

На момент випуску даної фінансової звітності ситуація все ще знаходиться в процесі розвитку, негативний вплив на економіку України і невизначеність щодо подальшого економічного зростання можуть в майбутньому негативно позначитися на фінансовому становищі і фінансових результатах. Керівництво уважно стежить за ситуацією і реалізує заходи щодо зниження негативного впливу зазначених подій на Товариство.

ОПОДАТКУВАННЯ

В результаті загальної нестабільної економічної ситуації в Україні податкові органи України приділяють все більшу увагу діловим кругам. В зв'язку з цим регіональне та загальнодержавне податкове законодавство постійно змінюється. Крім того, зустрічаються випадки їх непослідовного застосування, інтерпретації та виконання. Недотримання законів та нормативних актів може призвести до накладання серйозних штрафів і пені. В результаті майбутніх податкових перевірок можуть бути виявлені додаткові зобов'язання, які не будуть відповідати податковій звітності Компанії. Такими зобов'язаннями можуть бути власне податок, а також штрафи і пеня; і їх розміри можуть бути істотними. Менеджмент вважає, що Компанія у повному обсязі виконала свої податкові зобов'язання відповідно до свого розуміння податкового законодавства.

ЮРИДИЧНІ ПИТАННЯ

В процесі звичайної господарської діяльності Компанія не залучалася до судових розглядів та до висування претензій.

КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом на 31 грудня 2023 року Компанія не мала контрактних зобов'язань на придбання основних засобів і нематеріальних активів.

ОПЕРАЦІЙНА ОРЕНДА

Компанія має низку договорів операційної оренди за якими отримані в тимчасове користування офісні та складські приміщення. Середній термін оренди становить від 1 (одного) до 3 (трьох) років.

СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань Компанії визначається з використанням доступної ринкової інформації та відповідних методик оцінки. Справедлива вартість фінансових інструментів базується на їх ринковій вартості, на дату балансу, без вирахування витрат на здійснення операції. Якщо ринкова вартість недоступна, справедлива вартість такого фінансового інструменту визначається за допомогою моделей ціноутворення або методу дисконтованих грошових потоків. Однак при інтерпретації ринкової інформації з метою визначення справедливої вартості фінансових інструментів, потрібен суттєвий рівень судження. Відповідно, оцінки справедливої вартості не обов'язково вказують на суми, які могли б бути реалізовані в ході поточного ринко-

вого обміну. Використання різних ринкових допущень та/або методик оцінки може мати істотний вплив на визначення рівня справедливої вартості.

Для всіх фінансових активів і зобов'язань справедлива вартість, за оцінками Керівництва, приблизно дорівнює їх балансовій вартості станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року.

17. ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ ТА УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

ВАЛЮТНИЙ РИЗИК

Валютний ризик – це ризик того, що вартість фінансових інструментів буде коливатись через зміни валютних (обмінних) курсів. Схильність підприємства до ризику зміни обмінних курсів іноземних валют обумовлена, перш за все фінансовою діяльністю підприємства (мультивалютні кредити деноміновані в іноземних валютах, відмінних від функціональної валюти підприємства).

Для українських компаній, які здійснюють операції з іноземними контрагентами та/або в іноземній валюті (зокрема, Долар США та Євро), існує певний рівень валютного ризику, що пов'язаний з обсягом таких операцій та їх впливу на загальну валюту балансу підприємства.

Мінімізація валютних ризиків має вагомое значення для підприємства, що здійснює зовнішньоекономічну діяльність, коли вартість валюти може істотно змінюватися в короткі терміни.

Саме тому контроль валютного ризику є актуальним, оскільки курси валют піддаються впливу значних коливань. Мінімізація валютних ризиків може бути досягнута такими способами:

- прогнозуванням валютного ризику;
- правильним вибором валюти ціни;
- регулюванням валютної позиції по контрактах (тобто збалансуванням платежів і надходжень в іноземній валюті);
- прискоренням або затримкою платежу за поставлені товари;
- застосуванням валютних та інших захисних застережень;
- страхуванням за допомогою строкових валютних угод.

Офіційні курси іноземних валют, у яких деноміновані фінансові активи та зобов'язання Компанії, до гривні, встановлені Національним банком України на зазначені дати, були такими:

| | Балансовий | Середній | Балансовий | Середній |
|---------------------|------------|-----------|------------|----------|
| | Долар США | Долар США | Євро | Євро |
| 31 грудня 2023 року | 37,9824 | 36,5738 | 42,2079 | 39,5582 |
| 31 грудня 2022 року | 36,5686 | 32,3423 | 38,9510 | 33,9820 |

Станом на 31.12.2023 року у Компанії відсутні монетарні активи та зобов'язання, деноміновані в доларах США та Євро.

РИЗИК ЛІКВІДНОСТІ

Завданням Компанії є підтримка балансу між безперервним фінансуванням і гнучкістю у використанні умов кредитування, що надаються постачальниками.

Ризик ліквідності – це ризик невиконання фінансових зобов'язань Компанії на дату їх погашення. Підхід Компанії до управління ліквідністю полягає у забезпеченні (наскільки це можливо) постійної наявності ліквідності, що дозволить погасити зобов'язання у часі (як у звичайних умовах, так і в надзвичайних), що дозволяє уникнути додаткових

витрат або пошкодження репутації Компанії.

Керівництво Компанії несе відповідальність за підтримання необхідного рівня ліквідності. Відповідна структура підтримки вимог Компанії коротко- та довгострокового фінансування та контролю ліквідності була розроблена керівництвом Компанії. Компанія керує цим ризиком шляхом підтримки достатніх резервів, використання банківських ресурсів та позик. Разом з цим, керівництво Компанії також контролює рівень планових та фактичних грошових потоків.

У наступній таблиці наданий аналіз монетарних зобов'язань, згрупованих на підставі терміну, що залишився до дати погашення зобов'язання за контрактом, після 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року:

| Валові (недисконтовані) зобов'язання за строками погашення | Менше 1 року | Від 1 року до 5 років | Більше 5 років | Разом |
|--|--------------|-----------------------|----------------|----------------|
| Станом на 31.12.2023 | | | | |
| Довгострокові кредити від небанківських установ | - | 399 372 | - | 399 372 |
| Торгівельна кредиторська заборгованість | 4 102 | - | - | 4 102 |
| За відсотками нарахованими за позикою | - | 8 718 | - | 8 718 |
| Заборгованість за векселями | - | - | 3 175 | 3 175 |
| Разом: | 4 102 | 408 090 | 3 175 | 415 367 |
| Станом на 31.12.2022 | | | | |
| Довгострокові кредити від небанківських установ | - | 250 720 | - | 250 720 |
| Торгівельна кредиторська заборгованість | 4 443 | - | - | 4 443 |
| За відсотками нарахованими за кредитами | - | 5 633 | - | 5 633 |
| Заборгованість за векселями | - | - | 3 175 | 3 175 |
| Разом: | 4 443 | 256 353 | 3 175 | 263 971 |

КРЕДИТНИЙ РИЗИК

Фінансові інструменти, які потенційно піддають Компанію значущим кредитним ризикам, в основному складаються з дебіторської заборгованості та грошових коштів.

Керівництво Компанії прийняло відповідну кредитну політику, та постійно відслідковує можливі кредитні ризики. Оцінка кредитного ризику здійснюється за всіма замовниками, які кредитуються на будь-яку суму. Більшість продажів Компанії здійснюються замовникам, які мають прийнятну кредитну історію, або на підставі попередньої оплати.

Кредитний ризик Компанії контролюється і аналізується в кожному конкретному випадку, і, виходячи з статистики стягнення заборгованості, керівництво Компанії вважає, що Компанія не має значного ризику виникнення збитків понад суми, що відображені в резервах на покриття збитків від зменшення корисності за кожною категорією активів.

Грошові кошти Компанії розміщуються у платоспроможних банках, які знаходяться в Україні і мають достатній кредитний рейтинг.

Максимальний кредитний ризик для Компанії станом на звітні дати був представлений наступними сумами:

| | 31 грудня 2023 року | 31 грудня 2022 року |
|---|------------------------|------------------------|
| Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги | 168 928 | 40 981 |
| Поточні фінансові інвестиції | - | 29 838 |
| Грошові кошти та їх еквіваленти | 187 | 142 |
| Інша дебіторська заборгованість | 15 978 | 1 170 |
| Разом | 185 093 | 72 131 |

ВІДСОТКОВИЙ РИЗИК

Ризик зміни відсоткових ставок являє собою ризик того, що на фінансові результати Компанії буде здійснюватися негативний вплив зміни плаваючих відсоткових ставок

по короткостроковим кредитам та позикам. Враховуючи відсутність короткострокових кредитів та позик, Компанія не схильна до впливу коливань процентних ставок, що не може негативно вплинути на фінансові результати діяльності Компанії.

18. БЕЗПЕРЕРВНІСТЬ ДІЯЛЬНОСТІ

Фінансові звіти було підготовлено на основі припущення про безперервність функціону-

вання. Незважаючи на нижченаведену інформацію, менеджмент Компанії, оцінюючи

доречність припущення про безперервність діяльності, бере до уваги всю наявну інформацію щодо майбутнього – щонайменше на 12 місяців з кінця звітної періоду і в результаті оцінювання менеджмент не має інформації про суттєві невизначеності, пов'язані з подіями чи умовами, які можуть спричинити значний сумнів щодо здатності Компанії продовжувати діяльність на безперервній основі.

Чистий прибуток Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, склав 30 815 тис.

грн, чистий збиток Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, склав 38 338 тис. грн.

Компанія не планує ліквідуватися або припинити діяльність.

Таким чином фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, підготовлена виходячи з припущення про те, що Компанія буде продовжувати номальну господарську діяльність у найближчому майбутньому.

19. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ БАЛАНСУ

На дату цієї звітності продовжується військова агресія росії розпочата 24 лютого 2022 року. 9 травня 2024 року Президент України підписав, а Верховна Рада України затвердила Закон про продовження строку

дії воєнного стану на 90 діб - до 11 серпня 2024 року.

Інших подій після звітної дати, які б потребували розкриття у цій фінансовій звітності не було.

20. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Дана фінансова звітність станом на 31 грудня 2023 року підготовлена згідно НП(С)

БО, затверджена керівництвом Компанії 10 травня 2024 року.



ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ ТА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
ІП «АГРОСИСТЕМ ІНВЕСТ УКРАЇНА»