



ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Керівництву та власнику ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"АГРАРНО-ХІМІЧНА КОМПАНІЯ"

Іншим можливим користувачам фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АГРАРНО-ХІМІЧНА КОМПАНІЯ" (код ЄДРПОУ 41694117, далі по тексту – ТОВ «АГРАРНО-ХІМІЧНА КОМПАНІЯ» або Товариство), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2023 р., Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2023 рік, Звіту про власний капітал за 2023 рік, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2023 р., приміток до фінансової звітності.

На нашу думку, фінансова звітність, Товариства, що додається, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (НП(БО)) та відповідає вимогам законодавства України, що регулює питання бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з тими етичними вимогами, застосовними в Україні до незалежного аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 2 розділ «Припущення про безперервність» та розділ «Припущення щодо функціонування компанії в найближчому майбутньому» у фінансовій звітності, в якій розкривається, що управлінський персонал оцінив вплив поточних обставин, визначив основними потенційними ризиками для Товариства: фізичну втрату або пошкодження активів внаслідок ракетних атак та розширення території бойових дій, порушення транспортної інфраструктури, що унеможливило доставку товарів до замовників, зниження платоспроможного попиту на продукцію Товариства, брак працівників через високий рівень мобілізації до Збройних Сил. Як зазначено в Примітці 2, ці події або умови, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту

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

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

Ключове питання аудиту	Що було зроблено в ході аудиту
<p><i>Повнота і своєчасність визнання доходу від основної діяльності</i></p>	
<p>Основним і пріоритетним видом діяльності Товариства є оптова торгівля засобами захисту рослин та висаджуваним матеріалом. У 2023 році Товариство визнало дохід від реалізації на суму 1 392 523 тис. грн.</p> <p>Товариство визнає дохід, коли контроль над таким активом переходить покупцю.</p> <p>Інформація про облікову політику щодо визнання доходу представлена у Примітці 3 «Основні положення облікової політики» в частині Визнання доходів. Інформація про суми визнаного доходу розкрита у Примітці 14. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)</p> <p>Переважна кількість операцій з визнання доходу не є складними та не вимагають застосування значних суджень управлінського персоналу. Але, оскільки дохід від реалізації є найсуттєвішою статтею фінансової звітності, аудит якої вимагає значного часу та зусиль, а згідно з МСА 240 існує невід'ємний ризик шахрайства, пов'язаний з визначенням доходу від реалізації товарів (продукції, робіт, послуг), ми вважаємо, що дохід від реалізації є ключовим питанням аудиту.</p>	<p>Наші аудиторські процедури щодо визнання чистого доходу від реалізації товарів (послуг). Ми перевірили визнання доходу за допомогою детального тестування та аналітичних процедур:</p> <ul style="list-style-type: none">- розглянули облікову політику щодо визнання доходів та оцінили її відповідність НП(С)БО 15 «Дохід»;- проаналізували виконання умов договорів з покупцями;- отримали листи-підтвердження від контрагентів з підтвердженням дебіторської заборгованості, загальної суми поставок за період, а також повернень, що були відображені в фінансовій звітності;- провели тестування системи за транзакціями з визнання доходу та повернень за 2023 рік на предмет відповідності первинним документам;- провели звіряння залишків на банківських рахунках Товариства;- обговорили з управлінським персоналом наявну систему контролю визнання доходів.

Інші питання

Аудит фінансової звітності Товариства станом на 31.12.2022 року та за рік, що закінчився зазначеною датою, проведений іншим аудитором – ТОВ АФ «ВІН KEYС АУДИТ» (Реєстраційний №4558 в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності), який у Звіті аудитора від 08 червня 2023 року висловив немодифіковану думку щодо цієї фінансової звітності.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» з дотриманням вимог П(с)БО та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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;

- 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, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому 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 Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі.

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

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей Звіт незалежного аудитора, є

Аудитор
(Реєстровий номер у Реєстрі 100509)

Директор-аудитор
(Реєстровий номер у Реєстрі 100500)

м. Київ, Україна
09 серпня 2024 р.


Парипса О.А.

Парфенюк Н.В.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСКА ФІРМА
«ТЕО-АУДИТ»

Код ЄДРПОУ 41458007

Реєстровий номер у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 4708

Місцезнаходження: 01133, м. Київ, вул. Коновальця Євгена, будинок 36Д, термінал С,
офіс 63/85

<https://audit-teo.com/>

тел. (096) 454 13 64, (099) 018-69-75.

Додатки до звіту:

1. Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2023 рік, (Форма №1);
2. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2023 рік, (Форма №2);
3. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2023 рік, (Форма №3);
4. Звіт про власний капітал за 2023 рік (Форма №4);
5. Примітки до річної фінансової звітності за 2023 рік (Форма №5);
6. Інформація щодо включення суб'єкта аудиторської діяльності до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, що ведеться відповідно до Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність".

Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю "Аграрно-хімічна компанія"**

Регіональна територія **М.КИЇВ**

Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю**

Вид економічної діяльності **Оптова торгівля хімічними продуктами**

Середня кількість працівників **2 56**

Адреса, телефон **вулиця СТЕЛЬМАХА, буд. 6А, ГОЛОСІВСЬКИЙ р-н, м. КИЇВ, М. КИЇВ, М. КИЇВ обл., 03040** **2589121**

Єдиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2),

де показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Зроблено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць, день)

за **2023**

за **12**

за **КВЕД**

за **КОПФГ**

за **КВЕД**

КОДИ

UA80000000000126643

240

46.75

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

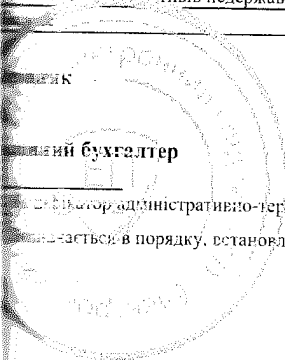
на **31 грудня 2023** р.

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	80
нерівна вартість	1001	-	81
накопичена амортизація	1002	-	1
Незвершені капітальні інвестиції	1005	50	1
Недвижимі засоби	1010	15 159	21 789
нерівна вартість	1011	19 950	28 727
знос	1012	4 791	6 938
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
нерівна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
нерівна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
знос	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Витрати на страхові кошти в централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Значення за розділом I	1095	15 209	21 870
II. Оборотні активи			
Забони	1100	202 755	177 705
заготовлені запаси	1101	108	178
незвершене виробництво	1102	202 646	-
інвентар продукції	1103	-	-
товари	1104	-	177 527
готові біологічні активи	1110	-	-
зобов'язати перестраховання	1115	-	-
зобов'язати одержані	1120	-	-
дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	124 350	152 680
дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за поставленими авансами	1130	-	-
за розрахунками	1135	1 586	734
за податковими числами з податку на прибуток	1136	-	-
дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
за поточною дебіторською заборгованістю	1155	211 059	300 093
інші фінансові інвестиції	1160	-	-
за іх еквівалентами	1165	37 151	51 492
за депозитами	1166	-	-
за депозитами в банках	1167	3 099	51 492
за депозитами майбутніх періодів	1170	78	162
за депозитами перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
за депозитами в:			
за депозитами довгострокових зобов'язань	1181	-	-
за депозитами збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
за депозитами незароблених премій	1183	-	-

... резервах	1184	-	-
... активи	1190	32 951	31 585
... розділом II	1195	609 930	714 451
... Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
...	1300	625 139	736 321

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
... (пайовий) капітал	1400	10	10
... не зареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
... в цінках	1405	-	-
... капітал	1410	-	-
... дохід	1411	-	-
... курсові різниці	1412	-	-
... капітал	1415	-	-
... фінансовий прибуток (непокритий збиток)	1420	51 146	109 020
... капітал	1425	(-)	(-)
... капітал	1430	(-)	(-)
... резерви	1435	-	-
... за розділом I	1495	51 156	109 030
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
... податкові зобов'язання	1500	-	-
... зобов'язання	1505	-	-
... кредити банків	1510	-	-
... зобов'язання	1515	-	-
... забезпечення	1520	-	-
... забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
... фінансування	1525	-	-
... допомога	1526	-	-
... резерви	1530	-	-
... виплати	1531	-	-
... довгострокових зобов'язань			
... збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
... зароблених премій	1533	-	-
... резерви	1534	-	-
... контракти	1535	-	-
... фонд	1540	-	-
... за виплату джек-поту	1545	-	-
... за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
... кредити банків	1600	-	-
... видані	1605	5 131	5 131
... кредиторська заборгованість за:			
... зобов'язаннями	1610	-	-
... роботи, послуги	1615	232 419	218 626
... рахунками з бюджетом	1620	1 337	4 614
... виплати з податку на прибуток	1621	1 336	1 443
... рахунками зі страхування	1625	1	-
... рахунками з оплати праці	1630	33	-
... кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
... кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
... кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
... кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
... забезпечення	1660	272	220
... майбутніх періодів	1665	-	-
... комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
... поточні зобов'язання	1690	334 790	398 700
... за розділом III	1695	573 983	627 291
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
... активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
...	1900	625 139	736 321



ЗАСЬ СЕРГІЙ
СЕРГІЙ
АНАТОЛІЙОВИЧ

Засць Сергій Анатолійович

Засць Сергій Анатолійович

бухгалтер

... директор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

... здійснює в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Аграрно-хімічна компанія"

Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ

КОДИ		
2024	01	01
41694117		

(найменування)

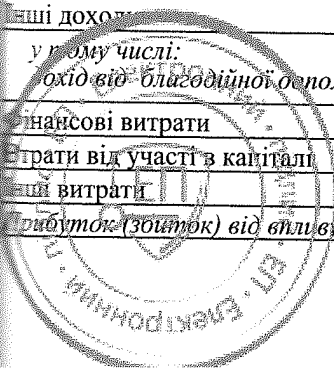
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2023 р.

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 392 523	1 216 234
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховання</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1 183 348)	(1 049 108)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	209 175	167 126
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	12 113	1 805
у тому числі:	2121	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(16 624)	(27 828)
Витрати на збут	2150	(95 269)	(102 895)
Інші операційні витрати	2180	(33 635)	(10 365)
у тому числі:	2181	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	75 760	27 843
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	9 048	3 536
Інші доходи	2240	124	17
у тому числі:	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Витрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(881)	(129)
прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-



Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	84 051	31 267
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(15 049)	(5 656)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	69 002	25 611
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	69 002	25 611

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	15 672	4 632
Витрати на оплату праці	2505	4 655	4 587
Відрахування на соціальні заходи	2510	937	911
Амортизація	2515	3 615	2 106
Інші операційні витрати	2520	119 490	128 851
Разом	2550	144 369	141 087

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

СЕРГІЙ
АНАТОЛІЙОВИЧ

Заець Сергій Анатолійович



Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю "Аграрно-хімічна компанія"**
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2024	01	01
41694117		

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

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

Форма №3 Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 895 252 685	1 457 241 772
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	32 771	32 971
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	9 047 754	3 536 389
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	168 139	21 478
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	36 490 310	18 125 984
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(1 852 943 866)	(1 408 331 672)
Праці	3105	(3 648 118)	(3 484 216)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(1 219 814)	(980 510)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(50 242 235)	(36 852 921)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(14 941 826)	(5 673 559)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(33 050 000)	(29 479 280)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(2 250 409)	(1 700 082)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(761 985)	(1 033 176)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(7 431 149)	(22 833 647)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	24 744 492	5 442 452
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
несоборотних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

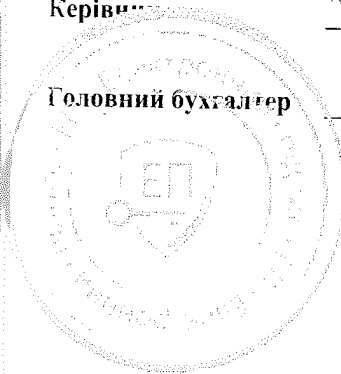
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Находження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Находження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Вігашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(10 405 428)	(5 299 113)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
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	-10 405 428	-5 299 113
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	14 339 064	143 339
Залишок коштів на початок року	3405	37 153 103	37 009 764
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	51 492 167	37 153 103

Керівник

СЕРГІЙ АНАТОЛІЙОВИЧ

Засць Сергій Анатолійович

Головний бухгалтер



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку									
в матеріальне									
вживання	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
внески учасників:									
внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
виплати за борго-									
вартості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
включення капіталу:									
вкуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
перепродаж викуп-									
лених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
випукування викупле-									
них акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
включення частки в									
капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
зменшення номіналь-									
ної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
вирядбання (продаж)									
неконтрольованої									
частки в дочірньому									
підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	57 874	-	-	57 874
Залишок на кінець									
року	4300	10	-	-	-	109 020	-	-	109 030

керівник

головний бухгалтер



СЕРГІЙ
АНАТОЛІЙОВИЧ

Засць Сергій Анатолійович

ТОВ «АГРАРНО-ХІМІЧНА КОМПАНІЯ»

**Примітки до фінансової звітності
за 2023 рік, що закінчилася 31 грудня 2023 року
є невід'ємною частиною звіту**

(в тис. грн.)

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

ТОВ «АГРАРНО-ХІМІЧНА КОМПАНІЯ» (надалі –Товариство) було засновано 31.10.2017 р. Основною діяльністю Товариства є оптова торгівля засобами захисту рослин та насіннєвим матеріалом. Кінцевими контролюючими власниками є фізична особа, істотний вплив на прийняття рішень щодо діяльності компанії має лише засновник-фізична особа. Відповідно до вищезазначеного Статуту статутний капітал становить 10 000,00 (десять тисяч гривень 00 копійок) гривень. Статутний капітал сформовано в повному обсязі. Власник 100% Барабан Володимир Миколайович – громадянин України. Середньооблікова чисельність працівників Компанії за 2023 рік, що закінчився 31 грудня 2023 року складає 56 співробітників.

2. ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Фінансова звітність була підготовлена відповідно до принципів:

обачність;

повне висвітлення;

автономність;

послідовність;

безперервність;

нарахування та відповідність доходів і витрат;

превалювання сутності над формою;

історична(фактична) собівартість;.

Ця фінансова звітність представлена в тисячах гривень з одним десятковим знаком (тис. грн.).

Заява про відповідність – Ця фінансова звітність була підготовлена у відповідності до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку («НП(С)БО»).

Безперервність діяльності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі припущення про безперервну діяльність Товариства. Ця фінансова звітність не містить будь-яких коригувань, які стосуються можливості відшкодування та класифікації відображених сум активів або сум та класифікації зобов'язань, які могли б знадобитися, якби Товариство не було здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Припущення щодо функціонування компанії в найближчому майбутньому

На дату затвердження фінансової звітності українська економіка знаходиться в затяжній кризі, яка ускладнена війною в Україні, яку розпочала російська федерація.

Генеральна Асамблея ООН у своїй резолюції від 02 березня 2022 року засудила дії росії та назвала їх агресією проти України. Міжнародний суд ООН в Гаазі 16 березня 2022 року зобов'язав росію припинити розпочаті 24 лютого 2022 року воєнні дії в Україні.

Слід зазначити, що пов'язані з війною події відбуваються в період значної економічної невизначеності та нестабільності у світі, тому наслідки, скоріше за все, будуть взаємодіяти з наслідками поточних ринкових умов і посилювати їх. Спостерігається значне зростання цін на

сировину, енергетичні ресурси, проблеми в ланцюгах поставок, що виникли через наслідки пандемії, які не лише зберігаються, але і посилюються через нестачу робочої сили, запроваджені економічні санкції та торговельні суперечки, зміни ринків збиту. Ці умови можуть значно погіршитися через ширші наслідки війни в Україні, посилення інфляційного тиску та послаблення глобального відновлення після пандемії.

Слабкість національної валюти по відношенню до основних іноземних валют, у поєднанні з негативним зовнішньо-торгівельним балансом, значна залежність фінансової системи країни від забезпечення безперервності її підтримки з боку МВФ та інших міжнародних установ, низький рівень внутрішнього попиту та споживання, а також волатильність зовнішніх товарних ринків традиційного українського експорту та інфляція створюють ключові ризики для стабілізації операційного середовища в Україні у найближчому майбутньому.

Керівництво стежить за станом розвитку поточної ситуації і вживає заходів, за необхідності, для мінімізації будь-яких негативних наслідків наскільки це можливо. Подальший негативний розвиток подій у політичних, макроекономічних умовах та/або умовах зовнішньої торгівлі може негативно впливати на фінансовий стан та результати діяльності Компанії у такий спосіб, що наразі не може бути визначений.

Товариство підтримує свою бездоганну репутацію, яка сприяє його співпраці з надійними бізнес-партнерами, які мають солідну репутацію на ринку. За 2023 рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, Товариство отримало дохід у сумі 2023р. – 1 392,52 тис. грн., (за 2022р. – 1 216,23 тис. грн., за 2021р. – 1 173,1 тис. грн). Станом на 31 грудня 2023 року поточні зобов'язання Товариства не перевищували його поточні активи.

Короткий опис планів та заходів, які керівництво вжило протягом року, що закінчився 31 грудня 2023 року для покращення фінансових показників компанії, та вживатиме надалі у 2024 році, у відповідь на події, обставини та фактори невизначеності, описані вище, для реагування на вплив поточних умов та обставин:

- Пошук нових клієнтів для укладення договорів;
- Подальша оптимізація витрат;
- Перерозподіл питомої ваги контрактів по виду оплати (100% передплата, 20%/80%; 30%/70%, відстрочка платежу), введення нових підходів оцінювання платіжної спроможності покупців, впровадження індивідуальних систем лояльності для постійних покупців.
- Оптимізація цінових політик з більш гнучким графіком перегляду ціни відносно коливання валют та більш мілкою сегментацією товарів.

Вплив відсутності електропостачання на роботу складського комплексу та офісу вдалося мінімізувати шляхом встановлення додаткового обладнання, а саме електро генеруючих установок. Своєчасне передплатне резервування пального для автомобільного транспорту дає змогу фіксувати прогнозувати/фіксувати витрати на транспортування товару.

3. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

На товаристві встановлені принципи, методи та процедури облікової політики з урахуванням вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999 р., Національних Положень (Стандартів) Бухгалтерського Обліку (надалі – НП(С)БО).

Облікова політика послідовно застосовувалася до усіх періодів, поданих у цій фінансовій звітності з урахуванням змін та доповнень часу воєнного стану.

ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

Положення про облікову політику, включаючи робочий план рахунків бухгалтерського та податкового обліку, складені на основі чинних в Україні НП(С)БО та Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій Товариств і організацій, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291.

Протягом 2023 року забезпечене дотримання єдиних методологічних засад бухгалтерського обліку, складання і подання у встановлені строки фінансової звітності на основі Положень бухгалтерського обліку.

Облікову політику застосовувалась у такий спосіб, що фінансові звіти повністю відповідали усім вимогам Закону та кожного відповідного Положення. Застосовувались передусім ті підходи та методи обліку для ведення бухгалтерського обліку та подання інформації у фінансових звітах, які передбачені Положенням та найбільше адаптовані до діяльності Товариства.

Згідно з НП(С)БО ведення бухгалтерського обліку та складання фінансових звітів проводилось за принципом нарахування та відповідності доходів і витрат, за яким для визначення фінансового результату звітного періоду зіставлялись доходи звітного періоду з витратами, які були здійснені для отримання цих доходів. При цьому доходи та витрати відображались в обліку і звітності у момент їх виникнення, незалежно від часу надходження і сплати грошей.

Ведення бухгалтерського обліку та складання фінансових звітів відповідає таким якісним характеристикам:

- дохідливість та однозначність тлумачення;
- доречність;
- достовірність;
- порівняльність даних.

Ведення бухгалтерського обліку та складання фінансових звітів здійснювалось з дотриманням таких принципів:

- автономності Товариства, не відображаючи у фінансовій звітності Товариства особисте майно і зобов'язання власників;
- безперервності діяльності Товариства;
- періодичності (звітним періодом є календарний рік, проміжна –квартальна, звітність складається наростаючим підсумком з початку звітного року);
- історичної (фактичної) собівартості – пріоритет оцінки активів, виходячи з витрат на їх придбання та виробництво;
- нарахування та відповідності доходів і витрат;
- повного висвітлення;
- послідовності, тобто постійного застосування Товариством обраної облікової політики.

Доповнення облікової політики обґрунтовувались і розкриті у фінансовій звітності;

- обачності, запобігаючи заниженню оцінки зобов'язань та витрат і завищенню оцінки активів і доходів Товариства;
- превальювання змісту над формою;
- єдиного грошового вимірника, застосовуючи згідно статті 5 Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» грошову одиницю України.

Основні засоби

Для цілей бухгалтерського обліку основні засоби класифікуються за такими групами:

Земельні ділянки	Власність, строк оренди
Будинки	20 років
Машини та обладнання	5 років
Транспортні засоби	5 років
Інші	2 роки

До основних засобів відносяться матеріальні активи, які Товариство утримує з метою використання їх у процесі реалізації або постачання товарів, надання послуг, здавання в оренду іншим особам або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний

строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких перевищує 20000 грн. Об'єкт ОЗ визнається активом, якщо існує імовірність того, що Товариство отримає в майбутньому економічні вигоди від його використання та його вартість може бути достовірно визначена. Якщо один об'єкт ОЗ складається з частин, які мають різний строк корисного використання (експлуатації), то кожна із цих частин може визнаватися в бух. обліку окремим об'єктом ОЗ. Придбані (створені) основні засоби зараховуються на баланс Товариства за первісною вартістю. Одиницею обліку основних засобів є об'єкт основних засобів. Об'єкти основних засобів відображаються за первісною вартістю, за вирахуванням амортизації та накопичених збитків від знецінення, в разі їхньої наявності. Амортизація основних засобів та інших необоротних матеріальних активів здійснюється прямолінійним методом із застосуванням строків, встановлених для кожного об'єкта основних засобів.

Витрати Підприємства, які пов'язані з модернізацією, дообладнанням, реконструкцією, добудовою основних засобів підприємства, обліковуються на відповідному субрахунку рахунку 15 "Капітальні інвестиції" із подальшим їх віднесенням на збільшення первісної вартості таких основних засобів.

До складу малоцінних необоротних матеріальних активів (МНМА) відносяться матеріальні цінності, що призначені для використання у господарській діяльності протягом періоду, який більше одного року з дати введення в експлуатацію та вартість яких не перевищує 20000 грн. Амортизація малоцінних необоротних матеріальних активів (МНМА) і бібліотечних фондів нараховується в першому місяці використання об'єкта у розмірі 50/50 відсотків його вартості. Дозволяється будь-які малоцінні необоротні матеріальні активи, вартість яких не перевищує 5999,99 грн., списувати з балансу у першому місяці їх використання.

Нематеріальні активи

Облік нематеріальних активів ведуться по кожному об'єкту нематеріальних активів.

Нематеріальні активи класифікуються за такими групами:

- Права користування майном
- Авторські права та суміжні з ними
- Інші нематеріальні активи

Придбаний або отриманий нематеріальний актив відображається в балансі, якщо існує імовірність одержання майбутніх економічних вигод, пов'язаних з його використанням, та його вартість може бути достовірно визначена. Придбані (створені) нематеріальні активи зараховуються на баланс Товариства/установи за первісною вартістю. Об'єкти нематеріальних активів відображаються за первісною вартістю, за вирахуванням амортизації. Нарахування амортизації нематеріальних активів здійснюється протягом строку їх корисного використання, який встановлювати при визнанні цього об'єкта активом (при зарахуванні на баланс). Амортизація нематеріального активу нараховується із застосуванням прямолінійного методу. Амортизація нараховується щомісяця. Термін корисного використання нематеріального активу та метод його амортизації переглядаються в кінці звітного року, якщо в наступному періоді очікуються зміни строку корисного використання активу або зміни умов отримання майбутніх економічних вигод.

Якщо нематеріальний актив не відповідає вказаним критеріям визнання, то витрати, пов'язані з його придбанням чи створенням визнаються витратами того звітного періоду, протягом якого вони були здійснені, без визнання таких витрат у майбутньому нематеріальним активом.

Не визнаються активом, а підлягають відображенню у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені:

- витрати на дослідження;
- витрати на підготовку і перепідготовку кадрів;
- витрати на рекламу та просування продукції на ринку;
- витрати на створення, реорганізацію та переміщення підприємства або його частини;
- витрати на підвищення ділової репутації підприємства, вартість видань і витрати на створення торгових марок (товарних знаків).

Запаси

Одиницею бухгалтерського обліку запасів визнавати їх найменування, однорідна група. Запаси визнавати активом, якщо існує імовірність того, що підприємство отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язаних з його використанням, та його вартість може бути достовірною визначена.

Первісну вартість запасів, придбаних за плату визначати по собівартості запасів згідно з НП(С)БО 9. При продажу, чи іншому вибутті їх оцінку здійснювати за методом FIFO собівартості. Оцінка за собівартістю проводиться щодо кожної одиниці запасів на складі на момент вибуття.

Запаси, які не приносять підприємству економічних вигод в майбутньому, визнавати неліквідними і списувати в бухобліку, а при складанні фінансової звітності не відображати в балансі, а враховувати на окремому субрахунку позабалансового рахунку 07 до факту утилізації. Вартість малоцінних та швидкозношуваних предметів, що передані в експлуатацію, виключається зі складу активів (списується з балансу із нарахуванням зносу в розмірі 100% при передачі їх в експлуатацію) з подальшою організацією оперативного кількісного обліку таких предметів за місцями експлуатації і відповідними матеріально-відповідальними особами протягом строку їх фактичного використання (до моменту їх повної ліквідації). Малоцінні та швидкозношувані предмети вартістю до 100 грн. за одиницю при передачі їх в експлуатацію за балансом не враховуються (окрім приладів обліку та спецодягу).

Запаси відображаються в бухгалтерському обліку і звітності за первісною вартістю.

Гроші та їх еквіваленти

До грошей та їх еквівалентів Товариства відносить готівку в касі, кошти на поточних рахунках в банках.

Облік валютних операцій.

Бухгалтерський облік операцій в іноземних валютах ведеться згідно П(С)БО 21 «Вплив змін валютних курсів». Зарахування іноземної валюти на баланс здійснюється у валюті звітності (гривні) шляхом перерахунку суми в іноземній валюті із застосуванням валютного курсу на дату здійснення операції, тобто на дату визнання валюти активом. Курсові різниці визначаються при перерахунку монетарних статей на дату здійснення операції на кінець місяця та на дату балансу.

Облік розрахунків з дебіторами і кредиторами

Дебіторська заборгованість визнається активом, якщо існує ймовірність отримання Товариством майбутніх економічних вигод і її можливо достовірно визначити. В балансі дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги відображається по чистій вартості реалізації, що дорівнює сумі дебіторської заборгованості за вирахуванням резерву сумнівних боргів. Величина резерву сумнівних боргів визначається за методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості на підставі аналізу окремих дебіторів. Нарухування суми резерву сумнівних боргів за звітний період відображається у звіті про фінансові результати у 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. Суму списаної дебіторської заборгованості, відносно якої існує ймовірність стягнення, обліковувати на забалансовому субрахунку 071 „Списана дебіторська заборгованість” на протязі не менше ніж 3 роки з дати списання для відслідковування можливості її стягнення.

Поточна дебіторська заборгованість, щодо якої створення резерву сумнівних боргів не передбачено, у разі визнання її безнадійною списується з балансу з відображенням у складі інших операційних витрат. Частина довгострокової дебіторської заборгованості, яка підлягає

погашенню протягом дванадцяти місяців з дати балансу, відображається на ту саму дату в складі поточної дебіторської заборгованості. Довгострокова дебіторська заборгованість, на яку нараховуються проценти, відображається в балансі за їхньою теперішньою вартістю. Визначення теперішньої вартості залежить від виду заборгованості та умов її погашення.

Зобов'язання (обов'язок чи відповідальність діяти певним чином) визнаються лише тоді, коли актив отриманий, або коли Товариство має безвідмовну угоду придбати актив. Зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод в майбутньому внаслідок його погашення. Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду. Зобов'язання, на яке нараховуються відсотки та яке підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців з дати балансу, розглядається як довгострокове зобов'язання. Довгострокова дебіторська заборгованість відображається в балансі за їхньою теперішньою вартістю. Визначення теперішньої вартості залежить від виду заборгованості та умов її погашення. Індикація довгострокової дебіторської заборгованості не провадиться.

Облік кредитів і позик

Операцій з отримання кредитів, позик на протязі 2023 року не було. Керівництво Товариства не схвалює даний вид поповнення обігових коштів.

Страховання майна

До витрат, пов'язаних зі страхуванням майна відносяться:

- Витрати, що підлягають віднесенню до витрат у майбутніх звітних періодах з урахуванням терміну дії (суми страхових внесків і оплата страхових полісів).
- Витрати звітного періоду (разові): витрати, які можуть виникати у страхувальника в процесі підготовки та укладання самого договору страхування (оплата послуг залучених (позаштатних) юристів та \ або консультантів за виконані ними роботи, надані консультації; транспортні та відрядні витрати штатних спеціалістів, зайнятих укладанням договору, тощо); витрати на проведення експертної оцінки при настанні страхового випадку з метою визначення дійсної вартості орендованого майна для розрахунку суми збитку, якого зазнав страхувальник; витрати на проведення заходів, необхідних для порятунку застрахованого орендованого майна, його зберігання та впорядкування після настання страхового випадку та інші.

Податки

Податок на додану вартість це непрямий податок, який входить в ціну товарів (робіт, послуг) та сплачується покупцем, але його облік та перерахування до державного бюджету здійснює продавець (податковий агент). До бюджету платник перераховує суму ПДВ, яка є різницею між податковим зобов'язанням та податковим кредитом.

Податок на прибуток розраховується відповідно до вимог чинного податкового законодавства та сплачується щокварталу, а саме протягом 10 днів після крайнього терміну подання відповідної податкової декларації за звітний період (квартал). Декларація платника податку на прибуток складається з урахуванням накопичення даних та подається щокварталу протягом 40 календарних днів після закінчення кварталу.

Податок на нерухоме майно відмінне від земельної ділянки розраховується на основі мінімальної заробітної плати, що встановлена на початок 2023 року та виходячи з площі об'єкта нерухомості. Сплата податку провадиться раз на квартал у відповідності КАТОТТГ.

Податок/орендна плата за землю розраховується на нормативної грошової оцінки одиниці площі земельної ділянки з урахуванням кумулятивної величини коефіцієнта індексації, що застосовується з дати останньої затвердженої нормативної грошової оцінки, та встановленої ставки податку відповідно до рішення органу місцевого самоврядування. Сплата податку провадиться раз на квартал у відповідності КАТОТТГ.

Визнання доходів

Для узагальнення інформації про доходи Підприємства від операційної діяльності, інвестиційної і фінансової діяльності, а також від надзвичайних подій, та з метою здійснення ефективного аналізу діяльності Підприємства, в бухгалтерському обліку відображати усі доходи підприємства наступним чином:

Для відображення доходів від операційної діяльності, які включають в себе: дохід від реалізації товарів та дохід від реалізації робіт і послуг; інших операційних доходів, доходів інвестиційних та фінансових, використовувати рахунки класу 7 «Доходи і результати діяльності».

В податковому обліку до доходів включати прибуток із джерелом походження з України та за її межами, який визначається шляхом коригування (збільшення або зменшення) фінансового результату до оподаткування (прибутку або збитку), визначеного у фінансовій звітності підприємства відповідно до національних стандартів бухгалтерського обліку на різниці, згідно з п.134.1.1 ПКУ.

Визнання доходів від реалізації: дохід від реалізації товарів, робіт, послуг визначається за нормами НП(С)БО 15. Реалізаційна вартість товарів, робіт, послуг формується з урахуванням маркетингових витрат та витрат на просування товарів, суб'єктивного судження керівництва.

При перерахунку доходів, витрат і коштів в іноземній валюті застосовувати офіційний курс установлений НБУ.

Дохід, пов'язаний з наданням послуг визнається виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату Балансу, якщо може достовірно бути оцінено результат цієї операції.

Облік витрат

Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. Для обліку витрат підприємство використовує тільки рахунки класу 9 "Витрати діяльності". Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені. Собівартість реалізованого товару (ціна закупки) формується по кінцевій ціні постачальника, яка визначається після остаточного розрахунку з постачальником за поставлений товар. Витрати, не пов'язані з операційною діяльністю, які не включаються в собівартість, є витратами звітного періоду.

Нерозподілений прибуток

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

Дивіденди

Дивіденди визнаються в момент, коли їхня виплата є юридично обґрунтованою. У разі виплати дивідендів, їхнє визнання здійснюється у момент затвердження компанією засновником на загальних зборах.

Зобов'язання з пенсійного забезпечення

Товариство бере участь у державній пенсійній програмі, за якою роботодавець повинен здійснювати на користь своїх працівників відрахування до Державного пенсійного фонду у вигляді єдиного соціального внеску, розрахованого як процентна частка від загальної суми заробітної плати. Ця пенсійна програма є програмою з визначеним внеском. Зазначені суми визнаються витратами в періоді їх нарахування.

Пов'язані сторони

Перелік пов'язаних сторін визначається Товариством враховуючи сутність відносин, а не лише юридичну форму (превалювання сутності над формою). Відносини між пов'язаними сторонами - це, зокрема, відносини: спільного Товариства і контрольних учасників спільної діяльності; Товариства і фізичних осіб, які здійснюють контроль або мають суттєвий вплив на це Товариство, а також відносини цього Товариства з близькими членами родини кожної такої фізичної особи.

В ході звичайної господарської діяльності Товариство співпрацює зі своїми пов'язаними сторонами. Судження застосовуються при визначенні таких операцій за ринковими та неринковими ставками, якщо активний ринок для таких операцій відсутній. Фінансові інструменти при первісному визнанні обліковуються за первісною вартістю.

4. ІСТОТНІ СУДЖЕННЯ, ОЦІНКА І ПРИПУЩЕННЯ

Підготовка фінансової звітності Компанії за НП(С)БО вимагає від керівництва суджень, оцінок і припущень, які впливають на суми доходів та витрат, активів та зобов'язань, відображених у звітності, а також на розкриття умовних зобов'язань на звітну дату. Невизначеність щодо цих припущень і оцінок може призвести до наслідків, що можуть вимагати у майбутньому суттєвих коригувань балансової вартості активів або зобов'язань. Основні припущення щодо майбутніх подій та інших основних джерел невизначеності оцінок на звітну дату, які мають істотний ризик виникнення необхідності внесення суттєвих коригувань у балансову вартість активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року, наведено нижче. Керівництво проводить таку оцінку на постійній основі, виходячи з результатів і досвіду минулих періодів, консультацій фахівців, тенденцій та інших методів, які керівництво вважає прийнятними за певних обставин, а також виходячи з прогнозів щодо того, як вони можуть змінитися у майбутньому. Існуючі обставини і припущення щодо майбутніх подій, однак, можуть змінитися у зв'язку із змінами на ринку або обставинами, що виникли поза контролем Компанії. Такі зміни відображаються у припущеннях тоді, коли вони відбуваються.

Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних НП(С)БО

Якщо немає НП(С)БО, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Товариства застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною, у тому значенні, що фінансова звітність:

- подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства;
- відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;
- є нейтральною, тобто вільною від упереджень;
- є повною в усіх суттєвих аспектах.

Під час здійснення судження керівництво Товариства посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

- а) вимоги в НП(С)БО, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;
- б) визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

Під час здійснення судження керівництво Товариства враховує найостанніші положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу для розроблення стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийняті галузеві практики, тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам. Операції, що не регламентуються П(С)БО, Товариством не здійснювались.

Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

Одним з методів бухгалтерського обліку є оцінка. Оцінка - це відображення об'єктів бухгалтерського обліку в єдиному грошовому вимірнику з метою узагальнення їх у цілому по Товариству. Оцінювання - це процес визначення грошових сум, за якими мають визнаватися й відображатися елементи фінансової звітності. Визначення справедливої вартості є операцією між незалежними сторонами, тобто між сторонами, що не мають між собою жодних особливих або конкретних стосунків, які зробили б ціну операції нехарактерною для умов ринку. Вважається, що така операція - це операція між незв'язаними сторонами, які діють самостійно. Згідно П(С)БО 19, справедлива вартість - сума, за якою можна продати актив або оплатити зобов'язання за звичайних умов на певну дату. Справедлива вартість інвестицій, що активно обертаються на організованих фінансових ринках, розраховується на основі поточної ринкової вартості. В інших випадках оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам, та інших факторів з врахуванням вимог П(С)БО

Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

Керівництво Товариства вважає, що облікові оцінки та припущення, які мають стосунок до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування не доступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, тому що:

- а) вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та
- б) вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

Якби керівництво Товариства використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, курсів обміну валют, кредитного рейтингу контрагента, дати офerti і коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток.

Використання різних маркетингових припущень та/або методів оцінки також може мати значний вплив на передбачувану справедливую вартість.

Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

Керівництво Товариства застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів. Професійне судження за цим питанням ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості й динаміці та інших факторах. Проте існують невизначеності, які можуть бути пов'язані з призупиненням обігу цінних паперів контрагентів, банків; зміна податкової політики держави, що не є підконтрольним керівництву Товариства фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

Управління Товариство проводить аналіз дебіторської заборгованості, іншої дебіторської заборгованості та інших активів в поточному режимі на предмет наявності ознак їх знецінення. Дисконтування, переоцінка дебіторської заборгованості провадиться в разі значного прострочення погашення, або згідно умов договору при значних змінах курсу.

5. ДОВГОСТРОКОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Станом на 31 грудня 2023 року Товариство не має довгострокових фінансових інвестицій, не є учасником інших юридичних осіб, організацій.

6. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31 грудня 2023 року була представлена наступним чином:

	31.12.2023
	в тис. грн.
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	151 438
Резерв сумнівних боргів (РСБ)	(1 242,0)
За виданими авансами	0
З бюджетом	734,0
Інша дебіторська заборгованість	300 093
Дебіторська заборгованість	453 507
(ряд 1125, 1130, 1135, 1155)	

В середньому, контрактний термін погашення дебіторської заборгованості складає 60 днів. Аналіз вірогідності не повернення або затримки погашення дебіторської заборгованості здійснюється на кожну звітну дату. Як правило, дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги списується, якщо Товариство має постанову виконавця про відсутність можливості стягнення. За 2023 рік було списано дебіторську заборгованість ТОВ «ТД «Інтерагросандарт» в сумі 18 531,5 тис грн.

7. ІНША ОБОРОТНІ АКТИВИ

Станом на 31 грудня 2023 року інша дебіторська заборгованість була представлена таким чином:

	31.12.2023
	в тис. грн.
Сальдо Дт 6431	28 795,5
Сальдо Кт 6432	433
Сальдо Дт 6433 (коригування)	1 337
Сальдо Дт 6442	1019,5
Інші оборотні активи (ряд 1190)	31 585

8. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

До грошових коштів та їх еквівалентів Товариство відносить готівку в касі та кошти на поточних та депозитних рахунках в банках. Щодо грошових коштів на звітні дати відсутні будь-які обмеження або обтяження.

Грошові кошти та їх еквіваленти станом на 31 грудня 2023 року представлені наступним чином:

	31.12.2024
	в тис. грн.
Рахунки в банках	1 123,2
Депозит	50 368,8
Готівка	0
Грошові кошти разом (ряд 1165)	51 492

9. ЗАРЕЄСТРОВАНИЙ (ПАЙОВИЙ) КАПІТАЛ

Структура капіталу Компанії (ряд 1400) станом на 31 грудня 2023 року представлена таким чином:

	31.12.2023	
	Внесок у статутний капітал	Частка володіння
	грн.	%
Барабан В.М.	10 000	100

Станом на 31.12.2023 року нерозподілений прибуток становить 109 020 тис. грн.

10. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

За результатами поданої декларації з податку на прибуток за 2023 рік, що закінчився 31 грудня, сума податку на прибуток склала 15 048,8 тис.грн.

У фінансовій звітності Товариства за 2023 рік ці податкові зобов'язання відображені.

11. КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2023 року кредиторська заборгованість була представлена таким чином:

	31.12.2023 в тис. грн.
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи послуги	218 626
Розрахунки з бюджетом	4 614
Кредиторської заборгованості разом (ряд 1610, 1615, 1620, 1625, 1630, 1635)	223 240

12. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ПЕРЕД БЮДЖЕТОМ

	31.12.2023 в тис. грн.
Заборгованість перед бюджетом (в т.ч. податок на прибуток)	4 614
Зобов'язання перед бюджетом разом (рядки 1620+1625)	4 614

13. ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

	31.12.2023 в тис. грн.
Сальдо Кт 361 (отримані передплати)	258 599
Сальдо Кт 685 (роботи, послуги)	93 755
Сальдо Кт 377	20 612
Сальдо Кт 6441	25 734
Інші поточні зобов'язання (рядок 1690)	398 700

14. ЧИСТИЙ ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ)

Дохід від реалізації за 2023 рік представлена таким чином:

	31.12.2023 в тис. грн.
Дохід від реалізації товарів, послуг	1 392 523

Інші фінансові доходи	9 048
Інші операційні доходи	12 113
Інші доходи (страхова виплата)	124
Чистий дохід разом	
(рядок 2000, 2120, 2220, 2240)	1 413 808

15. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНОЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ)

Собівартість реалізації в розрізі елементів за 2023 рік, представлена таким чином:

	31.12.2023
	в тис. грн.
Собівартість реалізації товарів, послуг	(1 183 348)
Витрати на збут	(95 269)
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) разом (рядок 2050,2150,2180)	(1 278 617)

16. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ

	31.12.2023
	в тис. грн.
курсів різниці (валютні операції, взаєморозрахунки)	(479,8)
продаж ОЗ (собівартість)	(1 883,1)
резерви сумнівних боргів	(1 242)
списання товарів+податки (в т.ч. пересортиця, псування)	(6 363,6)
банківські послуги, транспортні штрафи	(51,0)
Списання безнадійної заборгованості	(18 531,5)
Інша послуги+податки	(5 083,6)
Інші витрати разом (рядок 2270)	(33 634,6)

17. ІНШІ ВИТРАТИ

	31.12.2023
	в тис. грн.
Допомога ЗСУ	(480)
Вибуття частини майнового комплексу (оцінка)	(301)
Інша благодійність	(100)
Інші витрати разом (рядок 2270)	(881)

18. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Адміністративні витрати за 2023 рік, представлені таким чином:

	31.12.2023
	в тис. грн.
Заробітна плата, обов'язкове соц. страхування	3 936,2

Добровільне медичне страхування	699,8
Резерви відпусток	319
Матеріальні витрати на адмінперсонал	4 054,2
Амортизація адміністративних ОЗ	1 875,8
Інші послуги (послуги зв'язку, оренда, нотар., консалтингові та інші послуги, роялті)	5 739
Адміністративні витрати разом (2130)	16 624

19. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ПОВ'ЯЗАНІ СТОРОНИ

Кінцевий бенефіціарний власник (контролер) є фізична особа:

- ✓ Барабан Володимир Миколайович, Громадянин України, паспорт № 008297302 виданий Органом 8017, 04.10.2022 р., Запис № 19620716-00671, дійсний до 04.10.2032 р., ПІН 2284205911, адреса реєстрації: Україна, м. Київ, просп. Георгія Гонгадзе, б.7, кв. 36

Операції та залишки за розрахунками з пов'язаними сторонами

Залишки за розрахунками із пов'язаними сторонами, за 2023 рік представлено наступним чином:

ТОВ "Українська аграрно-хімічна компанія"	Сальдо_ДТ_31.12.2023	Сальдо_КТ_31.12.2023
361	35 979 472,48	
3771	42 430 072,40	
631		110 388 257,79

Дт по рах 361 - поточна заборгованість за послуги оренди, комунальні, транспортні.

Кт по рах 631 – поточна заборгованість за поставлені товари.

Періодично проходить рух коштів між компаніями в вигляді взаємних платежів.

Дт по рах 3771 – заборгованість виникла по договорам відступлення прав вимоги по яким проведено часткове погашення грошовими коштами. У 2023 році договори були пролонговані зі строком виплати/закриття в 2024 році.

За певних умов і суджень керівництва у 2023 році дані заборгованості не зверталися.

Дані заборгованості є фінансовими, тому існує висока ступінь ймовірності, що вони будуть звернуті (закриті угодами про зустрічні вимоги) без податкових наслідків у 2024 році.

Компенсація ключовому управлінському персоналу

Заробітна плата ключового управлінського персоналу за 2023 рік, становила 264,1 тис. грн.

20. ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКИ УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

Основними фінансовими інструментами Товариства є грошові кошти та їх еквіваленти, дебіторська та кредиторська заборгованість. Головною метою фінансових інструментів є фінансування діяльності Товариства. Товариство також має інші фінансові інструменти, включаючи дебіторську та кредиторську заборгованість, що виникають в ході операційної діяльності. Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких ризиків віднесено ринковий ризик та ризик ліквідності. Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

Ринковий ризик

Ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки за фінансовими інструментами будуть коливатися в результаті змін у ринкових цінах. Він може бути викликаний, наприклад, зміною курсів іноземних валют, якщо дебіторська і кредиторська заборгованість виражені у валюті, відмінній від функціональної валюти Компанії, або зобов'язання має змінну процентну ставку. Ринковий ризик включає в себе валютний ризик, ризик процентної ставки та інші цінові ризики.

Кредитний ризик

Кредитний ризик – ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не зможе виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони. Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні та депозитні рахунки в банках, дебіторська заборгованість.

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – ризик того, що Товариство матиме труднощі при виконанні зобов'язань, пов'язаних із фінансовими зобов'язаннями, що погашаються шляхом поставки грошових коштів або іншого фінансового активу.

Товариство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, а також прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

21. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

Складаючи фінансову звітність управлінський персонал оцінив здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі з урахуванням всієї доступної інформації про майбутнє, враховуючи можливі результати подій та зміни умов та реально можливі відповіді на такі події та умови.

З урахуванням загального впливу на економіку України, подій що відбуваються та частково можуть вплинути на обсяг доходу Компанії протягом 2024 року, у Компанії відсутні очікування та підстави, на основі яких можливо було би стверджувати про те, що існує суттєва невизначеність стосовно подій чи умов, що можуть поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність безперервно.

Компанія буде надалі вести свою діяльність та збільшувати обсяг прибуткових операцій за рахунок розширення клієнтської бази та оптимізації/гнучкості взаємовідносин в частині платіжної спроможності клієнтів, планує зберегти об'єми прибутків та навіть досягати збільшення прибутку в 2024 році.

Директор



Сергій Засць

Затверджено до випуску та підписано «26» 02 2024 року

Реєстр аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності
Розділ "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес"

№ П/П	Номер реєстрації у Реєстрі	Дата включення відомостей до розділу Реєстру	Найменування суб'єкта аудиторської діяльності	Перелік аудиторів, які є працівниками, партнерами, учасниками або в інший спосіб залучаються до провадження аудиторської діяльності		Інформація про аудиторську мережу (в разі членства суб'єкта аудиторської діяльності в аудиторській мережі)		Інформація про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг	Реквізити договору страхування цивільно-правової відповідальності суб'єкта аудиторської діяльності перед третіми особами				
				Прізвище, ім'я, по батькові	Номер реєстрації у Реєстрі	Ознака основного місяця роботи	Номер аудиторської діяльності в аудиторській мережі		Інспекція із забезпечення якості від	Найменування страховика	Дата договору	Номер договору	Строк дії договору
51	4708	15.01.19	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ	Швець Олена Олександрівна	100512	Так		Інспекція із забезпечення якості від	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ	13.12.2022	19834063	17.12.2023	10000000
				Борейко Ольга Василівна	100506	Так							
				Залозана Людмила Анатоліївна	100507	Так							
				Парипса Олена Анатоліївна	100509	Так							
				Петрова Олена Сергіївна	100511	Так							
				Парфенюк Наталя Василівна	100500	Так							
				Врода-Маркова Інна Анатоліївна	100713	Так							
				Трухановська Ірина Олександрівна	101507	Так							

Директор

Парфенюк Наталя Василівна

Всього аркушів, прокументовано
та скріплено підписом і
печаткою 29

(Григорук М.В.) аркушів
Директор ТОВ «ГЕО-АУДИТ»

МАРШЕНКО Н.В.

