



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 2024 р., Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2024 рік, Звіту про власний капітал за 2024 рік, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2024 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 (П(с)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 нашого 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 розділу «Основи підготовки фінансової звітності» підрозділ «Припущення щодо функціонування компанії в найближчому майбутньому» у фінансовій звітності, в якій розкривається, що через військове вторгнення російської федерації на територію України неможливо оцінити з достатнім рівнем передбачуваності, вплив на діяльність Товариства, його персонал, ліквідність, збереження активів. 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 style="text-align: center;"><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 насіннєвим матеріалом. У 2024 році Товариство визнало дохід від реалізації на суму 1 380 501 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 17. Доходи.</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 2024 рік на предмет відповідності первинним документам; - провели звіряння залишків на банківських рахунках Товариства; - обговорили з управлінським персоналом наявну систему контролю визнання доходів.

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.

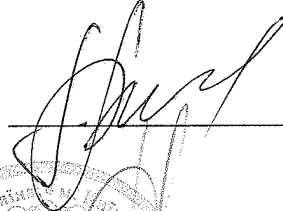
Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- 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)



Парипса О.А.

Директор-аудитор
(Реєстровий номер у Реєстрі 100500)



Парфенюк Н.В.

м. Київ, Україна
09 серпня 2025 р.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА 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:

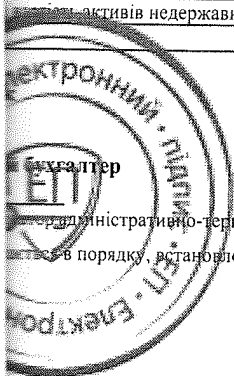
1. Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2024 рік, (Форма №1);
2. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2024 рік, (Форма №2);
3. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2024 рік, (Форма №3);
4. Звіт про власний капітал за 2024 рік (Форма №4);
5. Примітки до річної фінансової звітності за 2024 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".

незароблених премій	1183	-	-
страхових резервах	1184	-	-
активи	1190	31 585	69 462
розділом II	1195	714 451	894 902
необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
	1300	736 321	918 208

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
власний (пайовий) капітал	1400	10	10
незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
доцінок	1405	-	-
власний капітал	1410	-	-
власний дохід	1411	-	-
курсів різниці	1412	-	-
власний капітал	1415	-	-
власний прибуток (непокритий збиток)	1420	109 020	161 308
власний капітал	1425	(-)	(-)
власний капітал	1430	(-)	(-)
	1435	-	-
розділом I	1495	109 030	161 318
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
податкові зобов'язання	1500	-	-
зобов'язання	1505	-	-
кредити банків	1510	-	-
довгострокові зобов'язання	1515	-	-
забезпечення	1520	-	-
забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
фінансування	1525	-	-
допомога	1526	-	-
резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
довгострокових зобов'язань			
збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
незароблених премій	1533	-	-
страхові резерви	1534	-	-
страхові контракти	1535	-	-
фонд	1540	-	-
виплату джек-поту	1545	-	-
розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
кредити банків	1600	-	-
зобов'язання	1605	5 131	5 131
кредиторська заборгованість за:			
товарними зобов'язаннями	1610	-	-
роботи, послуги	1615	218 626	302 579
зобов'язання з бюджетом	1620	4 614	4 051
у тому числі з податку на прибуток	1621	1 443	4 030
зобов'язання зі страхування	1625	-	-
зобов'язання з оплати праці	1630	-	-
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	220	248
майбутніх періодів	1665	-	-
комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
зобов'язання	1690	398 700	444 881
розділом III	1695	627 291	756 890
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
	1900	736 321	918 208

ЗАСЬ СЕРГІЙ
АНАТОЛІЙОВИЧ

Засць Сергій Анатолійович



Засць Сергій Анатолійович

Держстат України

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

Товариство з обмеженою відповідальністю "Аграрно-хімічна компанія"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2025	01	01
41694117		

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

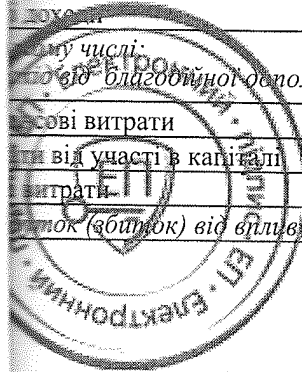
за Рік 2024 р.

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
дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 380 501	1 392 523
зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховання	2012	-	-
сума резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
сума частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
вартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1 233 792)	(1 183 348)
внесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
операційний:			
збуток	2090	146 709	209 175
збиток	2095	(-)	(-)
збиток (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
збиток (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
збиток (витрати) інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
збиток (витрати) частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
операційні доходи	2120	13 273	12 113
збиток (витрати) з того числі:	2121	-	-
збиток (витрати) від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-
збиток (витрати) від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
збиток (витрати) від використання коштів, вивільнених від податкування	2123	-	-
адміністративні витрати	2130	(19 270)	(16 624)
витрати на збут	2150	(53 294)	(95 269)
операційні витрати	2180	(7 875)	(33 635)
збиток (витрати) з того числі:	2181	-	-
збиток (витрати) від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-
збиток (витрати) від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
фінансовий результат від операційної діяльності:			
збуток	2190	79 543	75 760
збиток	2195	(-)	(-)
дохід від участі в капіталі	2200	-	-
фінансові доходи	2220	3 936	9 048
доходи з того числі:	2240	12	124
дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
фінансові витрати	2250	(-)	(-)
збиток (витрати) від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
витрати	2270	(322)	(881)
збиток (збуток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-



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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2025	01	01
41694117		

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2024 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			
Відображення від:			
виробничої продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 765 550	1 895 253
виробничі податків і зборів	3005	-	-
виробничі податку на додану вартість	3006	-	-
виробничого фінансування	3010	42	33
виробничі від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
виробничі авансів від покупців і замовників	3015	-	-
виробничі від повернення авансів	3020	-	-
виробничі від відсотків за залишками коштів на банківських рахунках	3025	5 636	9 048
виробничі від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	1 996	168
виробничі від операційної оренди	3040	-	-
виробничі від отримання роялті, авторських відрахувань	3045	-	-
виробничі від страхових премій	3050	-	-
виробничі фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
виробничі відходження	3095	40 551	36 490
виробничі на оплату:			
виробничі (робіт, послуг)	3100	(1 748 084)	(1 852 945)
виробничі на соціальні заходи	3105	(5 115)	(3 648)
виробничі з податків і зборів	3110	(1 558)	(1 220)
виробничі на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3115	(40 883)	(50 242)
виробничі на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3116	(12 950)	(14 942)
виробничі на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(24 750)	(33 050)
виробничі на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(3 183)	(2 250)
виробничі на оплату авансів	3135	(-)	(-)
виробничі на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
виробничі на оплату цільових внесків	3145	(994)	(762)
виробничі на оплату зобов'язань за страховими відрахуваннями	3150	(-)	(-)
виробничі фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
виробничі витрачання	3190	(18 679)	(7 431)
Всього рух коштів від операційної діяльності	3195	-1 538	24 744
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Відображення від реалізації:			
виробничі інвестицій	3200	-	-
виробничі фінансових активів	3205	-	-
Відображення від отриманих:			
виробничі	3215	-	-
виробничі	3220	-	-
виробничі від деривативів	3225	-	-
виробничі від погашення позик	3230	-	-
виробничі від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
виробничі відходження	3250	-	-

виплати на придбання:			
власних інвестицій	3255	(-)	(-)
валютних активів	3260	(-)	(-)
виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
виплати на надання позик	3275	(-)	(-)
виплати на придбання дочірнього підприємства та господарської одиниці	3280	-	-
виплати за податками	3290	(-)	(-)
Всього рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	-
Всього рух коштів у результаті фінансової діяльності			
виплати від:			
власного капіталу	3300	-	-
виплати позик	3305	-	-
виплати від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
виплати від придбання	3340	-	-
виплати на:			
власних акцій	3345	(-)	(-)
виплати позик	3350	-	-
виплати дивідендів	3355	(15 657)	(10 405)
виплати на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
виплати на сплату заборгованості з фінансової діяльності	3365	(-)	(-)
виплати на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
виплати на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
виплати за податками	3390	(-)	(-)
Всього рух коштів від фінансової діяльності	3395	-15 657	-10 405
Всього рух грошових коштів за звітний період	3400	-17 195	14 339
залишок коштів на початок року	3405	51 492	37 153
зміна валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
залишок коштів на кінець року	3415	34 297	51 492

СЕРГІЙ
АНАТОЛІЙОВИЧ

Засць Сергій Анатолійович



КОДИ		
2025	01	01
41694117		

Дата (рік, місяць, число)

Товариство з обмеженою відповідальністю "Аграрно-хімічна компанія" за ЄДРПОУ
(найменування)

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Звіт про власний капітал
за Рік 2024 р.

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
на початок	4000	10	-	-	-	109 020	-	-	109 030
зміна:									
доповнення:									
доповнення:	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
похибок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
зміна:	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
залишок на початок року	4095	10	-	-	-	109 020	-	-	109 030
прибуток за звітний	4100	-	-	-	-	67 628	-	-	67 628
сукупний за звітний	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
зміна (уцінка) фінансових активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
зміна (уцінка) інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
зміна курсові	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
зміна сукупного доходу асоційованих і дочірніх підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
зміна прибутку:									
зміна прибутку:									
зміна прибутку:	4200	-	-	-	-	(15 340)	-	-	(15 340)
зміна прибутку:									
зміна прибутку:	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
зміна доходу:									
зміна доходу:	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
зміна доходу:									
зміна доходу:	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
зміна доходу:									
зміна доходу:	4220	-	-	-	-	-	-	-	-



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
всього прибутку									
всього	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
внесків:									
до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
заборго-									
до капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
внеску капіталу:									
внесків (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
внеску викуп-									
внесків (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
внеску викупле-									
них (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
внеску частки в									
внеску	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
внеску номіналь-									
ності акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
внеску в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
внеску (продаж)									
використованої									
в звітному									
звітному	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
внеску у капіталі	4295	-	-	-	-	52 288	-	-	52 288
внеску на кінець	4300	10	-	-	-	161 308	-	-	161 318

СЕРГІЙ
АНАТОЛІЙОВИЧ

Засць Сергій Анатолійович



ТОВ «АГРАРНО-ХІМІЧНА КОМПАНІЯ»

Примітки до фінансової звітності

за 2024 рік, що закінчилася 31 грудня 2024 року

невід'ємною частиною звіту

(в тис. грн.)

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 незазначеного 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 2024 рік, що закінчився 31 грудня 2024 року складає 58 співробітників.

2 ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Фінансова звітність була підготовлена відповідно до принципів:

об'єктивність;

повне висвітлення;

автономність;

послідовність;

безперервність;

врахування 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

...поточних ринкових умов і посилювати їх. Спостерігається значне зростання цін на енергетичні ресурси, проблеми в ланцюгах поставок, що виникли через наслідки санкцій, які не лише зберігаються, але і посилюються через нестачу робочої сили, запроваджені економічні санкції та торговельні суперечки, зміни ринків збуту. Ці умови можуть значно погіршитися через ширші наслідки війни в Україні, посилення інфляційного тиску та відновлення глобального відновлення після пандемії. Наслідки військових дій неможливо передбачити з достатнім рівнем передбачуваності.

Український персонал продовжує оцінювати вплив поточних обставин та зміни економічних умов на діяльність Товариства. Майбутній розвиток військових дій та їхня тривалість є джерелом невизначеності, яка може вплинути на діяльність Товариства, його персонал, збереження активів та поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність безперервно.

Залежність 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 економічного 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 вплив не може бути визначений.

Товариство підтримує свою бездоганну репутацію, яка сприяє його співпраці з надійними бізнес-партнерами, які мають солідну репутацію на ринку. За 2024 рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, Товариство отримало дохід у сумі 2024р. – 1 397 722 тис. грн., (за 2023р. – 1 413 808 тис. грн.). Станом на 31 грудня 2024 року поточні зобов'язання Товариства не перевищували його поточні активи.

Короткий опис планів та заходів, які керівництво вжило протягом року, що закінчився 31 грудня 2024 року для покращення фінансових показників компанії, та вживатиме надалі у 2025 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.

Внаслідок відсутності електропостачання на роботу складського комплексу та офісу вдалося компенсувати 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.

2 ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

У 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.

Впродовж звітного періоду при складанні звітності Товариство застосовувало Облікову політику, яка вироблена та затверджена Наказом №05/01-001 від 05.01.2023р.

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 2024 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 такій 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;

- надійність;

- порівняльність даних.

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

- визначеності Товариства, не відображаючи у фінансовій звітності Товариства особисте фінансове зобов'язання власників;

- безперервності діяльності Товариства;

- періодичності (звітним періодом є календарний рік, проміжна – квартална, 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.

Вироблення облікової політики обґрунтовувались і розкриті у фінансовій звітності;

- обачності, запобігаючи заниженню оцінки зобов'язань та витрат і завищенню оцінки активів і доходів Товариства;

- превалювання 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, будовою 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 активи, 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 9999,99 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

визначаються 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.

Якщо 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 і визначеною.

Первісну вартість запасів, придбаних за плату визначати по собівартості запасів згідно з П(С)БО 9. При продажу, чи іншому вибутті їх оцінку здійснювати за методом FIFO (першої вартості). 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 бухоблік, 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, включається 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. Нарахування 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 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 балансовому субрахунку 071 „Списана дебіторська заборгованість” на протязі не менше ніж 3 місяці з дати списання для відслідковування можливості її стягнення.

Виточна 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 виточної 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. Індексація довгострокової дебіторської заборгованості не провадиться.

Облік кредитів і позик

Операцій з отримання кредитів, позик протягом 2024 року не було. Керівництво Товариства не здійснює даний вид поповнення обігових коштів.

Страхування 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 прожиткової плати, що встановлена на початок 2024 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 та 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 встановлений 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 обертуються 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 справедливу 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. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Станом на 31 грудня 2024 року та на 31 грудня 2023 року ОЗ були представлені наступним чином:

Основні засоби

	Зем.ділян., Будинки, споруди, передавальні пристрої	Машин и та обладна ння	Трансп ортні засоби	Інстру менти, прилад и, інвента р	МНМА , інші основні засоби	Активи з права користув ання	Разом
	тис. грн	тис. грн	тис.грн	тис.грн	тис.грн	тис. грн	тис. грн
Первісна вартість							
На 1 січня 2023 року	9102	1771	7293	981	803	(-)	19950
Надходження	4839	764	6074	212	370	(-)	12259
Вибуття	(224)	(258)	(2998)	(-)	(2)	(-)	(3482)
На 31 грудня 2023 року	13717	2277	10369	1193	1171	(-)	28727
Надходження	(-)	717	4809	76	304	(-)	5906
Вибуття	(-)	(233)	(1036)	(-)	(-)	(-)	(1269)
На 31 грудня 2024 року	13717	2762	14142	1269	1475	(-)	33364
Знос та знецінення:							
На 1 січня 2023 року	(625)	(526)	(2853)	(407)	(380)	(-)	(4791)
Амортизація за рік	(511)	(729)	(1929)	(250)	(78)	(-)	(3497)
Вибуття	92	65	1193	-	-	-	1350
На 31 грудня 2023 року	(1044)	(1190)	(3589)	(657)	(458)	(-)	(6938)

Амортизація за рік	(702)	(829)	(2337)	(255)	(159)	(-)	(4282)
Вибуття	-	174	923	-	-	-	1097
На 31 грудня 2024 року	(1746)	(1845)	(5003)	(912)	(617)	(-)	(10123)
Чиста балансова вартість:							
На 1 січня 2023 року	8477	1245	4440	574	423	-	15159
На 31 грудня 2023 року	12673	1087	6780	536	713	-	21789
На 31 грудня 2024 року	11971	916	9139	357	858	-	23241

6. ДОВГОСТРОКОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Станом на 31 грудня 2024 року та на 31 грудня 2023 року Товариство не має довгострокових фінансових інвестицій, не є учасником інших юридичних осіб, організацій.

7. ЗАПАСИ

Станом на 31 грудня 2024 року та на 31 грудня 2023 року запаси були представлені наступним чином:

	Станом на 31 грудня 2024 року	Станом на 31 грудня 2023 року
	<i>тис. грн</i>	<i>тис. грн</i>
Матеріали, запчастини, паливо	57	178
Товари	388 490	177 527
Запаси разом	388 547	177 705

8. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31 грудня 2024 року та на 31 грудня 2023 року була представлена наступним чином:

	31.12.2024 в тис. грн.	31.12.2023 в тис. грн.
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	93 038	153 922
Резерв сумнівних боргів (РСБ)	(6 506)	(1 242)
За виданими авансами	0	0
З бюджетом	8 413	734
Інша дебіторська заборгованість	307 218	300 093
Дебіторська заборгованість (ряд 1125, 1130, 1135, 1155)	402 163	453 507

В середньому, контрактний термін погашення дебіторської заборгованості складає 180 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.

9. ІНША ОБОРОТНІ АКТИВИ

Станом на 31 грудня 2024 року та на 31 грудня 2023 року інша дебіторська заборгованість була представлена таким чином:

	31.12.2024 в тис. грн.	31.12.2023 в тис. грн.
Сальдо Дт 6431	43 764,7	28 795,5
Сальдо Кт 6432	61,6	433,0
Сальдо Дт 6433 (коригування)	347,3	1 337
Сальдо Дт 6442	25 287,9	1 019,5
Інші оборотні активи (ряд 1190)	69 462,6	31 585

10. 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 2024 року та на 31 грудня 2023 року представлені наступним чином:

	31.12.2024 в тис. грн.	31.12.2023 в тис. грн.
Рахунки в банках	2 405	1 123,2
Депозит	31 892	50 368,8
Готівка	0	0
Грошові кошти разом (ряд 1165)	34 297	51 492

11. ЗАРЕЄСТРОВАННИЙ (ПАЙОВИЙ) КАПІТАЛ

Структура капіталу Компанії (ряд 1400) станом на 31 грудня 2024 року та станом на 31 грудня 2023 року представлена таким чином:

	31.12.2024		31.12.2023	
	Внесок у статутний капітал	Частка володіння	Внесок у статутний капітал	Частка володіння
	грн.	%	грн.	%
Барабан В.М.	10 000	100	10 000	100

12. НЕРОЗПОДІЛЕНИЙ ПРИБУТОК (НЕПОКРИТИЙ ЗБИТОК)

Станом на 31.12.2024 року нерозподілений прибуток становить 161 308 тис. грн., станом на 31.12.2023 нерозподілений прибуток становить 109 020 тис. грн.

	<u>2024 р.</u>	<u>2023 р.</u>
	<i>тис. грн</i>	<i>тис. грн</i>
Скоригований залишок на 1 січня	109 020	51 146
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	67 628	69 002
Дивіденди	15 340	11 128
Залишок на 31 грудня	<u>161 308</u>	<u>109 020</u>

13. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

За результатами поданої декларації з податку на прибуток за 2024 рік, що закінчився 31 грудня, сума податку на прибуток склала 15 540,9 тис. грн. За результатами поданої декларації з податку на прибуток за 2023 рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, сума податку на прибуток склала 15 048,8 тис. грн.

У фінансовій звітності Товариства за 2024 рік ці податкові зобов'язання відображені.

14. КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2024 року та на 31 грудня 2023 року кредиторська заборгованість була представлена таким чином:

	<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
	<i>в тис. грн.</i>	<i>в тис. грн.</i>
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи послуги	302 579	218 626
Розрахунки з бюджетом	4 051	4 614
Кредиторської заборгованості разом (ряд 1610, 1615, 1620, 1625, 1630, 1635)	<u>306 630</u>	<u>223 240</u>

15. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ПЕРЕД БЮДЖЕТОМ

	<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
	<i>в тис. грн.</i>	<i>в тис. грн.</i>
Заборгованість перед бюджетом (в т.ч. податок на прибуток)	4 051	4 614
Зобов'язання перед бюджетом разом (рядки 1620+1625)	<u>4 051</u>	<u>4 614</u>

16. ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

	<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
	<i>в тис. грн.</i>	<i>в тис. грн.</i>
Сальдо Кт 361 (отримані передплати)	335 398	258 599
Сальдо Кт 685 (роботи, послуги)	69 756	93 755
Сальдо Кт 377	8 072	20 612
Сальдо Кт 6441	31 655	25 734
Інші поточні зобов'язання (рядок 1690)	<u>444 881</u>	<u>398 700</u>

17. ДОХОДИ

Дохід від реалізації за 2024 рік та за 2023 рік представлена таким чином:

	31.12.2024 в тис. грн.	31.12.2023 в тис. грн.
Дохід від реалізації товарів (ЗЗР, мікродобрива, насіння)	1 380 501	1 392 523
Інші операційні доходи	13 273	12 113
Інші фінансові доходи	3 936	9 048
Інші доходи (страхова виплата)	12	124
Чистий дохід разом (рядок 2000, 2120, 2220, 2240)	1 397 722	1 413 808

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

Собівартість реалізації в розрізі елементів за 2024 рік і за 2023 рік, представлена таким чином:

	31.12.2024 в тис. грн.	31.12.2023 в тис. грн.
Собівартість реалізації товарів, послуг	(1 233 792)	(1 183 348)
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) разом (рядок 2050)	(1 233 792)	(1 183 348)

19. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ ТА ВИТРАТИ НА ЗБУТ

	31.12.2024 в тис. грн.	31.12.2023 в тис. грн.
Курсові різниці (валютні операції, Взаєморозрахунки)	(543,99)	(479,8)
Продаж ОЗ (собівартість)	(172,01)	(1 883,1)
Резерви сумнівних боргів	(4 587,22)	(1 242)
Списання товарів+податки (в т.ч. пересортиця, псування)	(295,52)	(6 363,6)
Банківські послуги, транспортні штрафи	(356,22)	(51,0)
Списання безнадійної заборгованості		(18 531,5)
Інша послуги+податки	(1 920,23)	(5 083,6)
Витрати на збут	(53 294)	(95 269)
Інші витрати разом (рядок 2150,2180)	(61 169,19)	(128 903,6)

20. ІНШІ ВИТРАТИ

	31.12.2024 в тис. грн.	31.12.2023 в тис. грн.
Допомога ЗСУ	(322)	(480)
Вибуття частини майнового комплексу (оцінка)		(301)
Інша благодійність		(100)
Інші витрати разом (рядок 2270)	(322)	(881)

21. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Адміністративні витрати за 2024 рік та за 2023 рік, представлені таким чином:

	31.12.2024 в тис. грн.	31.12.2023 в тис. грн.
Заробітна плата, обов'язкове соц. страхування	6149,2	3 936,2
Добровільне медичне страхування	516,1	699,8
Резерви відпусток	276,6	319
Матеріальні витрати на адмінперсонал		4 054,2
Амортизація адміністративних ОЗ	2 623,5	1 875,8
Інші послуги (послуги зв'язку, оренда, нотар., консалтингові та інші послуги, роялті)	9 704,6	5 739
Адміністративні витрати разом (2130)	19 270	16 624

22. 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., ІПН 2284205911, адреса реєстрації: Україна, м. Київ, просп. Георгія Гонгадзе, б.7, кв. 36.

Операції та залишки за розрахунками з пов'язаними сторонами:

№ п/п	Пов'язана сторона	Зміст операцій	тис.грн					
			Залишок Дт станом на 01.01.2024	Залишок Кт станом на 01.01.2024	Оборот Дт	Оборот Кт	Залишок Дт станом на 31.12.2024	Залишок Кт станом на 31.12.2024
1.	ТОВ «Фарби Кабе Україна»	Транспортні послуги (перевезення)	0	0	620	620	0	0
2.	ТОВ «Фарби Кабе Україна»	Придбання товару (фарби)	1	0	3	3	1	0
3.	ТОВ «ВП «САН»	Повернення коштів	1 650	0	0	1 650	0	0
4.	ТОВ «ВП «САН»	Взаємозалік	22 447	0	0	22 447	0	0
5.	ТОВ «ВП «САН»	Поставка товару (ссняшник)	0	0	10 969	10 969	0	0
6.	ТОВ «ВП «САН»	Фінансова допомога	2 116	0	0	2 116	0	0
7.	ТОВ «ВП «САН»	Фінансова допомога	0	0	2 500	2 500	0	0
8.	ТОВ «ВП «САН»	ФАР	0	0	7 058	7 058	0	0
9.	ТОВ «ВП «САН»	Погашення кредиторської заборгованості (ЗЗР)	164	0	0	164	0	0
10.	ТОВ «ВП «САН»	Погашення кредиторської заборгованості (насіння)	1 309	0	0	1 309	0	0
11.	ТОВ «ВП «САН»	Погашення кредиторської заборгованості (мікродобрива)	145	0	0	145	0	0
12.	ТОВ «ВП «САН»	Взаємозалік (ФАР і заборгованість за насіння)	0	1 132	1 132	0	0	0

13	ТОВ «ВП «САН»	Взаємозалік (ФАР і заборгованість за ЗЗР)	0	984	984	0	0	0
14	ТОВ «ВП «САН»	Повернення товарів (ЗЗР)	0	0	5 267	5 267	0	0
15	ТОВ «ВП «САН»	Поставка товару (ЗЗР)	0	0	6 275	6 275	0	0
16	ТОВ «ВП «САН»	Поставка товару (насіння)	0	0	14 237	14 238	0	1
17	ТОВ «ВП «САН»	Поставка товару (добрива)	0	0	272	130	142	0
18	ТОВ «ВП «САН»	Поставка товару (ЗЗР 2025)	0	0	2 845	0	2 845	0
19	ТОВ «ВП «САН»	Штрафні санкції	0	0	793	793	0	0
20	ТОВ «ВП «ЦЕНТР»	Поставка товару (мікродобрива)	171	0	0	171	0	0
21	ТОВ «ВП «ЦЕНТР»	Штрафні санкції	0	0	776	776	0	0
22	ТОВ «ВП «ЦЕНТР»	відступ. права вимоги (договір 547, 548)	0	7 802	0	0	0	7 802
23	ТОВ «ВП «ЦЕНТР»	повертна фінансова допомога	7 802	0	0	0	7 802	0
24	ТОВ «ВП «ЦЕНТР»	Поставка товару (насіння)	1 650	0	0	1 650	0	0
25	ТОВ «ВП «ЦЕНТР»	Поставка товару (насіння), взаємозалік	18 349	0	0	18 349	0	0
26	ТОВ «ВП «ЦЕНТР»	Поставка товару (насіння)	0	0	5 406	5 406	0	0
27	ТОВ «ВП «ЦЕНТР»	Поставка товару (насіння), взаємозалік	0	0	4 050	4 050	0	0
28	ТОВ «ВП «ЦЕНТР»	Взаємозалік (повертна фін. допомога та заборгованість за насіння)	0	0	10 228	10 228	0	0
29	ТОВ «ВП «ЦЕНТР»	Поставка товару (ЗЗР)	0	0	10 420	10 420	0	0
30	ТОВ «ВП «ЦЕНТР»	Поставка товару (насіння)	0	0	12 900	12 900	0	1
31	ТОВ «ВП «ЦЕНТР»	Поставка товару (добрива)	0	0	143	143	0	0
32	ТОВ «ВП «ЦЕНТР»	Поставка товару (добрива)	0	0	159	0	159	0
33	ТОВ «ВП «ЦЕНТР»	Поставка товару (ЗЗР)	0	0	2 913	0	2 913	0
34	ТОВ «ВП «ЦЕНТР»	Поставка товару (ЗЗР)	141	0	0	141	0	0
35	ТОВ «ВП «ЦЕНТР»	Поставка товару (ЗЗР)	0	0	0	0	0	0
36	ТОВ «ВП «ЦЕНТР»	Поставка товару (ЗЗР) взаємозалік	0	18 349	18 349	0	0	0
37	ТОВ «ВП «ЦЕНТР»	Поставка товару (насіння) взаємозалік	1 324	0	0	1 324	0	0
38	ТОВ «Українська аграрно-хімічна»	Угода про заміну сторін	42 430	0	0	0	42 430	0

	компанія»							
39	ТОВ «Українська аграрно-хімічна компанія»	Оплата переказним векселем	1 397	0	0	0	1 397	0
40	ТОВ «Українська аграрно-хімічна компанія»	Договір 03-к/2019/взаємозалік	0	5 389	5 389	0	0	0
41	ТОВ «Українська аграрно-хімічна компанія»	Договір 77-к/2018/оплата за ЗЗР	0	62 097	3 765	0	0	58 332
42	ТОВ «Українська аграрно-хімічна компанія»	Договір 90-к/2018/взаємозалік	0	42 743	30 739	412	0	12 416
43	ТОВ «Українська аграрно-хімічна компанія»	Придбання авто	0	1 548	0	0	0	1 548
44	ТОВ «Українська аграрно-хімічна компанія»	Покупка ЗЗР, насіння	0	8	0	0	0	8
45	ТОВ «Українська аграрно-хімічна компанія»	Покупка протруйників 2020	424	0	0	424	0	0
46	ТОВ «Українська аграрно-хімічна компанія»	Покупка протруйників 2022	1 092	0	0	1 092	0	0
47	ТОВ «Українська аграрно-хімічна компанія»	Покупка ЗЗР	30 071	0	0	30 071	0	0
48	ТОВ «Українська аграрно-хімічна компанія»	Покупка насіння	3 275	0	0	3 275	0	0
49	ТОВ «Українська аграрно-хімічна компанія»	Оренда нежитлового приміщення	1 041	0	105	1 146	0	0
50	ТОВ «Українська аграрно-хімічна компанія»	Суборенда приміщення	76	0	7	83	0	0
51	Барабан Володимир Миколайович	дивіденди	0	0	16 762	16 762	0	0
52	Барабан Володимир Миколайович	Поворотна фінансова допомога	0	0	24	24	0	0
53	Барабан Світлана Павлівна	оренда машино-місця	0	0	8	8	0	0
54	Барабан Світлана Павлівна	Договір найму	0	0	4	4	0	0
55	Заєць Сергій Анатолійович	СЗР	0	0	0	0	0	0

Інформація щодо компенсації провідному управлінському персоналу, тис. грн.

<i>Виплати управлінському персоналу Товариства (директор)</i>	<i>2024р.</i>	<i>2023р.</i>
<i>Нарахована заробітна плата</i>	<i>134</i>	<i>92</i>
<i>Разом</i>	<i>134</i>	<i>92</i>

ЄСВ по заробітній платі керівника за 2024 рік становить – 30 тис грн., за 2023 рік становить 20 тис. грн.

23. СУДОВІ СПРАВИ

Всього у 2024 році ТОВ «Аграрно-хімічна компанія» мало такі судові справи:

1) як позивач (кредитор) у господарському судочинстві 8 справ, з них:
нових – 4

з минулих років – 4

2) як третя особа без самостійних вимог у цивільному судочинстві - 1 справа

3) як позивач у адміністративному судочинстві 1 справа (з минулих років).

В ході своєї діяльності протягом 2024 року Товариство не формувало резерв під майбутні претензії третіх осіб.

24. 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.

25. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

Значних суттєвих подій, які відбувались між датою балансу і датою затвердження керівництвом фінансової звітності, підготовленої до оприлюднення, та тих, які вплинули або могли б вплинути на фінансовий стан, результати діяльності та рух коштів підприємства, а отже можуть вимагати коригування певних статей або розкриття інформації, не відбувалось.

Директор



Сергій Заєць

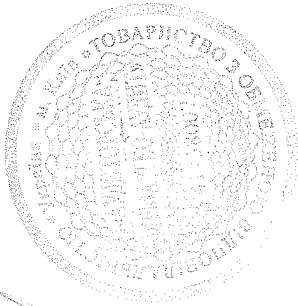
Затверджено до випуску та підписано «03» листопада 2025 року

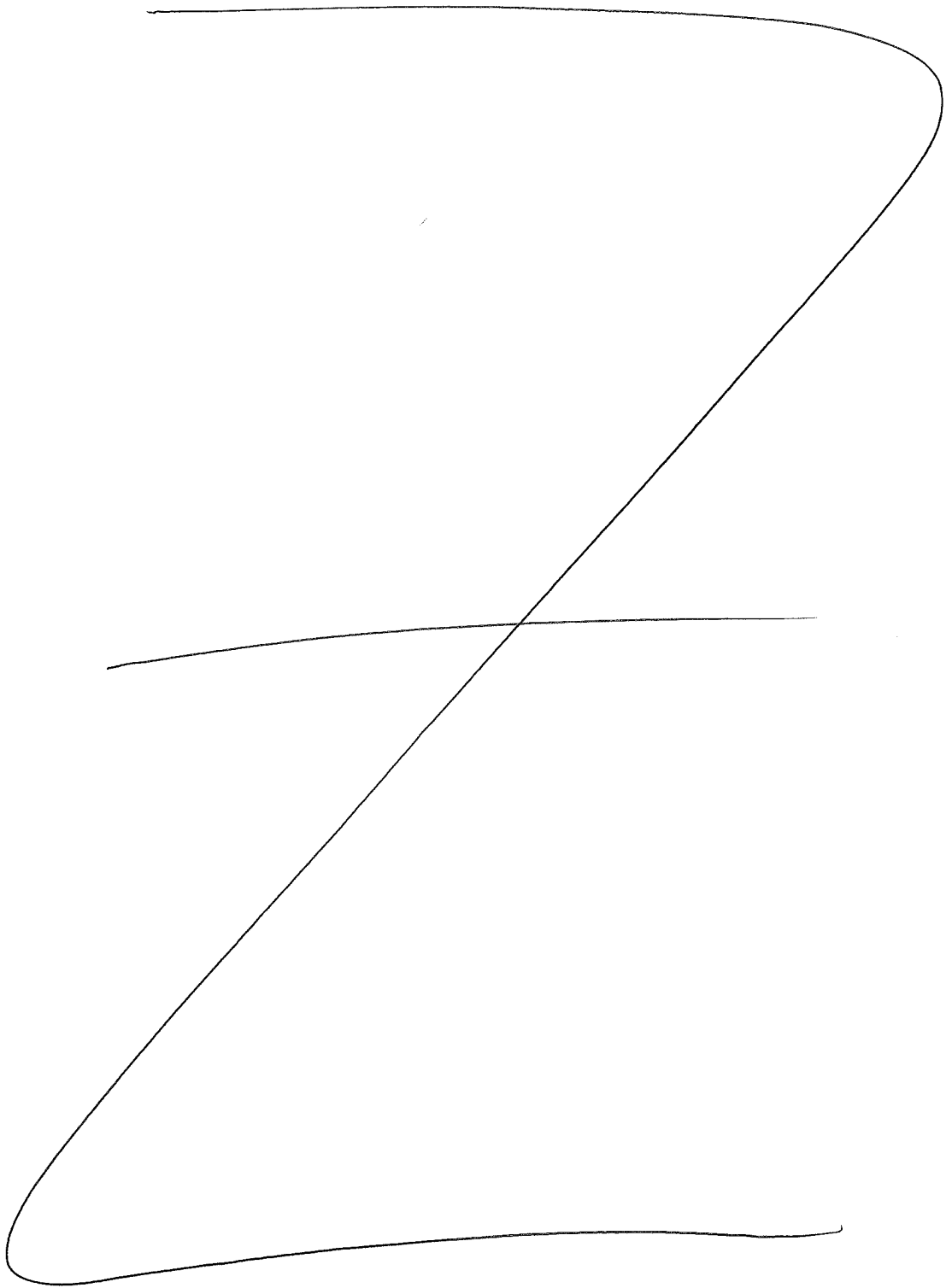
Реєстр аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності
Розділ "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес"

№ ПП	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 місця роботи			Найменування страховика	Дата договору	Номер договору	Строк дії договору	Страхова сума, грн.
м. Київ													
51	4708	15.01.19	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АУДИТОРСЬКА ФІРМА "ТЕО-АУДИТ"	Швець Олена Олександрівна Борейко Ольга Василівна Залозна Людмила Анатоліївна Паритоса Олена Анатоліївна Петрова Олена Сергіївна Парфенюк Наталія Василівна Трухановська Ірина Олександрівна	100512 100506 100507 100509 100511 100500 101507	Так Так Так Так Так Так Так		Інспекція із забезпечення якості від 1.08.2023р. №24-кв	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «СТРАХОВА КОМПАНІЯ «ВУСО»	09.12.2024	23762538	17.12.2025	10 000 000

Директор

Парфенюк Наталія Василівна





Зведеного прошито, прочитаного та скріплено підписом і печаткою 24.11

(*Григорій Пасіка*) аркуші
Директор ТОВ «АФ «ТЕО-АУДИТ»

Парфенюк Н. В.

