

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Керівництву ТЗОВ «АГРОТЕХНІКА»

Думка

Ми провели аудит річної фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АГРОТЕХНІКА» (надалі - Товариство), яка включає: Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2023 року, Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіт про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, та Примітки до фінансової звітності за період з 01.01.2023 року по 31.12.2023 року, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (надалі – НП(С)БО) та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. №996-XIV (із змінами та доповненнями).

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 ТЗОВ «АГРОТЕХНІКА» згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи міжнародні стандарти незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (надалі - Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

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 у фінансовій звітності, в якій розкривається вплив військової агресії російської федерації проти України на діяльність підприємства. Масштаби, строки подальшого перебігу подій та термін завершення воєнних дій разом з іншими питаннями, викладеними в Примітці 2 вказують що існує суттєва невизначеність, яка може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Інша інформація

Управлінський персонал ТЗОВ «АГРОТЕХНІКА» несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація наведена в Звіті про управління за 2023 рік, який складений відповідно до п. 7 ст. 11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. №996-XIV(зі змінами та доповненнями) та Методичних рекомендацій зі складання звіту про управління, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 07.12.2018р. № 982 (зі змінами), але не є фінансовою інформацією та

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

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

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності відповідно до НП(С)БО та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» 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 ТЗОВ «АГРОТЕХНІКА» продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати ТЗОВ «АГРОТЕХНІКА» чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування ТЗОВ «АГРОТЕХНІКА».

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;

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

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

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора.

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ТИМЛІАР-АУДИТ»

код ЄДРПОУ: 24741209

веб-сторінка: <https://timlar-audit.com.ua>

місцезнаходження: 04082, м. Київ, вул. Автозаводська, буд.29А, кв.83

Інформація про реєстрацію у Реєстрі: номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (надалі – Реєстр): №1747, включено до наступних розділів Реєстру: «Суб'єкти аудиторської діяльності» та «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності».

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Арцев М.Ю.

Партнер з аудиту

Мирослав АРЦЕВ

Номер реєстрації аудитора у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності №101884

Директор



Роман ПРАННИЧУК

Номер реєстрації аудитора у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності №100715

20 березня 2024 року

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах грн.)

ТЗОВ «АГРОТЕХНІКА»

Примітки до річної фінансової звітності за 2023 рік

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах грн.)

Зміст

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ ПРО КОМПАНІЮ	3
2. ЗДАТНІСТЬ ПРОДОВЖУВАТИ ДІЯЛЬНІСТЬ НА БЕЗПЕРЕРВНІЙ ОСНОВІ	3
3. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ.....	4
4. ВИРУЧКА ТА ІНШІ ДОХОДИ.....	8
5. ВИТРАТИ.....	8
6. ПОДАТКИ.....	Ошибка! Закладка не определена.
7. ОСНОВНІ ЗАСОБИ	10
8. ЗАПАСИ.....	12
9. ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ.....	12
10. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ	13
11. ВИПУЩЕНИЙ КАПІТАЛ.....	13
12. ТОРГОВЕЛЬНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ТА ІНШІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	13
13. ВИПЛАТИ ПРАЦІВНИКАМ.....	13
14. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ.....	14
15. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ	15

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах грн.)

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ ПРО КОМПАНІЮ

Керівництво ТЗОВ «АГРОТЕХНІКА» (надалі – Компанія) надає цю фінансову звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року.

Учасниками Компанії є:

- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РІСТЕРС-А", Австрія, 1010, місто Відень, вулиця Опернрінг, 1/R745-748A, Розмір внеску до статутного фонду: 72 150 000,00 грн
- Частка (%): 60,00%;
- ГОРЛАЧ СЕРГІЙ, Україна, 45601, Волинська обл., Луцький р-н, село Липини, ВУЛИЦЯ МАКСИМА КРИВОНОСА, будинок 23, квартира 8, Розмір внеску до статутного фонду: 26 719 550,00 грн., Частка (%): 22,22%;
- МАРТИНЯК СЕРГІЙ ВАСИЛЬОВИЧ, Україна, 45636, Волинська обл., Луцький р-н, село Гаразджа, вул.Лісова, будинок 57, Розмір внеску до статутного фонду: 20 911 475,00 грн
- Частка (%): 17,39%
- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РІСТЕРС", Польща, 00876, м. Варшава, вул. Огородова 58, Розмір внеску до статутного фонду: 468 975,00 грн
- Частка (%): 0,3900%

Юридична адреса Компанії: Україна, 43026, Волинська обл., місто Луцьк, ВУЛИЦЯ ЄРШОВА, будинок 11
Основною діяльністю Компанії є 46.21 Оптова торгівля зерном, необробленим тютюном, насінням і кормами для тварин

Посадовою особою, що здійснює оперативне управління Компанією, станом на 31 грудня 2023 року є Директор ТЗОВ «АГРОТЕХНІКА» є ТИХОВ ДМИТРО ВОЛОДИМИРОВИЧ.

Станом на 31 грудня 2023 року чисельність працівників Компанії становила 77 працівників.

2. ЗДАТНІСТЬ ПРОДОВЖУВАТИ ДІЯЛЬНІСТЬ НА БЕЗПЕРЕРВНІЙ ОСНОВІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року прибуток Компанії склав **30 442** тис. грн.(31 грудня 2022 року, прибуток склав **146 742** тис. грн.).

Станом на 31.12.2023 Компанія не мала наміру ані ліквідуватися, ані припиняти діяльність і було впевненим у можливості реалізації своїх активів і погашенні своїх зобов'язань у процесі звичайної діяльності. Відповідно, використання принципу безперервності вважалося доречним за результатами актуальної на зазначену дату оцінки.

Фінансова звітність Компанії підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Компанія не могла продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

Компанія, як суб'єкт господарювання, має намір продовжувати свою діяльність на безперервній основі та вважає, що Компанія продовжить свою діяльність в майбутньому і не має ані наміру, ані потреби ліквідувати, припинити діяльність або суттєво звужувати масштаби своєї діяльності.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах грн.)

Оцінюючи безперервність діяльності Компанії керівництво бере до уваги всю наявну інформацію щодо близького майбутнього (але не обмежуючись ним) - принаймні 12 місяців зі звітної дати, враховуючи в тому числі фактор дії на території всієї України військового стану та вважаючи, що на момент складання даного звіту не припинилися обставини повномасштабних військових дій (війни), яку РФ розпочала проти України.

Воєнний стан містить низку базових вимог до фізичних та юридичних осіб, а також може чинити вплив на права й свободи громадян і бізнесу. Господарська діяльність підприємств зазнає суттєвих ризиків з різних векторів – від неможливості здійснювати діяльність у зоні найбільшої військової небезпеки до проблем з логістикою та сировинними ринками.

У контексті організації обліку та складання звітності воєнний стан можна розглядати як обставини непереборної сили, тобто форс-мажор. Закон про торгово-промислові палати в Україні розглядає форс-мажорні обставини як такі, що є надзвичайними та невідворотними. Найважливіша риса форс-мажору під час здійснення господарської діяльності – його здатність унеможливити як виконання зобов'язань (усіх або частини), передбачених умовами певного договору, так і обов'язків підприємства, визначених законодавчими та іншими нормативними актами (зокрема перед податковими органами).

Загроза війни беззаперечно є в переліку таких обставин. Підтверджують ці висновки і роз'яснення від Торгово-промислової палати. Зокрема, у листі від 28.02.2022 р. офіційно засвідчено, що військова агресія росії проти України є форс-мажором. Відповідно, за цих умов є правові підстави для звільнення від відповідальності за невиконання окремих зобов'язань (у т. ч. і несвоєчасне подання фінансової звітності), спричинене впливом форс-мажору.

Безпосередніми наслідками зовнішньої військової агресії є погіршення економічного середовища та поглиблення економіко-політичної невизначеності. Це безумовно призвело до зменшення доходів та грошових потоків Компанії за підсумками 2023 року. Проте наразі немає підстав вважати, що діяльність Компанії можна поставити під сумнів безперервності діяльності в майбутньому.

3. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Фінансова звітність Компанії складена відповідно до наступних принципів бухгалтерської обліку:

Загальна інформація

Фінансова звітність Компанії, представлена вище, була складена згідно з Національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку в Україні («НП(с)БО»), затвердженими Міністерством фінансів України та зареєстрованими Міністерством юстиції України, дійсними на звітну дату, а також згідно з вимогами Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №996-XIV щодо складання фінансової звітності..

Фінансова звітність була складена станом на 31 грудня 2023 р. та покриває період з 1 січня по 31 грудня 2023 р. Фінансові звіти не містять ніяких коригувань для врахування можливих майбутніх наслідків, пов'язаних з оцінкою вартості та класифікацією відображених активів, або вартістю та класифікацією зобов'язань, які можуть виникнути в результаті невизначеності щодо безперервності діяльності.

Дана фінансова звітність Компанії підготовлена у відповідності з принципом оцінки за історичною вартістю. Ця фінансова звітність представлена в тисячах українських гривень («тис. грн.»), а всі суми округлені до цілих тисяч, крім випадків, де вказано інше.

Фінансова звітність була підготовлена на основі припущення, що Компанія є організацією, здатною продовжувати свою діяльність на безперервній основі у найближчому майбутньому. Керівництво Компанії та власник мають намір і в подальшому розвивати господарську діяльність компанії. На думку керівництва, застосування припущення щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі в майбутньому є обґрунтованим.

Для надання правдивої фінансової інформації про фінансовий стан, фінансові результати діяльності та

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах грн.)

потоки грошових коштів Компанії для широкого кола користувачів, при складанні звітності використовувались також інші основні припущення: принцип нарахування; послідовності представлення інформації; принцип відповідності доходів і витрат; застосування оцінок; принцип окремого подання активів і зобов'язань, доходів і витрат.

Основні засоби та нематеріальні активи

Основні засоби враховуються і відображуються у фінансовій звітності Компанії відповідно до П(С)БО 7 «Основні засоби».

Основними засобами визнаються матеріальні активи підприємства, очікуваний термін корисного використання яких більш за один рік, первинна вартість яких визначається залежно від класу більше 20 000 грн., які використовуються в процесі виробництва надання послуг, здачі в оренду іншим сторонам, для здійснення адміністративних або соціальних функцій. Після первинного визнання як активу основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус накопичена амортизація і накопичені збитки від зменшення корисності.

Основні засоби та нематеріальні активи Компанії амортизуються із використанням прямолінійного методу протягом очікуваних строків їх корисного використання, які базуються на бізнес-планах, операційних оцінках керівництва та на досвіді роботи з аналогічними активами.

Амортизація основних засобів нараховується із застосуванням прямолінійного методу, за яким річна сума амортизації визначається діленням вартості, яка амортизується, на строк корисного використання об'єкта основних засобів від 2 до 20-ти років.

Під час визначення строків корисного використання активу, керівництво враховує його моральний знос, фізичний знос, умови, в яких буде експлуатуватися такий актив та способи отримання економічних вигід для Компанії. Будь-які зміни очікуваних строків корисного використання або залишкової вартості відображаються на перспективній основі від дати зміни.

Для цілей бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності, Компанія використовує методи амортизації та строки корисного використання для різних груп ОЗ виходячи з норм пп. 138.3.3 п.138.3 ст.138 Податкового кодексу України.

Запаси

Запаси відображаються в бухгалтерському обліку і звітності за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації.

Первісна вартість запасів, що придбані за плату, складається з таких фактичних витрат: суми, що сплачуються згідно з договором постачальнику (продавцю), за вирахуванням непрямих податків; суми ввізного мита; суми непрямих податків у зв'язку з придбанням запасів, які не відшкодовуються Компанії; транспортно-заготівельні витрати; інші витрати, які безпосередньо пов'язані з придбанням запасів і приведенням їх до стану, в якому вони придатні для використання у запланованих цілях.

Запаси відображаються за чистою вартістю реалізації, якщо на дату балансу їх ціна знизилась або вони зіпсовані, застаріли, чи іншим чином втратили первісно очікувану економічну вигоду. Сума, на яку первісна вартість запасів перевищує чисту вартість їх реалізації, та вартість повністю втрачених (зіпсованих або втрачених) запасів списуються на витрати звітного періоду. Оцінка вибуття матеріалів, палива, запасних частин здійснюється за методом ФІФО, а оцінка вибуття малоцінних та швидкозношуваних предметів, незавершеного виробництва та продажу товарів і необоротних активів утримуваних для продажу- за методом ідентифікованої собівартості.

Дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги

Поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи та послуги визнається активом одночасно

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах грн.)

з визнанням доходу від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг та оцінюється за первісною вартістю.

Поточна дебіторська заборгованість відображається за чистою реалізаційною вартістю, тобто за вирахуванням резерву сумнівних боргів. Величина резерву сумнівних боргів розраховується на основі аналізу платоспроможності окремих дебіторів у разі виявлення сумнівної заборгованості за методом класифікації дебіторської заборгованості, без застосування коефіцієнта сумнівності для кожної групи боржників.

Нарахування суми резерву сумнівних боргів за звітний період відображається у звіті про фінансові результати у складі інших операційних витрат. Сума відшкодування раніше списаної безнадійної дебіторської заборгованості включається до складу інших операційних доходів.

Грошові кошти та їх еквіваленти

У балансі до статті грошові кошти та їх еквіваленти включаються гроші в касі та гроші в банку, які можуть бути використанні для поточних операцій, а також грошові кошти на спец рахунку електронного адміністрування ПДВ. До грошей відносяться монети та банкноти, банківські переказані векселя, грошові перекази, депозити до запитання в банках, а також інші короткострокові високоліквідні інвестиції (термін погашення яких менше 3 місяців).

Кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги

Поточна кредиторська заборгованість відображається в балансі за сумою погашення, визначеною як недисконтована сума грошових коштів або їх еквівалентів, яка, як очікується, буде сплачена для погашення зобов'язання в процесі звичайної діяльності підприємства.

В Балансі кредиторська заборгованість представляється наступними видами:

- Поточна кредиторська заборгованість (за видами заборгованості – кредиторська заборгованість за товари (роботи, послуги), за отриманими авансами, за розрахунками з бюджетом, працівниками, тощо);
- Поточні забезпечення;
- Інші поточні зобов'язання.

Виплати на користь працівників

Виплати працівникам обліковуються згідно П(С)БО 26 «Виплати працівникам». Відповідно до П(С)БО 26 трудова діяльність працівників розглядається як послуги, за які робітники отримують відповідну плату.

Товариство сплачує на користь своїх співробітників єдиний соціальний внесок, сума якого розраховується на основі загальної суми заробітної плати і відноситься на витрати в момент нарахування внесків. Підприємство не має ніяких зобов'язань з виплат пенсій нинішнім працівникам.

Директор та інший управлінський персонал також розглядаються як працівники.

Забезпечення

Забезпечення створюється при виникненні внаслідок минулих подій зобов'язання, погашення якого ймовірно призведе до зменшення ресурсів, що втілюють в собі економічні вигоди, та його оцінка може бути розрахунково визначена. Витрати, пов'язані з будь-яким забезпеченням, вказуються в звіті про фінансові результати, без врахування відшкодування.

Створюються забезпечення на оплату відпусток працівникам та забезпечення на виплату винагороди працівникам за підсумками звітного року. Резервування коштів на забезпечення оплати відпусток

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ **за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах грн.)**

проводиться щомісяця, а на виплату винагороди працівникам за підсумками звітного року – одноразово в кінці року. Резерви на гарантійні зобов'язання не створюються.

Умовні зобов'язання

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності, окрім випадків коли вибуття ресурсів, які втілюють в собі економічні вигоди, є ймовірним.

Визнання доходів і витрат

Визнання доходів від реалізації товарів, робіт, послуг відбувається за умови, коли очікується надходження економічних вигід у майбутньому та за умови, що оцінка ступеня завершеності надання послуг, оцінка доходу та оцінка витрат на надання послуги можуть бути достовірно визначені. Доходи від реалізації відображаються за справедливою вартістю активів, що отримані або підлягають отриманню, за виключенням непрямих податків і зборів.

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

Перерахунок іноземної валюти

Операції в іноземній валюті під час первісного визнання відображаються шляхом перерахунку суми в іноземній валюті із застосуванням валютного курсу на дату здійснення операції. Визначення курсових різниць за монетарними статтями в іноземній валюті проводиться на дату балансу, а також на дату здійснення господарської операції, прибутки та збитки від курсових різниць включаються до звіту про фінансові результати.

Немонетарні статті, які відображені за історичною собівартістю і зарахування яких до балансу пов'язано з операцією в іноземній валюті, відображаються за валютним курсом на дату здійснення операції.

Податки

Поточний та відстрочений податок на прибуток

Облік податків на прибуток, подання та розкриття інформації про них у фінансовій звітності здійснюється відповідно П(С)БО 17 „Податок на прибуток”.

Витрати з податку на прибуток складаються з поточного податку на прибуток та відстроченого податку на прибуток. Поточний податок на прибуток - це сума податку на прибуток, визначена у звітному періоді у відповідності до податкового законодавства. Сума відстроченого податку на прибуток відображає чистий податковий ефект тимчасових різниць на звітну дату між податковою базою активів та зобов'язань та їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності. Відстрочені податкові активи та зобов'язання визначаються за ставками податку, застосування яких до оподаткованого доходу очікується у роках, в яких передбачається реалізація або погашення тимчасових різниць. Оцінка відстрочених податкових активів та зобов'язань відображає можливі податкові наслідки, які випливають з того, яким чином Компанія очікує на звітну дату реалізувати або погасити балансову вартість своїх активів і зобов'язань.

Податок на додану вартість

Доходи, витрати та активи визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість («ПДВ»), окрім випадків коли податок на додану вартість, що виникає при купівлі активів чи послуг, не відшкодовується податковими органами. В такому випадку ПДВ визнається у вартості придбання активу або як частина

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах грн.)

витрат звітного періоду.

Дебіторська та кредиторська заборгованості у звіті про фінансовий стан та суми у звіті про рух грошових коштів включають суму податку на додану вартість

Оренда

Визначення того, чи є договір орендною угодою або містить положення про оренду на дату укладання договору, залежить від сутності операції, а не форми договору, і передбачає оцінку того, чи потребує виконання відповідного договору використання окремого активу або активів, а також передачі прав на використання активу.

Компанія як орендар

Оренда класифікується як операційна або фінансова на дату укладання договору. Оренда, за якою Компанія приймає всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на орендований актив, класифікується як фінансова оренда. Фінансова оренда капіталізується на дату початку строку оренди за справедливою вартістю орендованого майна, або якщо ця сума є меншою, - за теперішньою вартістю мінімальних орендних платежів. Орендні платежі розподіляються між фінансовими витратами і зменшенням зобов'язання за орендою так, щоб досягти незмінної процентної ставки на непогашену суму зобов'язання. Фінансові витрати визнаються у складі прибутків та збитків.

Операційна оренда відрізняється від фінансової оренди. Платежі за операційною орендою визнаються як витрати у складі звіту про сукупний дохід за прямолінійним методом протягом строку оренди.

Компанія як орендодавець

Оренда, за якою Компанія не передає всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на орендований актив, класифікується як операційна оренда.

Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін та операцій з провідним управлінським персоналом

Відповідно П(С)БО 23 "Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін" Компанією розкривається інформації про пов'язані сторони. Сторона вважається пов'язаною з суб'єктом господарювання, якщо вона контролює або перебуває під спільним контролем разом з суб'єктом господарювання, або має значний вплив на операційні та фінансові рішення іншої сторони. До пов'язаних сторін в стандарті відносяться також фізичні особи, які є членами провідного(ключового) управлінського персоналу та близькі члени їх родин.

4. ВИРУЧКА ТА ІНШІ ДОХОДИ

Структура виручки від діяльності Компанії:

Виручка	Рік, що закінчився 31.12.23	Рік, що закінчився 31.12.22
Виручка від продажу готової продукції та товарів	655 200	1 495 399
Разом:	655 200	1 495 399

5. ВИТРАТИ

Структура витрат від діяльності Компанії:

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах грн.)

	Рік, що закінчився 31.12.23	Рік, що закінчився 31.12.22
Собівартість продажу товарів, робіт, послуг		
Собівартість готової продукції		
Собівартість товарів	(472 112)	(1 138 577)
Разом:	(472 112)	(1 138 577)

	Рік, що закінчився 31.12.23	Рік, що закінчився 31.12.22
Адміністративні витрати		
<i>Амортизація</i>	(415)	(304)
<i>Витрати на оренду</i>	(1416)	(1305)
<i>Витрати на персонал</i>	(3000)	(3529)
<i>Транспортні витрати</i>		
<i>Витрати на зв'язок</i>	(140)	(125)
<i>Витрати на страхування</i>		
<i>Інші податки, збори та обов'язкові платежі</i>	(4)	(37)
<i>Інші</i>	(6363)	(7156)
Разом:	(11338)	(12456)

	Рік, що закінчився 31.12.23	Рік, що закінчився 31.12.22
Витрати на збут		
<i>Амортизація</i>	(22636)	(15518)
<i>Витрати на матеріали</i>	(11273)	(15881)
<i>Логістика та послуги</i>	(88468)	(84342)
<i>Витрати на персонал</i>	(7007)	(7500)
<i>Маркетинг</i>	(1232)	(809)
<i>Витрати на зв'язок</i>		
<i>Інші</i>	(5120)	(4024)
Разом:	(135736)	(128074)

	Рік, що закінчився 31.12.23	Рік, що закінчився 31.12.22
Інші операційні витрати		
Собівартість реалізованої іноземної валюти	(427991)	(486352)
Штрафи	(9)	(928)
Збиток від реалізації іноземної валюти		
Збиток від курсових різниць	(14981)	(16478)
Інші	(4276)	(11912)
Разом:	(447257)	(515670)

	Рік, що закінчився 31.12.23	Рік, що закінчився 31.12.22
Інші витрати		
Собівартість реалізованих оборотних активів		
Штрафи		
Збиток від реалізації іноземної валюти		
Збиток від курсових різниць		
Інші	(982)	(30)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах грн.)

Разом:	(982)	(30)
---------------	-------	------

Інші операційні доходи	Рік, що закінчився 31.12.23	Рік, що закінчився 31.12.22
Відшкодування раніше списаних активів	1	189
Дохід від купівлі-продажу іноземної валюти	430 967	490388
Дохід від операційної курсової різниці	20696	18615
Дохід від оприбуткування виявлених надлишків товарів, запасів	4 855	4190
Дохід від списання кредиторської заборгованості	724	1234
Інші доходи	2	105
Отриманні штрафи, пені, неустойки	1 395	15
Разом:	458 639	514736

Інші доходи	Рік, що закінчився 31.12.23	Рік, що закінчився 31.12.22
Інші доходи	1629	6
Разом:	1629	6

6. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Станом на 31.12.2023, 31.12.2022 рр. основні засоби Компанії відображені за собівартістю за мінусом накопиченої амортизації.

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

Надходження основних засобів Компанії станом на 31.12.2023, 31.12.2022 р.р. являло собою придбання нових об'єктів основних засобів за грошові кошти.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах грн.)

В тисячах гривень	На 1 січня 2023 року							Всього
	Будинки, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти та прилади, інвентар (меблі)	Інші основні засоби	Інші НМА		
Первісна вартість	124932	322788	53493		23833			525046
Накопичений знос	36540	273314	27837		9804			347495
Надходження								
Вибуття								
- первісна вартість								
- знос								
Нарахування амортизації								
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2023 року	156097	338373	66094		25146			585710
Первісна вартість	156097	338373	66094		25146			585710
Накопичений знос	43073	285681	27380		11409			367543

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах грн.)

7. ЗАПАСИ

Запаси	Рік, що закінчився 31.12.23	Рік, що закінчився 31.12.22
Виробничі запаси	870	60 062
Незавершене виробництво	-	28
Готова продукція	40	602
Товари	39 499	42 895
Разом:	40 409	103 587

Запаси відображені за первісною вартістю, яка складається з фактичних витрат на їх придбання.

8. ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Запаси	Рік, що закінчився 31.12.23	Рік, що закінчився 31.12.22
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	124 149	216168
Резерв сумнівних богів	875	375
Чиста реалізаційна вартість	123 274	215793

Аванси отримані	Рік, що закінчився 31.12.23	Рік, що закінчився 31.12.22
Аванси видані	30 739	65 086
Разом:	30 739	65 086

Інша поточна дебіторська заборгованість	Рік, що закінчився 31.12.23	Рік, що закінчився 31.12.22
Розрахунки з іншими дебіторами	39 516	67 750
Разом:	39 516	67 750

Інші оборотні активи	Рік, що закінчився 31.12.23	Рік, що закінчився 31.12.22
Розрахунки за іншими оборотними активами	19 598	11 049
Разом:	19 598	11 049

Дебіторська заборгованість відображена у фінансовій звітності Компанії за собівартістю, оскільки вона є короткостроковою та її справедлива вартість не зазнає значного впливу від зміни вартості грошей у часі.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах грн.)

9. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

В тисячах гривень	2022 рік	2023 рік
Залишки на банківських рахунках:		
- деноміновані в гривнях	57 016	64 771
- деноміновані в іноземній валюті		
Залишки в касі:		
- деноміновані в гривнях	10	
Грошові кошти, використання яких обмежено		
Усього грошових коштів та їх еквівалентів	57 026	64 771

Станом на 31.12.23, 31.12.22 рр. грошові кошти, використання яких Компанією було б неможливе або ускладнене, відсутні.

10. ВИПУЩЕНИЙ КАПІТАЛ

Станом на 31 грудня 2023 року статутний капітал ТЗОВ «АГРОТЕХНІКА» складав 120 250 тис. грн. Інформація про учасників станом на 31.12.2023 року:

	Частка у статутному капіталі
RISTERS Spolka z ograniczona odpowiedzialnoscia	0,39%
RISTERS-A(Австрія)	60,00%
Горlach Сергій Олександрович	22,22%
Мартиняк Сергій Васильович	17,39%

Упродовж 2023-2022 рр. не відбулись зміни у розмірі та структурі випущеного капіталу Компанії.

11. ТОРГОВЕЛЬНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ТА ІНШІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Кредиторська заборгованість	Рік, що закінчився 31.12.23	Рік, що закінчився 31.12.22
Короткострокові кредити банків	41 954	-
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	30 221	51 889
Торговельна кредиторська заборгованість	21 735	29 646
Аванси отримані	3 348	10 290
Інші поточні зобов'язання	1 998	9 486
Разом:	99 256	101 311

12. ВИПЛАТИ ПРАЦІВНИКАМ

Розрахунки з персоналом	Рік, що закінчився 31.12.23	Рік, що закінчився 31.12.22
Заборгованість перед фондами соціального страхування	53	105
Заборгованість за розрахунками з оплати праці	198	260
Разом:	251	365

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах грн.)

Поточні забезпечення	Рік, що закінчився 31.12.23	Рік, що закінчився 31.12.22
Техн. резерв відпусток	461	442
Разом:	461	442

Єдиними виплатами працівникам Компанії є короткострокові виплати: зарплата, одноразові премії, внески на соціальне страхування, компенсація невикористаної відпустки та інші виплати і нарахування, які здійснюються відповідно до законодавства України.

13. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

Пов'язані сторони, з якими Компанія проводила операції протягом 2023 року:

ТОВ «Птахокомплекс Губин», (Україна; 05513187) – 10%» (код ЄДРПОУ 31603002)

. ТОВ «Агідель», (Україна; 05513187) – 3%» (код ЄДРПОУ 32498835)

ТОВ «ПП ЗАК», (Україна; 05513187) – 5,7%» (код ЄДРПОУ 36205714)

Нижче описано суми операцій між тими пов'язаними сторонами, з якими Компанія здійснювала основні операції або має залишки за станом на 31 грудня:

В тисячах гривень	2022 рік	2023 рік
Дебіторська заборгованість з основної діяльності та інша дебіторська заборгованість	72 440	30 634
Кредиторська заборгованість з основної діяльності та інша кредиторська заборгованість	274	172

Закупівлі, кредиторська заборгованість з основної діяльності та інша кредиторська заборгованість

Закупівлі та кредиторська заборгованість з основної діяльності та інша кредиторська заборгованість за станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2023 року складається із сум, що підлягають сплаті пов'язаним сторонам за постачання товарів. Відсотки на кредиторську заборгованість не нараховуються, вона підлягає погашенню в ході поточної діяльності.

Винагорода основного керівного персоналу

До складу основного управлінського персоналу на кінець 2023 р. входять 1 керівник вищої ланки. Загальна сума винагороди основних керівників була включена в адміністративні витрати і складала:

В тисячах гривень	2022 рік	2023 рік
Заробітна плата	200	240

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах грн.)

14. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Відповідно до вимог НП(С)БО керівництвом проаналізовані події після звітної дати до дати надання висновку. Протягом зазначеного періоду не відбувалось значних подій, які б вимагали коригувань даних звітності.

Директор
ТЗОВ «АГРОТЕХНІКА»

Головний бухгалтер



Дмитро ТИХОВ

Андрій ДАЦЮК