

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ЗАК-СЕРВІС»**

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
зі Звітом незалежного аудитора

Зміст:

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	3
ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	7
БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) НА 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ	8
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД) ЗА 2023 РІК	10
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА 2023 РІК	12
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА 2023 РІК	14
ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2023 РІК	16
ПИСЬМОВІ ПОЯСНЕННЯ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЗАК-СЕРВІС» ЗА 2023 РІК (ІНША ІНФОРМАЦІЯ, РОЗКРИТТЯ ЯКОЇ ПЕРЕДБАЧЕНО НАЦІОНАЛЬНИМИ ПОЛОЖЕННЯМИ (СТАНДАРТАМИ) БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ ТА ІНФОРМАЦІЯ ЯКА КЕРІВНИЦТВОМ КОМПАНІЇ ВИЗНАНА СУТТЄВОЮ І ДАЄ БІЛЬШ ПОВНУ ТА ОБ'ЄКТИВНУ КАРТИНУ ПРО ФІНАНСОВЕ СТАНОВИЩЕ І РЕЗУЛЬТАТИ ДІЯЛЬНОСТІ КОМПАНІЇ).....	26

УЧАСНИКАМ, КЕРІВНИЦТВУ ТА КОРИСТУВАЧАМ
ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ЗАК-СЕРВІС»

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ЗАК-СЕРВІС»

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

ЛЬВІВ 2024

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо фінансової звітності
Товариства з обмеженою відповідальністю «ЗАК-СЕРВІС»
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року**

ДУМКА

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ЗАК-СЕРВІС» (код ЄДРПОУ 42778323, надалі – «Компанія»), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2023 року, звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, приміток до фінансової звітності, а також письмових пояснень до річної фінансової звітності за 2023 рік, включаючи стислий виклад значущих облікових політик. Концептуальна основа підготовки фінансової звітності - Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку України (НП(С)БО).

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2023 року, його фінансові результати та грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV та Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

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 Компанії згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів, включаючи міжнародні стандарти незалежності (Кодекс РМСЕБ), та етичними вимогами, застосованими 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.

ПОЯСНЮВАЛЬНИЙ ПАРАГРАФ (СУТТЄВА НЕВИЗНАЧЕНІСТЬ ЩО СТОСУЄТЬСЯ БЕЗПЕРЕРВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ)

Російська Федерація здійснила військове вторгнення на територію України 24 лютого 2022 року. Враховуючи, що перебіг війни може суттєво вплинути на операційне середовище в країні, а остаточне врегулювання неможливо передбачити із достатньою вірогідністю, Компанія ухвалила рішення надалі спостерігати за ситуацією та готова внести коригування до фінансової звітності, за необхідності, щойно зможе оцінити вплив на фінансову звітність. Аудитором було розроблено та проведено додаткові аудиторські процедури, з метою встановлення ризику щодо безперервності діяльності Компанії у сучасних умовах. Компанія здійснює свою діяльність в умовах війни, що супроводжується існуванням факторів, які можуть вплинути на діяльність Компанії, оскільки подальший розвиток, тривалість та вплив війни неможливо передбачити. Управлінський персонал Компанії розглянув вплив війни та провів оцінку можливих суттєвих невизначеностей, які могли б поставити під значний сумнів здатність Компанії безперервно продовжувати діяльність. Ключовим управлінським персоналом Компанії було проведено аналіз чутливості кількох можливих сценаріїв, щоб визначити, чи існує суттєва невизначеність щодо здатності Компанії продовжувати діяльність на безперервній основі. Оцінка управлінським персоналом безперервності задокументована та передана аудиторам у листі-запевненні. Аудитором, за допомогою додаткових аудиторських процедур, було зібрано достатньо аудиторських доказів щодо оцінки безперервності діяльності та вжитих заходів до забезпечення безперервності управлінським персоналом Компанії, що включає в себе оновлені прогнози та аналіз чутливості з урахуванням ідентифікованих факторів ризику та різних можливих результатів; перегляд прогнозованого дотримання контрактних умов у різних сценаріях; зміни в планах управлінського персоналу щодо майбутніх дій. Аудитор переконався в тому, що управлінський персонал належним чином розкриває перспективи Компанії, та як це може вплинути на користувачів фінансової звітності, враховуючи поточний високий ступінь невизначеності. Аудитором було враховано, що прогнози можуть суттєво змінитися за короткий проміжок часу. Аудитор застосував професійне судження та скептицизм. Аудитор дотримався обережності в оцінці того, чи забезпечують будь які прогнози

адекватне відображення ситуації на дату підписання цього аудиторського звіту. Аудитор зібрав достатньо доказів та провів аудиторські процедури, щоб впевнитися у вищенаведеному. Аудитор дійшов впевненості у тому, що ризик настання обставин, які поставлять під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі - є мінімальним. Аудитор зібрав достатньо аудиторських доказів та впевнився в тому, що управлінський персонал готовий оперативно реагувати з метою недопущення такого ризику.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

ІНША ІНФОРМАЦІЯ

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в звіті про управління, але не є фінансовою звітністю 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.

За результатами перевірки звіту про управління, ми не виявили таких фактів, які потрібно було би включити до звіту.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ТА ТИХ, КОГО НАДІЛЕНО НАЙВИЩИМИ ПОВНОВАЖЕННЯМИ ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення цієї фінансової звітності у відповідності до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та запровадження такого внутрішнього контролю, який управлінський персонал визначає необхідним для забезпечення складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки. При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії 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 Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому. Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Компанії.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом всього завдання з аудиту.

Окрім того ми :

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та належними для використання їх як основи для висловлення нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю.
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосується 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, доходимо висновку, 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 аудиторському звіті до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття є належними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого аудиторського звіту. Тим не менш, 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, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві результати аудиту, включаючи будь-які значні недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту, а також твердження, що ми притримувались та виконували відповідні етичні вимоги щодо незалежності. ТОВ «Алекс-аудит» і ключовий партнер з аудиту є незалежними щодо Компанії згідно з вимогами Кодексу етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог і Кодексу РМСЕБ. Під час проведення аудиту нами не було встановлено жодних додаткових фактів або питань, які могли б вплинути на нашу незалежність і на які ми б хотіли звернути увагу.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЗАК-СЕРВІС» не належить до компаній, що становлять суспільний інтерес. З огляду на що, в звіті незалежного аудитора не наводиться додаткова інформація, передбачена п.4 ст.14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Ключовий партнер з аудиту

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Єжов Олександр Юрійович.

Ключовий партнер з аудиту

Олександр Єжов

Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101423
79000, м. Львів, вул. Коперніка, буд.33, кв. 8



ТОВ «Алекс-Аудит»

Юридична адреса: 79000, м. Львів, вул. Коперніка, буд.33, кв. 8

Місце розташування офісу: 79000, м. Львів, вул. Костюшка, буд.16

Телефон 032-244-43-18, 050-317-20-04

Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 2176

Включено до розділу 3 Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності

«Суб'єкти аудиторської які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності»

Місто Львів, 30 травня 2024 року

До даного звіту незалежного аудитора додається фінансова звітність Товариства з обмеженою відповідальністю «ЗАК-СЕРВІС» (код ЄДРПОУ 42778323) за рік, що закінчився 31.12.2023 року.

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА ПІДГОТОВКУ Й ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Нижченаведена заява, яку необхідно розглядати разом з описом обов'язків незалежного аудитора, що містяться в представленому вище Звіті незалежного аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності управлінського персоналу (надалі – «Керівництво») Товариства з обмеженою відповідальністю «ЗАК-СЕРВІС» (надалі «Компанія») і зазначеного незалежного аудитора, стосовно фінансової звітності Компанії за 2023 рік.

Керівництво Компанії несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення цієї фінансової звітності Компанії відповідно до вимог Закону України від 16.07.1999 року № 996-XIV «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» та Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку НП(С)БО України.

При підготовці фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

- вибір відповідних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- складання суджень і оцінок, які є обґрунтованими й обачними;
- підготовку фінансової звітності Компанії на основі принципу безперервності діяльності.

Керівництво підтверджує, що перелічені вище принципи були дотримані в процесі підготовки фінансової звітності Компанії.

Керівництво також несе відповідальність за:

- методологію та організацію бухгалтерського обліку Компанії,
- ведення належних бухгалтерських записів, які розкривають з достатнім рівнем точності в будь-який час фінансовий стан Компанії, що дозволяє забезпечити відповідність фінансової звітності Компанії,
- забезпечення відповідності бухгалтерського обліку місцевому законодавству і стандартам бухгалтерського обліку у відповідних юрисдикціях, в яких Компанія здійснює свою діяльність,
- прийняття заходів в межах своєї компетенції для захисту активів Компанії,
- виявлення і запобігання випадкам шахрайства та інших порушень,
- за складання та достовірне подання фінансової звітності, відповідно до застосованої концептуальної основи фінансової звітності - вимог Закону України від 16.07.1999 року № 996-XIV «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» з наступними змінами та доповненнями та Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку,
- за розробку, впровадження та забезпечення ефективної та надійної системи внутрішнього контролю Компанії, яка необхідна для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилок,
- за відсутність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається Компанією,
- за оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, а також доречності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та відповідності розкриття питань, що стосуються безперервності діяльності,
- за початкові залишки на рахунках бухгалтерського обліку,
- правомочність (легітимність, законність) здійснення господарських операцій та господарських фактів,
- доказовість, повноту та юридичну силу первинних документів,
- нагляд за процесом фінансового звітування.

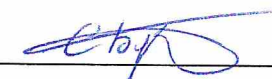
Фінансова звітність Компанії станом на 31 грудня 2023 року затверджена її управлінським персоналом 23 січня 2024 року.

Підписано від імені Компанії:

Директор/ Мехедок Олександр /
42778323



Головний бухгалтер / Булакевич Олександр /



Дата (рік, місяць, число) 2024 рік

за підписом голови правління

за КДТСТП

за КОПФГ

за КВЕД

КОДИ
UA07020110010069736
240
01.61

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЗАК-СЕРВІС"**

Територія **ВОЛИНСЬКА**

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

Вид економічної діяльності **Допоміжна діяльність у рослинництві**

Середня кількість працівників **2 67**

Адреса, телефон **45500, Волинська обл., Локачинський р-н, селище міського типу Локачі, вул.Шевченка, будинок 41А 0673337482**

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

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

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2023 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	210	150
первісна вартість	1001	420	416
накопичена амортизація	1002	210	266
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	8
Основні засоби	1010	85 843	110 654
первісна вартість	1011	181 837	215 828
знос	1012	95 994	105 174
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиторські витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	86 053	110 812
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	33 700	6 015
виробничі запаси	1101	4 623	5 678
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	29 077	337
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	25 345	15 835
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	260	338
з бюджетом	1135	3 965	1 855
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	28 563	16 291
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	2 266	4 473
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	2 266	4 473
Видатки майбутніх періодів	1170	549	759
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	48	2 122
Усього за розділом II	1195	94 696	47 688
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	180 749	158 500

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	34 736	34 736
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	21 117	20 164
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	15 407	20 567
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	71 260	75 467
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	14 210
Інші довгострокові зобов'язання	1515	415	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	415	14 210
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	1 406
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	54 086	11 870
розрахунками з бюджетом	1620	1 033	176
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	176
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	280	286
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	53 675	55 085
Усього за розділом III	1695	109 074	68 823
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	180 749	158 500

Керівник

Головний бухгалтер

1. Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

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

МЕХЕДОК ОЛЕКСАНДР ФЕДОРОВИЧ

МЕХЕДОК ОЛЕКСАНДР ФЕДОРОВИЧ

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЗАК-СЕРВІС"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2024	01	01
42778323		

(найменування)

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

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	152 150	96 449
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(135 925)	(78 921)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	16 225	17 528
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	4 187	89 227
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(6 286)	(7 629)
Витрати на збут	2150	(2 156)	(3 504)
Інші операційні витрати	2180	(5 878)	(83 997)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	6 092	11 625
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	31	19
Інші доходи	2240	140	64
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(136)	(609)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(195)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	6 127	10 904
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(1 506)	(2 235)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	4 621	8 669
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	20 163	21 117
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	20 163	21 117
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	20 163	21 117
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	24 784	29 786

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	43 495	35 552
Витрати на оплату праці	2505	6 033	5 701
Відрахування на соціальні заходи	2510	1 207	1 133
Амортизація	2515	13 497	11 853
Інші операційні витрати	2520	27 430	27 101
Разом	2550	91 662	81 340

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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



МЕХЕДОК ОЛЕКСАНДР ФЕДОРОВИЧ

БУЛАКЕВИЧ ОЛЕКСАНДР ВОЛОДИМИРОВИЧ

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЗАК-СЕРВІС"**
(найменування)

Дата (рік, місяць, число) 2024 01 01
за ЄДРПОУ 42778323

КОДИ		
2024	01	01
42778323		

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

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

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	189 146	216 979
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	77	575
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	31	19
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	215	105
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(172 108)	(164 669)
Праці	3105	(4 829)	(4 215)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(1 299)	(1 175)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(9 057)	(4 368)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(2 321)	(1 432)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(5 097)	(1 681)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(1 639)	(1 255)
Витрачання на оплату авансів	3135	(337)	(160)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(21 820)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(108)	(947)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	1 731	20 324
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	28 342	13 327
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(26 880)	(21 907)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(16 445)	(28 520)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-14 983	-37 100
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	16 983	61 492
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	1 388	42 544
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(136)	(609)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	15 459	18 339
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	2 207	1 563
Залишок коштів на початок року	3405	2 266	703
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	4 473	2 266

Керівник

МЕХЕДОК ОЛЕКСАНДР ФЕДОРОВИЧ

Головний бухгалтер

БУЛАКЕВИЧ ОЛЕКСАНДР
ВОЛОДИМИРОВИЧ



Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЗАК-СЕРВІС"

за ЄДРПОУ

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2024	01	01
42778322		

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Звіт про власний капітал

за

Рік 2023

р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокри- тий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	34 736	21 117	-	-	15 407	-	-	71 260
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	34 736	21 117	-	-	15 407	-	-	71 260
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	4 621	-	-	4 621
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	(953)	-	-	539	-	-	(414)
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	(953)	-	-	5 160	-	-	4 207
Залишок на кінець року	4300	МЕХЕДОК ОЛЕКСАНДР ФЕДОРОВИЧ	20 164	-	-	20 567	-	-	75 467

Керівник

МЕХЕДОК ОЛЕКСАНДР ФЕДОРОВИЧ

Головний бухгалтер

БУЛАКЕВИЧ ОЛЕКСАНДР ВОЛОДИМИРОВИЧ



ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
29.11.2000 № 302 (у редакції наказу Міністерства фінансів України
від 28.10.2003 № 602)

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЗАК-СЕРВІС"**
Територія **ВОЛИНСЬКА**
Орган державного управління
Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю**
Вид економічної діяльності **Допоміжна діяльність у рослинництві**
Одиниця виміру: тис.грн.

Дата (рік, місяць, число)	2023	12	31
за ЄДРПОУ	42778323		
за КАТОРТГГ ¹	UA07020110010069736		
за СПОДУ			
за КОПФГ	240		
за КВЕД	01.61		

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за 2023 рік

Форма №5

Код за ДКУД

1801008

I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)			Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісна (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	первісної (переоціненої) вартості			накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Авторське право та суміжні з ним права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Інші нематеріальні активи	070	420	210	6	-	-	10	10	66	-	-	-	416	266	
Разом	080	420	210	6	-	-	10	10	66	-	-	-	416	266	
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

З рядка 080 графа 14 вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності
вартість оформлених у заставу нематеріальних активів
вартість створених підприємством нематеріальних активів
З рядка 080 графа 5 вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань
З рядка 080 графа 15 накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

¹ Кофікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі			
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісно-реоціненої вартості	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісно-реоціненої вартості	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	621	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	621	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	15061	1152	5639	-	-	-	-	947	-	-	-	20700	2099	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	107508	65554	11046	-104	-463	4327	1992	8582	-	-	-	114123	71681	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	17562	12431	22200	-	-	-	-	1925	-	-	21	39762	14377	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	40492	16518	1491	-309	-513	2025	1262	1756	-	-	-	39649	16499	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	35	35	67	-	-	-	-	5	-	-	-	102	40	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	558	304	333	-	-	20	20	194	-	-	-	871	478	-	-	-	-
Разом	260	181837	95994	40776	-413	-976	6372	3274	13409	-	-	21	215828	105174	-	-	-	-

З рядка 260 графа 14 вартість основних засобів, що яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності вартість оформлених у заставу основних засобів

залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)
первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів
основні засоби орендованих єдиних (цілісних) майнових комплексів

З рядка 260 графа 8 вартість основних засобів, призначених для продажу

залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

З рядка 260 графа 5 вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування

Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду

З рядка 260 графа 15 знос основних засобів, що яких існують обмеження права власності

З рядка 105 графа 14 вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю

(261)
(262)
(263)
(264)
(2641)
(265)
(2651)
(266)
(267)
(268)
(269)

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
I	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	40443	-
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	341	8
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	6	-
Придбання (виращування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	40790	8

3 рядка 340 графа 3 капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість
фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій

(341)
(342)

IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
I	2	3	довгострокові: 4 поточні: 5
А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:			
асоційовані підприємства	356	-	-
доцільні підприємства	360	-	-
спільну діяльність	370	-	-
Б. Інші фінансові інвестиції в:			
частки і пай у статутному капіталі інших підприємств	380	-	-
акції	390	-	-
облігації	400	-	-
інші	410	-	-
Разом (розд.А + розд.Б)	420	-	-

3 рядка 1035 гр. 4 Балансу (Звіт про фінансовий стан)

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:
за собівартістю

(421)

за справедливою вартістю

(422)

за амортизованою собівартістю

(423)

3 рядка 1160 гр. 4 Балансу (Звіт про фінансовий стан)

Поточні фінансові інвестиції відображені:
за собівартістю

(424)

за справедливою вартістю

(425)

за амортизованою собівартістю

(426)

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
I	2	3	4
A. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	254	254
Операційна курсова різниця	450	138	1024
Реалізація інших оборотних активів	460	3795	3112
Штрафи, пені, неустойки	470	-	-
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	-	1488
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	-
непродуктивні витрати і витрати	492	X	-
Б. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
В. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	-	x
Проценти	540	x	136
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	31	-
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	140	-
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	-	-
Безоплатно одержані активи	610	-	x
Списання необоротних активів	620	x	-
Інші доходи і витрати	630	-	-

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)

Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами

З рядків 540-560 графа 4 фінансові витрати, уключені до собівартості активів

(631)

(632)

(633)

%

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
I	2	3
Готівка	640	-
Поточний рахунок у банку	650	4473
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	4473

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

VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звіт. рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахування				
I	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	280	514	-	508	-	-	286
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
	760	-	-	-	-	-	-	-
	770	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	-	-	-	-	-	-	-
Разом	780	280	514	-	508	-	-	286

VIII.Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації *	уцінка
I	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	59	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	4730	-	-
Тара і тарні матеріали	830	4	-	-
Будівельні матеріали	840	249	-	-
Запасні частини	850	557	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	73	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	6	-	-
Незавершене виробництво	890	-	-	-
Готова продукція	900	-	-	-
Товари	910	337	-	-
Разом	920	6015	-	-

З рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів: відображених за чистою вартістю реалізації переданих у переробку оформлених в заставу переданих на комісію

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)

З рядка 1200 графа 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) запаси, призначені для продажу

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

(921)	-
(922)	-
(923)	-
(924)	-
(925)	-
(926)	-

IX. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у т.ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товарами, роботами, послугами	940	15835	-	-	-
Ваша поточна дебіторська заборгованість	959	-	-	-	-

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості (951) -
 з рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами (952) -

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестачі і втрат	960	-
Визначено заборгованість винних осіб у звітному році	970	-
Сума нестачі і втрат, остаточно розмічена цілою винуватців, за якими на кінець року не проведено розслідувань (забезпечено розшук 672)	980	-

XI. Будівельні контракти

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Дохід за будівельними контрактами за звітний рік	1110	-
Заборгованість на кінець звітного року:		
валова замовників	1129	-
валова замовником	1139	-
з авансів отриманих	1140	-
Сума зацікавлених конт. на кінець року	1150	-
Залишок виконаних сукупних робіт за незавершеними контрактами	1160	-

ХІІ. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	1506
Відстрочені податкові активи: на початок звітного року	1220	-
на кінець звітного року	1225	-
Відстрочені податкові зобов'язання: на початок звітного року	1230	-
на кінець звітного року	1235	-
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	1240	1506
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	1506
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-
Відображено у складі власного капіталу - усього	1250	-
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-

ХІІІ. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	13475
Використано за рік - усього	1310	-
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	-
з них машини та обладнання	1313	-
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	-
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
	1316	-
	1317	-

XIV. Біологічні активи

Групи біологічних активів		Код рядка	Обліковуються за первісною вартістю										Обліковуються за справедливою вартістю				
			залишок на початок року		надійшло за рік	вибуло за рік		нараховано амортизації за рік	втрати від зменшення корисності	вигоди від відновлення корисності	залишок на кінець року		залишок на початок року	зміни вартості за рік	вибуло за рік	залишок на кінець року	
			первісна вартість	накопичена амортизація		первісна вартість	накопичена амортизація				первісна вартість	накопичена амортизація					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	
Довгострокові біологічні активи – усього																	
в тому числі:																	
робоча худоба	1410	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
продуктивна худоба	1411	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
багаторічні насадження	1412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	1413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	1414	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
інші довгострокові біологічні активи	1415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Поточні біологічні активи – усього																	
в тому числі:																	
1420		-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-	
тварини на вирощуванні та відгодівлі	1421	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-	
біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)	1422	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-	
	1423	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-	
інші поточні біологічні активи	1424	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-	
Разом	1430	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

3 рядка 1430 графа 5 і графа 14 вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування

3 рядка 1430 графа 6 і графа 16 залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість

поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів,

утрачених унаслідок надзвичайних подій

3 рядка 1430 графа 11 і графа 17 балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені

законодавством обмеження права власності

(1431)

(1432)

(1433)

XV. Фінансові результати від первісного визнання та реалізації сільськогосподарської продукції та додаткових біологічних активів

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

МЕХЕДОК ОЛЕКСАНДР ФЕДОРОВИЧ

БУЛАКЕВИЧ ОЛЕКСАНДР ВОЛОДИМИРОВИЧ

Керівництво

Головин, б

ПИСЬМОВІ ПОЯСНЕННЯ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЗАК-СЕРВІС» ЗА 2023 РІК (ІНША ІНФОРМАЦІЯ, РОЗКРИТТЯ ЯКОЇ ПЕРЕДБАЧЕНО НАЦІОНАЛЬНИМИ ПОЛОЖЕННЯМИ (СТАНДАРТАМИ) БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ ТА ІНФОРМАЦІЯ ЯКА КЕРІВНИЦТВОМ КОМПАНІЇ ВИЗНАНА СУТТЄВОЮ І ДАЄ БІЛЬШ ПОВНУ ТА ОБ'ЄКТИВНУ КАРТИНУ ПРО ФІНАНСОВЕ СТАНОВИЩЕ І РЕЗУЛЬТАТИ ДІЯЛЬНОСТІ КОМПАНІЇ)

1. ВСТУП

Ці Письмові пояснення до річної фінансової звітності за 2023 рік складені відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99р. № 996-ХІУ (із змінами), Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та Наказу Міністерства фінансів України від 29.11.2000 року № 302 та є невід'ємною частиною фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю ТОВ «ЗАК-СЕРВІС» станом на 31.12.2023 року та зарік, що закінчується цією датою.

Фінансова звітність Товариства з обмеженою відповідальністю «ЗАК-СЕРВІС» станом на 31.12.2023 року та за рік, що закінчується цією датою, включає:

1. Баланс (Звіт про фінансовий стан) (Форма № 1) станом на 31.12.2023 року;
2. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (Форма № 2) за 2023 рік;
3. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) (Форма № 3) за 2023 рік;
4. Звіт про власний капітал (Форма № 4) за 2023 рік;
5. Примітки до річної фінансової звітності за 2023 рік (Форма № 5) та ці письмові пояснення до річної фінансової звітності за 2023 рік.

2. ІНФОРМАЦІЯ ПРО КОМПАНІЮ

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЗАК-Сервіс» (ТОВ «ЗАК-Сервіс», *LIMITED LIABILITY COMPANY «ZAK-SERVICE», LLC*, далі по тексту — «Компанія») створене та здійснює операції на основі Статуту, зареєстрованого приватним нотаріусом Луцького міського нотаріального округу Кухлевською Мирославою Валеріївною 28.01.2019 року. Код ЄДРПОУ 42778323, номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб підприємців та громадських формувань 1186136000000592. Компанію створено та зареєстровано у відповідності до законодавства України з метою одержання прибутку, задоволення суспільних потреб в його продукції, роботах, послуг та реалізація на підставі одержаного прибутку соціальних та економічних інтересів Учасників. Юридична та фактична адреса Компанії: Україна, 45500, Волинська область, Локачинський район, смт Локачі, вулиця Шевченка, будинок 41 А. Основним видом діяльності Компанії є Допоміжна діяльність у рослинництві. Впродовж 2023 року середня кількість працівників складала 67 особи (2022 р.: 63 осіб).

Основними видами діяльності Компанії за КВЕД-2010 є:

01.61 Допоміжна діяльність у рослинництві (основний);

01.11 Вирощування зернових культур (крім рису), бобових культур і насіння олійних культур;

01.19 Вирощування інших однорічних і дворічних культур;

01.50 Змішане сільське господарство;

01.64 Оброблення насіння для відтворення;

33.12 Ремонт і технічне обслуговування машин і устаткування промислового призначення;

42.11 Будівництво доріг і автострад;

43.12 Підготовчі роботи на будівельному майданчику;

46.11 Діяльність посередників у торгівлі сільськогосподарською сировиною, живими тваринами, текстильною сировиною та напівфабрикатами;

46.12 Діяльність посередників у торгівлі паливом, рудами, металами та промисловими хімічними речовинами;

46.18 Діяльність посередників, що спеціалізуються в торгівлі іншими товарами;

46.21 Оптоваторгівля зерном, необробленим тютюном, насінням і кормами для тварин;

46.61 Оптоваторгівля сільськогосподарськими машинами й устаткуванням;

46.75 Оптоваторгівля хімічними продуктами;

49.41 Вантажний автомобільний транспорт;

52.21 Допоміжне обслуговування наземного транспорту;

74.90 Інша професійна, наукова та технічна діяльність, н.в.і.у.

Для досягнення мети Компанія може здійснювати будь-які види діяльності, що не заборонені законодавством України. Компанія не має відокремлених підрозділів, філій, представництв на дочірніх підприємств. Органи управління: загальні збори учасників, виконавчий орган: директор.

Керівник Компанії – Мехедок Олександр Федорович з 30.05.2019 року.

Головний бухгалтер - Булакевич Олександр Володимирович з 01.03.2019 року.

3. УМОВИ ДІЯЛЬНОСТІ В УКРАЇНІ

Компанія здійснює свою діяльність в Україні. 2023 рік так само як і 2022 рік для України стали найтяжчими за всі роки незалежності. Повномасштабна війна, розпочата росією, спричинила безпрецедентний вплив на життя кожного українця, бізнес, та загалом економіку країни. 24 лютого 2022 року Указом Президента України, на підставі пропозиції Ради національної безпеки і оборони України, відповідно до Конституції України та Закону України «Про правовий режим воєнного стану», було введений воєнний стан, який з подальшим продовженням діє на дату затвердження цієї фінансової звітності. З початку повномасштабного вторгнення країни-агресора, Компанія всіляко допомагає Україні та її Збройним силам у боротьбі з російською федерацією. З перших днів боротьби країни за незалежність та свободу, Компанія забезпечувала та забезпечує РТЦК та територіальну оборону необхідним – паливом, ремонтом автомобільної техніки, передано одинадцять одиниць автомобільної технікою. Основним ризиком для економічного розвитку та діяльності бізнесу в Україні був і залишається триваліший термін повномасштабних військових дій. Проте станом на кінець звітного року звичайна діяльність Компанії не порушена, а у регіоні, де розміщені основні активи Компанії, не ведуться активні бойові дії. За підсумками 2023 року інфляція в Україні становить 5,1 %. Основними чинниками зростання цін залишаються фактори пропозиції: руйнування виробничих потужностей; порушення логістики, зростання виробничих витрат, обмежена пропозиція окремих товарів. Свій внесок в інфляцію мали коригування курсу гривні до долара США та високі темпи зростання світових цін. Стримували ціновий тиск поступова трансмісія облікової ставки у ринкові ставки, пригнічений попит, а також фіксація тарифів на житлово-комунальні послуги. Більшість цих факторів сповільнили інфляцію у 2023 році. Однак руйнування енергетичної інфраструктури посилюватиме тиск на ціни. Посилена війною інфляція та відповідне посилення монетарної політики сповільнюють економіку та загрожують рецесією ключовим партнерам України. Стабілізація військово-політичної та економічної ситуації значною мірою залежить від успіху спільних зусиль України та світового співтовариства, але в даний час важко передбачити подальший розвиток подій, включно з функціонуванням органів управління, підприємств та організацій в Україні. Війна привела до втрат фізичного капіталу від руйнувань підприємств, житла та інфраструктури. Також дуже суттєвими є втрати людського капіталу через міграцію та загибель громадян. З огляду на високу невизначеність фактично призупинено інвестиційну діяльність. Для відновлення від наслідків війни економіці може знадобитися дуже тривалий період та допомога з боку міжнародних партнерів. Незважаючи на війну в Україні Компанія продовжує працювати, так як свою діяльність проводить на території де немає прямого вторгнення. Основна локаційна перевага є в тому, що всі структурні підрозділи знаходяться на території однієї Львівської області. Пріоритетним напрямком бізнесу є збереження всього свого персоналу. Війна вплинула на ланцюги поставок імпортованих запчастин та обладнання, необхідного для ремонту основних засобів (автомобільний транспорт, с/г техніка та різне обладнання). На початку вторгнення виник дефіцит та значне підвищення ціна на паливо-мастильні матеріали, необхідних для виконання посівних робіт, і відповідно, така ситуація вплинула на ціни для кінцевого споживача. Виходячи з даної ситуації, бачимо, що повномасштабне вторгнення мало негативний вплив з негативними факторами на Компанію, але пропрацювавши певний період в умовах війни, Компанія адаптувалась до ситуації, яка склалась. Таким чином, станом на 31 грудня 2023 року Компанія змогла забезпечити дотримання стабільності фінансових показників. Компанія здатна сплачувати свої зобов'язання строком до 1 року за рахунок оборотних активів. Тобто в Компанії є ресурси, які можна використовувати для погашення кредитів і покривати короткострокові зобов'язання найбільш ліквідними активами. Вплив війни на поточну ситуацію у Компанії та оцінка керівництвом безперервності діяльності розкрита в Примітці 4.

4. ОСНОВА СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

4.1. Заява про відповідність

Фінансова звітність Компанії станом на 31.12.2023 року та за рік, що закінчується цією датою складена відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України («НП(С)БО»).

4.2. Звітний період

Фінансова звітність підготовлена станом на 31 грудня 2023 року та охоплює період з 01 січня 2023 року по 31 грудня 2023 року. Ця фінансова звітність містить порівняльну інформацію за період, що передував звітному періоду.

4.3. Основа оцінки та подання інформації

Цю фінансову звітність складено на основі принципів безперервності діяльності, послідовності, обачності, нарахування та відповідності доходів і витрат та історичної собівартості. На практиці сутність операцій та інших обставин і подій не завжди відповідає тому, що витікає з їх юридичної форми. Компанія організувала та здійснює облік і відображає господарські операції та інші події не тільки згідно з їх юридичною формою, але відповідно до їх змісту та економічної суті.

4.4. Функціональна валюта та валюта подання

Функціональною валютою Компанії є українська гривня, що є валютою середовища, в якому здійснюються всі господарські операції. Українська гривня не є повністю конвертованою валютою за межами території України. Операції в інших валютах розглядаються, як операції в іноземній валюті. Фінансову звітність складено в тисячах гривень («тис. грн.») з заокругленням до цілих, якщо окремо не зазначено інше. Українська гривня є також валютою подання для цілей цієї фінансової звітності.

4.5. Вплив інфляції

Компанія не коригувала показники фінансової звітності у зв'язку зі зміною індексу інфляції, оскільки врахувало сукупності специфічних кількісних та якісних характеристик економічного середовища притаманних гіперінфляційній економіці, що наведені в Положенні (стандарті) бухгалтерського обліку 22 «Вплив інфляції», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 28.02.2002 № 147.

4.6. Суттєві судження, облікові оцінки та припущення керівництва

Підготовка та складання фінансової звітності згідно з НП(С)БО вимагає від керівництва Компанії суджень та здійснення оцінок і припущень, які впливають на застосування облікової політики до суми активів, зобов'язань, доходів та витрат, які визнані у фінансовій звітності, а також на розкриття інформації про умовні активи та зобов'язання. Оцінки та припущення керівництва базуються на інформації, яка доступна на дату складання фінансової звітності. Фактичні результати можуть відрізнятися від поточних оцінок. Ці оцінки та припущення періодично переглядаються і, в разі необхідності коригувань, такі коригування відображаються у складі фінансових результатів за той період, в якому про них стало відомо. Інформацію про найбільш суттєві облікові оцінки та припущення керівництва Компанії наведено нижче.

4.6.1. Зменшення корисності основних засобів

На кожен звітну дату Компанія визначає, чи наявні ознаки можливого зменшення корисності активу або групи активів, що генерують грошові потоки. Визначення зменшення корисності основних засобів передбачає застосування оцінок, які включають, зокрема, встановлення причини, часу та суми знецінення. Зменшення корисності ґрунтується на великій кількості факторів, таких як зміна поточного конкурентного середовища, очікування щодо зростання промисловості, збільшення вартості капіталу, зміни у майбутній доступності фінансування, технологічне старіння, припинення певного виду діяльності, поточна вартість відшкодування та інші зміни в обставинах, які свідчать про зменшення корисності.

4.6.2. Строки корисного використання основних засобів

Компанія оцінює залишкові строки корисного використання об'єктів основних засобів на кінець кожного фінансового року. Якщо нові очікування відрізняються від попередньо зроблених оцінок, такі зміни вважаються зміною облікових оцінок та обліковуються перспективно. Такі оцінки можуть

мати суттєвий вплив на балансову вартість основних засобів та суму амортизації, визнану у звіті про сукупні доходи.

4.6.3. Оцінка запасів

Запаси відображаються за меншою з двох величин: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації. При оцінці чистої вартості реалізації своїх запасів управлінський персонал здійснює оцінку чистої вартості реалізації на підставі різних припущень, включаючи поточні ринкові ціни. На кожну звітну дату Компанія оцінює залишки своїх запасів і, за необхідності, списує запаси до їх чистої вартості реалізації. Для цього необхідно зробити припущення щодо майбутнього використання запасів. Ці припущення ґрунтуються на інформації про старіння запасів.

4.6.4. Визнання зобов'язань щодо відшкодування та права на повернення активів

Компанія оцінює обсяг повернення продукції, що продається на кожну звітну дату. Для визнання зобов'язань щодо відшкодування та права на повернення активу проводиться оцінка за історичною інформацією. Станом на звітні дати Компанія не визнавала такого права та зобов'язання через несуттєвість фактично здійснених повернень покупцями.

4.6.5. Умовні та інші зобов'язання

Податкові та юридичні питання

Українське законодавство щодо оподаткування та здійснення операцій розвивається по мірі переходу до ринкової економіки. Прийняті законодавчі та нормативні акти не завжди чітко сформульовані, а їхня інтерпретація залежить від точки зору місцевих, обласних і центральних органів державної влади та інших державних органів. Нерідко точки зору різних органів на певне питання не збігаються. Керівництво вважає, що Компанія дотримувалось усіх нормативних положень, і всі передбачені законодавством податки були нараховані та сплачені. У випадках, коли порядок нарахування податкових зобов'язань був недостатньо чітким, Компанія нараховувала податкові зобов'язання на основі оцінок керівництва.

Судові позови

В ході звичайної діяльності Компанія має справу із судовими позовами та претензіями. Керівництво вважає, що максимальна відповідальність по зобов'язаннях, в разі виникнення такої, що є наслідком таких судових процесів або спорів, позовів або претензій, не буде мати істотного (суттєвого) негативного впливу на фінансовий стан або результати майбутніх операцій Компанії.

Інвестиційні зобов'язання

На 31 грудня 2023 року та на 31 грудня 2022 року Компанія не мало інвестиційних зобов'язань з придбання нового обладнання.

Екологічні питання

В Україні продовжує розвиватися законодавство про охорону навколишнього середовища. Компанія періодично здійснює оцінку своїх зобов'язань, передбачених законодавством про охорону навколишнього середовища. Потенційні зобов'язання, які можуть виникнути внаслідок змін у чинних нормативно-правових актах, у результаті цивільних судових процесів чи змін законодавства, оцінити неможливо, але їхній вплив може виявитися суттєвим. У поточній ситуації з правозастосуванням чинного законодавства керівництво вважає, що Компанія виконала всі державні вимоги з екологічних питань. Відповідно, в Компанії немає суттєвих зобов'язань у зв'язку з охороною навколишнього середовища.

4.6.6. Припущення щодо безперервності функціонування Компанії у найближчому майбутньому

Ця фінансова звітність була підготовлена на основі принципу безперервності діяльності, який передбачає реалізацію активів і погашення зобов'язань під час поточної операційної діяльності. Компанія станом на 31 грудня 2023 року має позитивне значення власного капіталу в розмірі 75 467 тис. грн. (на 31 грудня 2022 року: 71 260 тис. грн.), а його поточні зобов'язання більші ніж його оборотні активи на 21 135 тис. грн (на 31 грудня 2022 року: поточні зобов'язання менші ніж його оборотні активи на 14 378 тис. грн). Компанія отримала чистого прибутку в сумі 4 621 тис. грн за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (чистий прибуток за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року склав 8 669 тис. грн). Позитивний потік грошових коштів від операційної діяльності за 2023 рік склав 1 731 тис. грн (потік грошових коштів від операційної діяльності за 2022 рік склав 20 324 тис. грн).

Російське військове вторгнення в Україну, яке відбулося 24 лютого 2022 року та триває до сьогоднішнього дня, є суттєвою подією, наслідки якої поки що визначити неможливо в масштабах країни в цілому, але Компанія продовжує свою діяльність. Ці події та пов'язані з ним економічний спад та зниження ділової активності збільшують невизначеність, що може негативно впливати на

прогноз фінансових результатів на наступний рік. Вищенаведене, разом із іншими питаннями, викладеними в **Примітці 3** «Умови діяльності в Україні», вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Керівництво Компанії розглянуло умови та обставини, які розкриті нижче, при визначенні того, чи зможе Компанія продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Керівництво Компанії стежить за станом розвитку поточної ситуації та вживає заходів для мінімізації будь-яких негативних наслідків з метою збереження робочих місць, безперервності виплат заробітних плат працівникам, сплати у повній мірі належних податків та платежів до бюджету. Керівництво Компанії підготувало оновлені фінансові прогнози, включаючи прогнози грошових потоків, на дванадцять місяців з дати затвердження цієї фінансової звітності, беручи до уваги найімовірніші та можливі негативні сценарії наслідків військової агресії на діяльність Компанії. Керівництвом Компанії було визначено наступні сценарії для моделювання:

- **Базовий сценарій.** Військова агресія та активні бойові дії будуть припинені до кінця 2024 року; за цей час Україна поверне під свій контроль всі території, які контролювалися до 24 лютого 2022 року; почнеться поступове повернення українців в країну.

- **Оптимістичний сценарій.** Україна переможе до кінця 2025 року, поверне під свій контроль усі тимчасово окуповані території та вийде на кордони 1991 року; українці активно будуть повертатись до України. Почнеться швидка відбудова країни.

- **Негативний сценарій.** Продовження активних бойових дій та не значне просування ворога на деяких ділянках фронту впродовж наступних 24 місяців; можливе скорочення міжнародної підтримки України; інтенсивний відтік робочої сили за кордон.

За оцінками керівництва Компанії негативний сценарій є малоімовірним, тому прогнози на 2024 рік розроблені на основі припущень базового та оптимістичного сценаріїв.

Негативний сценарій

Враховуючи високу ступінь невизначеності, що відноситься до розвитку бойових дій, їх результатів, інтенсивності, впливу на населення та діяльність підприємств у районах бойових дій, їх інтенсифікацію та перенесення на інші регіони України; або до можливих політичних та соціально-економічних наслідків військової агресії та суттєвого скорочення міжнародної підтримки для України, керівництво Компанії не має можливості оцінити та розрахувати всіх суттєвих наслідків для операційної діяльності Компанії в результаті негативного сценарію. Зважаючи на скорочення географічних напрямків ведення бойових дій порівняно з початком 2022 року, триваючу політичну, економічну та військову підтримку України від іноземних партнерів, політичну та економічну стабільність України станом на дату затвердження цієї фінансової звітності, керівництво Компанії вважає, що реалізація негативного сценарію є малоімовірною.

Базовий сценарій

Ключовими припущеннями, що використовувались при базовому сценарії, є наступні:

- Відсутність подальшого просування російських військ на територію України та подальшої ескалації військових дій, які могли б серйозно вплинути на активи та діяльність Компанії.
- Стабільні поставки сільгосптехніки від європейських постачальників, відсутність дефіциту пального.
- Часткове повернення українців в країну та збільшення реалізації сільгосптехніки.
- Збільшення попиту за рахунок відновлення роботи великих підприємств.
- Відновлення роботи на де-окупованих територіях для задоволення попиту українського ринку.

Використовуючи ці припущення, Компанія буде мати можливість і достатні товарні та фінансові ресурси для здійснення операційної діяльності. У базовому сценарії Компанії не буде потрібне зовнішнє фінансування оборотного капіталу. Базовий сценарій було складено на підставі фактично отриманих результатів 2023 року, з врахуванням коригувань на імовірний ріст курсу іноземних валют та імовірні втрати внаслідок списань активів, які не очікуються у наступному році.

Оптимістичний сценарій

Ключовими припущеннями, що використовувались при оптимістичному сценарії, є наступні:

- Україна поверне під свій контроль всі території та вийде на кордони 1991 року.
- Міжнародна підтримка України буде тільки збільшуватись, а санкції проти росії - посилюватися.
- Безперервне постачання сільгосптехніки, комплектуючих, пального, відсутність дефіциту.
- Активне повернення українців та ріст попиту на сільгосптехніку серед агропідприємств.

Результати моделювання на основі оптимістичного сценарію вказують на те, що, враховуючи ріст попиту на українському ринку, Компанія має достатні економічні ресурси для продовження операційної діяльності у найближчому майбутньому.

Повний ступінь впливу подальшого розвитку військової агресії на діяльність Компанії невідомий, але його масштаби можуть бути суттєвими. При цьому керівництво Компанії зазначає, що розвиток

подій, тривалість і наслідки військової агресії є предметом суттєвої невизначеності, і той факт, що окрім бойових дій на результати діяльності Компанії, можуть суттєво впливати фактори, на які керівництво Компанії не має прямого впливу, та має обмежені інструменти для нівелювання таких ризиків (банкрутство та неплатоспроможність учасників ринку, зміна обмінних курсів валют, зміна вартості товарів та послуг в результаті інфляції, та інші), тому оцінки та припущення, що були застосовані керівництвом для прогнозування впливу військової агресії на фінансовий стан та діяльність Компанії, можуть суттєво змінитись в майбутньому через можливі зміни обставин. Погоджуючись з існуванням суттєвої невизначеності, що стосується наслідків повномасштабної військової агресії, яка може вплинути на здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, та, враховуючи очікування керівництва, що викладені в прогнозних сценаріях розвитку ситуації, на думку керівництва Компанії, підготовка наведеної фінансової звітності на основі припущення щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі є доречною. Отже, припускається, що Компанія не має ні наміру, ні потреби ліквідуватися або суттєво змужувати масштаби своєї діяльності. Враховуючи все вищенаведене, ця фінансова звітність була підготовлена на основі припущення безперервності діяльності, тобто спираючись на впевненість керівництва в тому, що Компанія буде провадити звичайну господарську і операційну діяльність протягом наступних 12 місяців з моменту складання такої фінансової звітності. Керівництво Компанії не може передбачити всі зміни, які можуть мати вплив на економіку в цілому, а також те, які наслідки вони можуть мати на фінансовий стан Компанії у майбутньому. Керівництво вважає, що воно здійснює всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку Компанії. Однак вплив цієї ситуації на Компанію в майбутньому неможливо спрогнозувати. Компанія продовжить уважно стежити за потенційним впливом цих подій та буде вживати всіх можливих заходів для зниження можливих наслідків.

Враховуючи вищенаведене, ми вважаємо доречним використання припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та відповідності розкриття питань, що стосуються безперервності діяльності. Фінансову звітність Компанії за 2023 рік складено, виходячи із припущення про її функціонування у майбутньому, яке передбачає реалізацію активів та виконання зобов'язань у ході звичайної діяльності. Дана фінансова звітність не містить ніяких коригувань, які можуть мати місце внаслідок такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

4.7. Події після звітної дати

Як зазначено у **Примітці 3** «Умови діяльності в Україні» та **Примітці 4.6.6.** «Припущення щодо безперервності функціонування Компанії у найближчому майбутньому», в Україні продовжується повномасштабна війна росії та діє правовий режим воєнного стану. Надалі ключовим ризиком є затягування війни навіть у разі локалізації бойових дій. Це визначатиме необхідність тривалої роботи економіки в екстремальних умовах, загрожуватиме поглибленням її падіння та збільшуватиме потребу в допомозі від партнерів. Посилюватиметься вплив війни і на світову економіку. Компанія продовжить уважно стежити за потенційним впливом цих подій та буде вживати всіх можливих заходів для зниження можливих наслідків. Окрім зазначеного вище після звітної дати і до дати затвердження цієї фінансової звітності за 2023 рік не відбулося:

- суттєвих подій, які б надавали додаткову інформацію щодо фінансового стану чи результатів діяльності Компанії,
- суттєвих подій, які б надавали додаткову інформацію про визначення сум, пов'язаних з умовами, що існували на дату балансу, вимагали б коригування відповідних активів і зобов'язань, а також уточнення оцінки відповідних статей та які б необхідно було відображати у фінансовій звітності
- суттєвих подій, що вказували б на умови, що виникли після дати балансу, що не потребують коригування статей фінансових звітів, але підлягають розкриттю інформації про них в Примітках до фінансової звітності.

5. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Наказ №1 «Про облікову політику на підприємстві на 2023 рік» затверджений 02.01.2023 року. У даному наказі відображена методологія ведення бухгалтерського обліку та сукупність принципів, методів та процедур що використовуються Компанією для складання та подання інформації у фінансових звітах, які відповідають вимогам НП(С)БО та найбільше адаптовані до діяльності Компанії. Основні бухгалтерські проводки, що відображають господарські операції, відповідають

Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженому наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 року №291 (із змінами і доповненнями) та Інструкції із його застосування. Підставою для бухгалтерського обліку господарських операцій є первинні документи, які фіксують факти здійснення господарських операцій. Згідно з НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» принцип нарахування та відповідності доходів та витрат застосовується з метою визначення фінансового результату звітного періоду. Для цього порівнюються доходи звітного періоду з витратами, що були здійснені для отримання цих доходів. При цьому доходи та витрати відображаються в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності в момент, коли вони отримані/понесені, незалежно від фактичної дати надходження або сплати грошових коштів.

5.1. Основні засоби

Методологічні засади формування у бухгалтерському обліку інформації про основні засоби, капітальні інвестиції та розкриття її у фінансовій звітності визначалось відповідно до вимог НП(С)БО 7 «Основні засоби». Розподіл між об'єктами основних засобів та інших необоротних активів здійснювався виходячи із особливостей їх використання та п.5 НП(С)БО 7 «Основні засоби». Основні засоби оцінюються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації й накопичених збитків від знецінення. Первісна вартість об'єкта основних засобів містить:

- суми, що сплачують постачальникам активів та підрядникам за виконання будівельно-монтажних робіт (без непрямих податків);
- реєстраційні збори, державне мито та аналогічні платежі, що здійснюються в зв'язку з придбанням (отриманням) прав на об'єкт основних засобів;
- суми ввізного мита;
- суми непрямих податків у зв'язку з придбанням (створенням) основних засобів (якщо вони не відшкодовуються Компанії);
- витрати зі страхування ризиків доставки основних засобів;
- витрати на транспортування, установку, монтаж, налагодження основних засобів;
- інші витрати, безпосередньо пов'язані з доведенням основних засобів до стану, у якому вони придатні для використання із запланованою метою.

Первісна вартість об'єкта основних засобів збільшується з одночасним створенням забезпечення на обґрунтовану розрахунком суму зобов'язання, яке відповідно до законодавства виникає у Компанії щодо демонтажу, переміщення цього об'єкта та приведення земельної ділянки, на якій він розташований, у стан, придатний для подальшого використання (зокрема на передбачену законодавством рекультивацию порушених земель). Первісна вартість основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція тощо), що призводить до збільшення майбутніх економічних вигод, первісно очікуваних від використання об'єкта. Залишкова вартість основних засобів зменшується у зв'язку з частковою ліквідацією об'єкта основних засобів. Вартість активів, створених власними силами, містить собівартість матеріалів, прямі витрати на оплату праці й відповідну частину виробничих накладних витрат. Компанія має наступні критерії для визнання основних засобів: строк корисного використання більше одного року і вартість основного засобу не менше 20000,00 грн. (без урахування ПДВ). Зміна вартісного критерію є зміною облікових оцінок, що зумовлена змінами податкового законодавства. Витрати на ремонт та утримання основних засобів представляються у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) за рік, в якому вони були понесені. Заміни та покращення, що суттєво продовжують термін служби активів, капіталізуються, а витрати на поточне обслуговування відображаються в складі витрат у періоді їх виникнення. На звітну дату основні засоби обліковуються по первісній вартості за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизацію активу починають, коли він стає придатним до використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації, але не раніше місяця, наступного за місяцем коли об'єкт почав використовуватися (введено в експлуатацію). Сума, яка підлягає амортизації, представляє собою первісну вартість об'єкта основних засобів, за вирахуванням його ліквідаційної вартості. Амортизація основних засобів нараховується з використанням прямолінійного методу на основі наступних очікуваних строків корисного використання відповідних активів:

Група	Строк амортизації
Земля	Не амортизується
Будівлі та споруди	10-30 років
Машини та обладнання	5-25 років

Транспортні засоби	10 років
Інші основні засоби	3-15 років
Меблі, інструменти та приладдя	5 років

Залишкова вартість, строк корисного використання й методи амортизації переглядаються й при необхідності коригуються наприкінці кожного фінансового року.

Станом на 31.12.2023 сума укладених угод на придбання у майбутньому основних засобів при умові оптимістичного сценарію розвитку подій складає- 10 000 000,00 грн.

5.2. Запаси

Методологічні засади формування у бухгалтерському обліку інформації про запаси та розкриття її у фінансовій звітності визначалось відповідно до вимог НП(С)БО 9«Запаси». Запаси визнаються активом, якщо існує імовірність отримання в майбутньому економічної вигоди, пов'язаних з їх використанням, та їх вартість може бути достовірно визначена. Запаси відображаються в бухгалтерському обліку і звітності за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації. Собівартість запасів включає: суми, сплачені постачальнику відповідно до договору (без урахування непрямих податків, що відшкодовуються); суми ввізного мита; непрямі податки пов'язані з придбанням запасів, що не відшкодовуються Компанії; витрати на доставку й обробку, а також будь-які інші витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням запасів і доведенням їх до стану, в якому вони придатні для використання у запланованих цілях. Компанія для оцінки вибуття всіх запасів використовує метод ФІФО собівартості перших за часом надходження запасів (перше надходження — перше вибуття). Чиста вартість реалізації — очікувана ціна реалізації запасів в умовах звичайної діяльності за вирахуванням очікуваних витрат на завершення виробництва та реалізацію.

5.3. Дебіторська заборгованість

Методологічні засади формування у бухгалтерському обліку інформації про дебіторську заборгованість та розкриття її у фінансовій звітності визначалось відповідно до вимог НП(С)БО 10«Дебіторська заборгованість». Дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги при первісному визначенні обліковується за чистою вартістю реалізації. Після первісного визнання, дебіторська заборгованість оцінюється за чистою реалізаційною вартістю за вирахуванням резерву сумнівних боргів. Резерв сумнівних боргів визначається методом абсолютної суми сумнівної заборгованості. Величина резерву визначається на підставі аналізу платоспроможності окремих дебіторів. Довгострокова дебіторська заборгованість (за наявністю) відображається в балансі за її теперішньою вартістю. Визначення теперішньої вартості залежить від виду заборгованості та умов її погашення. Безнадійною вважається дебіторська заборгованість, за якою існує впевненість про її неповернення, або за якою минув строк позовної давності.

5.4. Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошові кошти та їхні еквіваленти містять грошові кошти на банківських рахунках, грошові кошти в касі, грошові кошти в дорозі.

5.5. Умовні активи

Умовні активи не відображаються в фінансовій звітності, але інформація про них наводиться, коли надходження економічних вигід є ймовірним.

5.6. Власний капітал

Власний капітал показує частку майна Компанії, яка фінансується за рахунок коштів власників і власних засобів Компанії. Капітал відображає суму перевищення активів Компанії над її зобов'язаннями. Він являє собою загальну суму активів, які потенційно можуть бути розподілені серед засновників. Основними складовими капіталу Компанії є:

- Статутний капітал,
- Нерозподілений прибуток.

Нерозподілений прибуток являє собою прибуток, отриманий Компанією з початку ведення комерційної діяльності за вирахуванням збитків, дивідендів.

5.7. Зобов'язання та забезпечення

Методологічні засади формування у бухгалтерському обліку інформації про зобов'язання та забезпечення та розкриття її у фінансовій звітності визначалось відповідно до вимог НП(С)БО 11«Зобов'язання». Зобов'язання поділяються на довгострокові, поточні, непередбачені

зобов'язання, доходи майбутніх періодів. Зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок його погашення. Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду. Сума визнана як забезпечення є найкращою оцінкою видатків, необхідних для погашення теперішньої заборгованості на кінець звітного періоду. Поточні зобов'язання, за якими не нараховуються відсотки, відображаються в обліку та звітності за сумою погашення. Довгострокові зобов'язання відображаються в балансі за їх теперішньою вартістю. Зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок його погашення. Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду. Компанія створює резерв забезпечення на виплату відпусток працівникам та щодо інших зобов'язань, які виникли внаслідок минулих подій, та погашення яких, ймовірно, призведе до зменшення ресурсів, що втілюють в собі економічні вигоди, та оцінка котрих може бути визначена достовірно.

5.8. Зобов'язання за пенсійним забезпеченням та іншими виплатами працівникам

Компанія здійснює поточні відрахування єдиного соціального внеску до державного органу, уповноваженого адмініструвати такі внески. Внески розраховуються як певний встановлений законодавством відсоток від загальної суми заробітної плати. Компанія не має ані юридичного, ані конструктивного зобов'язання здійснювати подальші внески щодо заробітної плати. Компанія не має програм додаткових виплат при виході на пенсію або інших значних компенсаційних програм, які вимагали б додаткових нарахувань. Зобов'язання за внесками виникає разом із зобов'язанням із заробітної плати. Вказані витрати за внесками відносяться до того ж періоду, що й відповідна сума заробітної плати. Компанія визнає поточне забезпечення на виплату відпусток працівників відповідно до нарахувань, які є обов'язковими згідно із законодавством. Джерелом невизначеності щодо суми виплат можуть бути подальші зміни в заробітній платі працівників до моменту початку відпустки, адже вони впливають на розмір майбутніх виплат. Компанія оцінює забезпечення за інформацією, що наявна на дату фінансової звітності.

5.9. Податок на прибуток

Податок на прибуток нараховується і подається у звітності відповідно до НП(С)БО 17 «Податок на прибуток». Поточні податкові активи та зобов'язання за поточний і попередній періоди оцінюються за вартістю, що очікується до відшкодування державним бюджетом або має бути сплачена у державний бюджет, згідно з українським податковим законодавством. Ставки податку та податкове законодавство, що використовуються для розрахунку цієї суми, — є такі, що були офіційно чи фактично прийняті на звітну дату. Для розрахунку податку на прибуток застосовується ставка податку на прибуток 18%. Витрати з податку на прибуток включають поточний податок, який відображено у витратах з податку на прибуток по причині відсутності тимчасових різниць між бухгалтерською та податковою базою активів та зобов'язань.

5.10. Податок на додану вартість

Доходи від реалізації, витрати та активи визнаються за вирахуванням податку на додану вартість (ПДВ). Чиста сума ПДВ, яка може бути відшкодована державним бюджетом або сплачена у державний бюджет, включається до складу дебіторської або кредиторської заборгованості з бюджетом. Для розрахунку податку на додану вартість застосовується ставка податку 20%.

5.11. Доходи

Методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про доходи та розкриття в фінансовій звітності визначалось у відповідності до вимог НП(С)БО 15 «Дохід». Доходи і витрати включали в склад звіту про фінансові результати на підставі принципів нарахування і відповідності та відображали в бухгалтерському обліку і фінансових звітах тих періодів, до яких вони відносяться. Доходи визнавалися в момент надходження активів або погашення зобов'язань, що спричиняло зростання власного капіталу при умові, що оцінка доходу може бути достовірно визначена. Дохід від реалізації продукції (товарів) визнавався в разі наявності всіх умов:

- покупцеві передані ризики і вигоди, пов'язані з правом власності на продукцію (товар),
- Компанія не здійснює надалі управління і контроль за реалізацією продукції (товарів),
- сума доходу може бути достовірно визначена,

- є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигід, а витрати можуть бути достовірно визначені.

Дохід, пов'язаний з наданням послуг, визнається виходячи зі ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу, якщо може бути достовірно оцінений результат цієї операції. Оцінка ступеня завершеності операції з надання робіт (послуг) проводиться вивченням виконаної роботи. Проценти визнавались у тому звітному періоді, до якого вони належать, виходячи з бази нарахування та строку користування відповідними активами. Дохід не визнається, якщо існує значна невизначеність у відношенні відшкодування розглянутої суми, супутніх витрат чи можливе повернення товарів. Компанія отримує інший дохід, а саме, відсотки на залишок коштів на рахунку. Інший дохід визнається, коли є впевненість, що Компанія одержить економічні вигоди від проведених операцій та розмір доходу можна достовірно визначити.

5.12. Витрати

Методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про витрати та розкриття в фінансовій звітності визначалось у відповідності до вимог НП(С)БО 16 «Витрати». Витрати визнаються витратами певного періоду водночас із визнанням відповідного доходу. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того періоду, в якому вони були здійснені. Витрати класифікуються як адміністративні витрати, витрати на збут та інші операційні витрати та інші витрати. Витрати на позики безпосередньо пов'язані із придбанням, будівництвом або виробництвом необоротних активів, які обов'язково забирають багато часу для підготовки до використання за призначенням або продажу (кваліфіковані активи), капіталізуються як частина собівартості активу. Датою початку капіталізації є дата, коли Компанія вперше виконує всі умови, наведені нижче, а саме:

- а) понесла витрати, пов'язані з активом;
- б) понесла витрати на позики;
- в) веде діяльність, необхідну для підготовки активу до його використання за призначенням або продажу.

Капіталізація витрат на позики продовжується до моменту, коли активи, в цілому, готові до використання або продажу. Усі інші витрати на позики визнаються у прибутку чи збитку в періоді, в якому вони понесені.

5.13. Зменшення корисності активів

На кожну звітну дату Компанія проводить оцінку наявності ознак можливого зменшення корисності активів. При наявності таких ознак або при необхідності проведення щорічної перевірки Компанія визначає суму очікуваного відшкодування активу. Сума очікуваного відшкодування активу є більшою з двох величин: справедливої вартості активу або одиниці, яка генерує грошові потоки, за вирахуванням витрат на реалізацію та вартості використання. Сума очікуваного відшкодування активу визначається для кожного окремого активу, якщо цей актив генерує надходження коштів незалежно від інших активів або груп активів. Коли балансова вартість активу перевищує суму його відшкодування, вважається, що корисність активу зменшилась, і його вартість списується до суми відшкодування. При визначенні справедливої вартості за вирахуванням витрат на реалізацію застосовуються різні методики оцінки. Збиток від зменшення корисності поточної діяльності визнається у звіті про сукупний дохід у складі тих категорій витрат, які відповідають функціям активу, корисність якого зменшилась. На кожну звітну дату здійснюється оцінка наявності ознак того, що збиток від зменшення корисності, визнаний щодо активу раніше, вже не існує або зменшився. При наявності таких ознак Компанія здійснює оцінку суми відшкодування активу. Збиток від зменшення корисності активу, визнаний в попередніх періодах, коригується лише в тому випадку, якщо були змінені оцінки, застосовані для визначення суми відшкодування активу з моменту останнього визнання збитку від зменшення корисності. У такому випадку балансова вартість активу збільшується до суми його відшкодування. Збільшена балансова вартість активу не повинна перевищувати балансову вартість (за вирахуванням амортизації), яка була б отримана, якби збиток від зменшення корисності активу не визнавали в попередні роки. Сторнування збитку від зменшення корисності визнається у звіті про сукупний дохід. Протягом 2023 року Компанія не ідентифікувала фактів зменшення корисності активів.

5.14. Оренда

Договір є орендним, якщо він передає право контролювати користування ідентифікованим активом протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію.

Компанія як орендар

Об'єкт операційної оренди відображається Компанією на позабалансовому рахунку бухгалтерського обліку за вартістю, указаною в договорі оренди. Затрати Компанії на поточний ремонт та підтримку належного технічного стану об'єкта операційної оренди визнаються витратами на прямолінійній основі. Затрати Компанії на поліпшення об'єкта операційної оренди (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція), що призводять до збільшення майбутніх економічних вигод, які первісно очікувалися від його використання, відображаються Компанією як капітальні інвестиції у створення (будівництво) інших необоротних матеріальних активів.

Компанія як орендодавець

Компанія класифікує кожну зі своїх оренд або як операційну оренду, або як фінансову оренду. Оренда класифікується як фінансова оренда, якщо вона передає в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на базовий актив. Оренда класифікується як операційна оренда, якщо вона не передає в основному всі ризики та вигоди щодо права власності на базовий актив. Компанія визнає орендні платежі від операційної оренди як дохід на прямолінійній основі чи будь-якій іншій систематичній основі. Компанія застосовує іншу систематичну основу, якщо така основа дозволяє краще відображати модель, завдяки якій вигода, отримана від використання базового активу зменшується. Компанія визнає витрати, зокрема амортизацію, понесені при отриманні доходу від оренди, як витрати. Вартість і нарахування амортизації об'єкта операційної оренди відображається орендодавцем на рахунках бухгалтерського обліку класу 1 «Необоротні активи».

5.15. Перерахунок іноземних валют

Операції в іноземній валюті первісно враховуються у функціональній валюті за курсом, який діяв на дату операції.

Монетарні статті в іноземній валюті відображаються з використанням валютного курсу на кінець дня дати балансу. Всі різниці відображені у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід). Немонетарні статті в інших валютах відображені за історичною вартістю за обмінним курсом, який діяв на дату первинної операції. Гривня не є конвертованою валютою за межами України. В Україні офіційні обмінні курси встановлюються щодня Національним банком України (НБУ). Ринкові курси можуть відрізнятися від офіційних, але в межах вузького коридору, який контролюється НБУ. Офіційні курси валют в яких Компанія проводить основні операції на дату звітності, які встановлюються НБУ:

Офіційний курс НБУ	Долари США	Євро
31 грудня 2022 р.	36.5686	38.9510
31 грудня 2023 р.	37.9824	42.2079

5.16. Зміни облікових політик, облікових оцінок та виправлення помилок

У 2023 році Компанія не змінювала облікові оцінки. Виправлення помилок минулих періодів в фінансовій звітності за 2023 рік не було.

6. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО СТАТЕЙ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

6.1. Необоротні активи

	31.12.2023	31.12.2022
Первісна вартість (р. 1001)	416	420
Накопичена амортизація (р. 1002)	266	210
Чиста балансова вартість Нематеріальних активів (р. 1000)	150	210
Незавершені капітальні інвестиції (р. 1005)	8	0
Первісна вартість (р. 1011)	215 828	181 837
Знос (р. 1012)	105 174	95 994
Чиста балансова вартість Основних засобів (р. 1010), в тому	110 654	85 843
Земельні ділянки	621	621
Будинки та споруди	18 601	13 909
Машини та обладнання	42 442	41 953
Транспортні засоби	25 384	5 132
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	23 150	23 974
Інші основні засоби	64	1
Малоцінні необоротні матеріальні активи	392	253

В 2023 році Компанією не проводилася дооцінка тауцінка основних засобів. Повністю амортизовані основні засоби, які продовжують використовуватися, оформлені в заставу, вилучені з експлуатації для продажу, що тимчасово не використовуються, на кінець звітного періоду відсутні. Основні засоби за рахунок зовнішнього цільового фінансування не придбалися, основних засобів, щодо яких існує обмеження права власності згідно чинного законодавства, немає. Одержаних за фінансовою орендою або переданих в оперативну оренду основних засобів в 2023 році не було.

Рух основних засобів та нематеріальних активів за групами наведений у таблицях Іта II Форми № 5. Зменшення корисності ОЗ у відповідності до НП(С)БО 28, в фінансовій звітності за 2023 рік не відображалось в зв'язку з тим, що станом на дату балансу не встановлено ознак зменшення корисності активів згідно п.6 ТПП(С)БО № 28.

6.2. Запаси

	31.12.2023	31.12.2022
Виробничі запаси	5 678	4 623
Товари	337	29 077
Разом:	6 015	33 700

В 2023 році переоцінка виробничих запасів не проводилася. Балансова вартість запасів, відображених за чистою вартістю реалізації - 0 тис. грн. Запасів, переданих на переробку та в заставу немає. Активів на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02) не було.

6.3. Дебіторська заборгованість

	31.12.2023	31.12.2022
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (р. 1125)	15 835	25 345
Дебіторська заборгованість за виданими авансами (р. 1130)	338	260
Дебіторська заборгованість з бюджетом (р. 1135)	1 855	3 965
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів (р. 1140)	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків (р. 1145)	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість (р. 1155)	16 291	28 563
Разом:	34 319	58 133

Перелік дебіторів і суми дебіторської заборгованості пов'язаних сторін, з виділенням внутрішньогрупового сальдо дебіторської заборгованості.

№п/п	Назва дебітора (що є пов'язаною стороною)	Код ЄДРПОУ	Сальдо на 31.12.2023
1	ТзОВ Агідель (заборгованість за надані послуги)	32498835	1 877
2	ТзОВ Агротехніка (заборгованість за надані послуги)	21750952	1 302
3	ТзОВ Губин Птахокомплекс (заборгованість за надані послуги)	31603002	2 198
4	ТОВ "ГП Західна Аграрна Компанія" (заборгованість за надані послуги)	36205714	52
1	ТзОВ Тераплюс (заборгованість за надані послуги)	35567382	10 254

По строкам непогашення дебіторська заборгованість наведена в Розділі IX Форми № 5. На підставі проведеного аналізу платоспроможності окремих дебіторів було прийнято рішення в 2023 році не створювати резерв сумнівних боргів. Довгострокова дебіторська заборгованість відсутня.

6.4. Грошові кошти та їх еквіваленти

	31.12.2023	31.12.2022
--	------------	------------

Поточні рахунки у ОТП Банк АТ	1 271	14
Поточні рахунки у Райффайзен банк АВАЛБ	3 202	1 885
Поточні рахунки у Райффайзен банк АВАЛБ (валютний)	-	367
Разом:	4 473	2 266

Станом на 31.12.2023 року грошові кошти, використання яких обмежено, відсутні.

6.5. Виграти майбутніх періодів та інші оборотні активи

	31.12.2023	31.12.2022
Інші оборотні активи (р. 1190), в т.ч.:	2 122	48
Податкові зобов'язання на отримані аванси	2 122	48

6.6. Власний капітал

Стаття власного капіталу	31.12.2023	31.12.2022
Статутний капітал (р.1400)	34 736	34 736
Капітал у дооцінках (р.1405)	20 164	21 117
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) (р.1420)	20 567	15 407
Всього власний капітал	75 467	71 260

Станом на 31 грудня 2023 року зареєстрований та сплачений капітал складав 34 736 тис. грн. Станом на 31 грудня 2022 р. та 31 грудня 2023 р. учасниками Компанії були;

Учасники Товариства	31.12.2023		31.12.2022	
	%	тис. грн.	%	тис. грн.
Горлач С. О.	9,47	3 289,5	9,47	3 289,5
Мартиняк С. В.	15,53	5 394,5	15,53	5 394,5
ТзОВ «Рістерс-А»	75,00	26 051,9	75,00	26 051,9
Всього:	100,00	34 735,9	100,00	34 735,9

Власний капітал за 2023 рік збільшився на 4 207 тис.грн. за рахунок за рахунок отриманого прибутку. Станом на 31 грудня 2023 року Компанія має трьох власників: Горлач Сергій Олександрович – власник 9,47% часток Статутного капіталу Компанії, Мартиняк Сергій Васильович – власник 15,53% часток Статутного капіталу Компанії, ТзОВ Рістерс-А – власник 75,00% часток Статутного капіталу Компанії. Права щодо цих часток визначені Статутом Компанії, привілеї або обмеження щодо цих часток відсутні. Зміни у складі учасників чи у їх частках у зареєстрованому капіталі протягом 2023 року не відбувались.

6.7. Зобов'язання

Кредиторська заборгованість	31.12.2023	31.12.2022
Довгострокові кредити банків (р. 1510)	14 210	-
Інші довгострокові зобов'язання (р. 1515)	-	415
Короткострокові кредити банків(р. 1600)	1 406	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (р. 1615)	11 870	54086
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (р. 1620)	176	1 033
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками із страхування (р. 1625)	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці (р. 1630)	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами (р. 1635)	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками(р. 1640)	-	-
Поточні забезпечення (р. 1660)	286	280
Інші поточні зобов'язання (р. 1690), в т.ч.:	55085	53 675

Розрахунки з виконавчими службами по стягненням з заробітної плати працівників(аліменти, борги згідно постанов)	-	2
Розрахунки з поворотної фінансової допомоги	55 023	53 632
Розрахунки з підзвітними особами	-	3
Розрахунки з покупцями	18	17
Розрахунки з податками , податковий кредит	44	21
Разом:	83 033	109 489

Непередбачених зобов'язань немає. Прострочена та довгострокова кредиторської заборгованість відсутня.Згідно п.6 НП(С)БО26 нарахована сума виплати працівникам за роботу, виконану ними протягом звітного періоду, визнається поточним зобов'язанням.

6.8. Розрахунки з бюджетом за податками та зборами

Найменування податку	Поточні податкові зобов'язання, тис. грн.	
	31.12.2023	31.12.2022
Податок на прибуток	176	991
Податок па додану вартість	-	-
Розрахунки по інших податках та платежах	-	42
Разом(р. 1620)	176	1 033

Поточна заборгованість за податками обґрунтована господарською діяльністю Компанії.Податок на додану вартість розраховано і сплачено відповідно до податкового законодавства України.Нарахування поточного податку на прибуток здійснюється згідно з українським податковим законодавством, якій визначається шляхом коригування (збільшення або зменшення) фінансового результату до оподаткування (прибутку), визначеного у фінансовій звітності Компанії відповідно до національних положень бухгалтерського обліку, на різниці, які виникають відповідно до положень Податкового кодексу України.В 2023 році ставка податку на прибуток становила 18%. Поточні податкові зобов'язання за поточний і попередній періоди, оцінюються в сумі, що належить до сплати податковим органам.

6.9.Доходи

	2023	2022
Дохід від продажу товарів	58 586	11 024
Дохід від продажу послуг	93 564	85 425
Разом чистий дохід (р. 2000)	152 150	96 449
Інші операційні доходи (р. 2120), в тому числі:	4 187	89 227
Дохід від операційної курсової різниці	113	226
Дохід від продажу оборотних активів	1 046	86 661
Дохід від продажу необоротних активів	2 748	2 322
Дохід від оренди необоротних активів	254	-
Дохід від списання кредиторської заборгованості	26	-
Інші операційні доходи		18
Доходи від залишків грошових коштів на п/рах в банках	31	19
Інші доходи (р. 2240)	140	64
Разом доходи:	156 508	185 759

Бартерних операцій, в тому числі з пов'язаними сторонами не було.

6.10.Витрати

Структура витрат від діяльності Компанії:	2023	2022
Собівартість реалізованих товарів, робіт, послуг, в т.ч. (р. 2050)	135 925	78 921
Собівартість реалізованих товарів	58 106	10 948
Собівартість реалізованих послуг	77 819	67 973
Адміністративні витрати (р. 2130)	6 286	7 629
Витрати назбут (р. 2150)	2 156	3 504

Інші операційні витрати (р.2180), в т.ч.:	5 878	83 997
Витрати від операційної курсової різниці	1 024	1 000
благодійна допомога ЗСУ та виплати мобілізованим співробітникам	59	450
Собівартість реалізованих виробничих запасів	991	81 163
Собівартість оренди необоротних активів	254	-
Інгі витрати /витрати від операційної діяльності	3550	1 384
Фінансові виграти (р. 2250)	136	609
Інші витрати (2270)	-	195
Разом витрати:	150 381	174 855

Витрати безпосередньо в складі власного капіталу не відображалися. Розрахунок витрат по податку на прибуток здійснювався у відповідності до вимог НП(С)БО 17. Витрати з податку на прибуток за 2023 рік склали 1 506 тис. грн, Податок на прибуток за результатами податкового обліку склав 1 506 тис. грн, Сума витрат (доходу) з податку на прибуток, пов'язаних з прибутком (збитком) від діяльності, що припинена (НП(С)БО 27) не розраховується в зв'язку із відсутністю таких операцій. Чистим фінансовим результатом діяльності Компанії за 2023 рік став прибуток в розмірі 4 621 тис. грн. (8 669 тис. грн.. у 2022 році)

7. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ДО ЗВІТУ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

Інші надходження в результаті операційної діяльності (р. 3095), відображені у звіті про рух грошових коштів зарік, що закінчився 31 грудня, представлені таким чином:

	2023	2022
Курсові різниці	215	105
Разом:	215	105

Інші витрачання у результаті операційної діяльності (р. 3190), відображені у звіті про рух грошових коштів зарік, що закінчився 31 грудня, представлені таким чином;

	2023	2022
Витрачання на виплати підзвітним особам	13	1
Витрачання на оплату банківської комісії	61	81
Курсові операційні різниці	7	737
Інші витрачання операційної діяльності	27	128
Разом:	108	947

8. ОРЕНДА

Орендар.

Невідомна оренда у 2023 році відсутня.

В договорах оренди не передбачені обмеження.

	2023	2022
Здійснені орендні платежі, визнані як витрати:	3 956	408

Орендодавець

Невідомна оренда у 2023 році відсутня.

В договорах оренди не передбачені обмеження.

	2023	2022
Первісна (переоцінена) вартість і знос об'єктів операційної оренди на дату балансу за їх класифікаційними групами, в т.ч.	1 337	-
Земельні ділянки	-	-
Будинки та споруди	-	-
Машини та обладнання	1 337	-

Транспортні засоби	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	-	-
Інші основні засоби	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	-	-
Дохід від орендних операцій	254	-

9. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ОПЕРАЦІЙ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

Пов'язані сторони - особи, стосунки між якими обумовлюють можливість однієї сторони контролювати іншу або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових і оперативних рішень іншою стороною. Для цілей цієї фінансової звітності сторони вважаються пов'язаними, якщо одна зі сторін має можливість контролювати або здійснювати суттєвий вплив на іншу сторону під час прийняття фінансових або операційних рішень. При розгляді взаємовідносин з кожною можливою пов'язаною стороною увага приділяється суті відносин, а не їхній юридичній формі. Пов'язані сторони можуть вступати в операції, які не завжди є доступними для непов'язаних сторін, і умови та суми операцій між пов'язаними сторонами можуть не відповідати аналогічним умовам та сумам операцій, які відбуваються між непов'язаними сторонами. Пов'язані сторони включають компанії під спільним контролем та ключовий управлінський персонал. До основного управлінського персоналу відносяться особи, які мають повноваження та несуть відповідальність за планування, керівництво і контроль діяльності Компанії. Нижче представлені Перелік та стисла характеристику пов'язаних сторін:

Пов'язана сторона 1	
Найменування пов'язаної сторони	ТЗОВ «АГІДЕЛЬ» Код ЄДРПОУ 32498835 45612, Волинська обл, сmt.Торчин, вул.Незалежності, будинок № 106
Ділова репутація пов'язаної особи	Позитивна
Характер зв'язків	Кінцевий бенефіціарний власник
Тип, деталі і цілі операцій зі стороною	Купівля-продаж товарів (робіт, послуг) Оренда основних засобів
Чи здійснюються операції за «принципом витягнутої руки»*	Так
Чи є операції нетиповими для нормальної діяльності компанії	Ні
Пов'язана сторона 2	
Найменування пов'язаної сторони	ТЗОВ «АГРОТЕХНІКА», Код ЄДРПОУ 21750952 43026, Волинська, м.Луцьк, вул.Назарія Яремчука, будинок № 11
Ділова репутація пов'язаної особи	Позитивна
Характер зв'язків	Кінцевий бенефіціарний власник

Тип, деталі і цілі операцій зі стороною	Купівля-продаж товарів (робіт, послуг) Оренда основних засобів
Чи здійснюються операції за «принципом витягнутої руки»*	Так
Чи є операції нетиповими для нормальної діяльності компанії	Ні
Пов'язана сторона 3	
Найменування пов'язаної сторони	ТЗОВ "ЧКЕН ТРЕЙД" Код ЄДРПОУ44893502, 43016, Волинська обл., Луцький р-н, м. Луцьк, вул. Ковельська, будинок № 2
Ділова репутація пов'язаної особи	Позитивна
Характер зв'язків	Кінцевий бенефіціарний власник
Тип, деталі і цілі операцій зі стороною	Купівля-продаж товарів (робіт, послуг)
Чи здійснюються операції за «принципом витягнутої руки»*	Так
Чи є операції нетиповими для нормальної діяльності компанії	Ні
Пов'язана сторона 4	
Найменування пов'язаної сторони	ТЗОВ "ПтахокомплексГубин" Код ЄДРПОУ31603002, 43016, Волинська обл., Луцький р-н, м. Луцьк, вул. Ковельська, будинок № 2
Ділова репутація пов'язаної особи	Позитивна
Характер зв'язків	Кінцевий бенефіціарний власник Оренда основних засобів
Тип, деталі і цілі операцій зі стороною	Купівля-продаж товарів (робіт, послуг)
Чи здійснюються операції за «принципом витягнутої руки»*	Так
Чи є операції нетиповими для нормальної діяльності компанії	Ні
Пов'язана сторона 5	
Найменування пов'язаної сторони	ТЗОВ "Західна Аграрна Компанія", Код ЄДРПОУ 36205714 45500, Волинська обл., смт.Локачі, вул.Шевченка,
Ділова репутація пов'язаної особи	Позитивна
Характер зв'язків	Кінцевий бенефіціарний власник

Тип, деталі і цілі операцій зі стороною	Купівля-продаж товарів (робіт, послуг)
Чи здійснюються операції за «принципом витягнутої руки»*	Так
Чи є операції нетиповими для нормальної діяльності компанії	Ні
Пов'язана сторона 6	
Найменування пов'язаної сторони	ТЗОВ "ТЕРАПЛЮС", Код ЄДРПОУ 35567382 Волинська обл., Володимирський р-н, селище міського типу Локачі, вул.Шевченка, будинок № 35
Ділова репутація пов'язаної особи	Позитивна
Характер зв'язків	Кінцевий бенефіціарний власник
Тип, деталі і цілі операцій зі стороною	Купівля-продаж товарів (робіт, послуг)
Чи здійснюються операції за «принципом витягнутої руки»*	Так
Чи є операції нетиповими для нормальної діяльності компанії	Ні
Пов'язана сторона 7	
Найменування пов'язаної сторони	ТЗОВ "Віра-1 ", Код ЄДРПОУ 13358625 44500, Волинська обл., м.Нововолинськ, вул.Луцька,4
Ділова репутація пов'язаної особи	Позитивна
Характер зв'язків	Кінцевий бенефіціарний власник
Тип, деталі і цілі операцій зі стороною	Купівля-продаж товарів (робіт, послуг)
Чи здійснюються операції за «принципом витягнутої руки»*	Так
Чи є операції нетиповими для нормальної діяльності компанії	Ні
Пов'язана сторона 8	
Найменування пов'язаної сторони	ТЗОВ "Нововолинський м'ясокомбінат", Код ЄДРПОУ 41429133 Волинська обл., м.Нововолинськ, вул.Луцька,3
Ділова репутація пов'язаної особи	Позитивна
Характер зв'язків	Кінцевий бенефіціарний власник
Тип, деталі і цілі операцій зі стороною	Оренда основних засобів
Чи здійснюються операції за «принципом витягнутої руки»*	Так

Чи є операції нетиповими для нормальної діяльності компанії	Ні
Пов'язана сторона 9	
Найменування пов'язаної сторони	ТЗОВ "ТРАНС ОЙЛ КОМПАНІ", Код ЄДРПОУ 44794352 Волинська обл., 43026, Україна, Луцький р-н, Волинська обл., місто Луцьк, вулиця Назарія Яремчука, будинок, 11, офіс, 707
Ділова репутація пов'язаної особи	Позитивна
Характер зв'язків	Кінцевий бенефіціарний власник
Тип, деталі і цілі операцій зі стороною	Купівля-продаж товарів (робіт, послуг)
Чи здійснюються операції за «принципом витягнутої руки»*	Так
Чи є операції нетиповими для нормальної діяльності компанії	Ні
Пов'язана сторона 10	
Найменування пов'язаної сторони	ТЗОВ "АПГ «ПАН КУРЧАК", Код ЄДРПОУ 32872201 Волинська обл, м.Луцьк, вул.Назарія Яремчука, будинок № 11
Ділова репутація пов'язаної особи	Позитивна
Характер зв'язків	Кінцевий бенефіціарний власник
Тип, деталі і цілі операцій зі стороною	Купівля-продаж товарів (робіт, послуг)
Чи здійснюються операції за «принципом витягнутої руки»*	Так
Чи є операції нетиповими для нормальної діяльності компанії	Ні

* - умови зазначених операцій не відрізняються від умов, що застосовуються між непов'язаними особами

Зміни у пов'язаних сторонах з попереднього періоду не відбувались.

Нижче представлені суми операцій та заборгованостей з пов'язаними сторонами:
тис.грн.

Тип операцій	Заборгованість на початок періоду 01.01.2023		Оборот за період		Заборгованість на кінець періоду 31.12.2023	
	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
Продаж товарів (робіт, послуг)	25 286	-	142 545	152 146	15 685	-
Купівля товарів (робіт, послуг)	-	47 380	115 656	79 068	-	10 792
Надання позик	16 076	-	12 690	23 395	4 371	-
Отримання позик	-	53 562	68 692	70 098	-	54 968

Операції за агентськими угодами	-	-	-	-	-	-
Орендні операції продаж	-	-	-	-	-	-
Орендні операції купівля	-	-	-	-	-	-
Операції за ліцензійними угодами (передача об'єктів промислової власності тощо)	-	-	-	-	-	-
Фінансові операції	-	-	-	-	-	-
Надання та отримання гарантій та застав	-	-	-	-	-	-
Загалом:	41 362	100 942	339 583	325 707	20 056	65 760

Наводимо інформацію про операції з пов'язаними сторонами за звітний період в розрізі типів операцій (оборотів):
тис. грн.

	Компанії під спільним контролем		Провідний управлінський персонал		Пов'язані сторони - Усього	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Дохід від продажу товарів (робіт, послуг)	142 545	151 413	-	-	142 545	151 413
Придбання товарів (робіт, послуг)	79 068	154 247	-	-	79 068	154 247
Надання позик	12 690	-	-	-	12 690	-
Отримання позик	70 098	84 293	-	-	70 098	84 293
Операції за агентськими угодами;	-	-	-	-	-	-
Орендні операції продаж	-	-	-	-	-	-
Орендні операції купівля	-	-	-	-	-	-
Ліцензійний збір за використання торгового знаку	-	-	-	-	-	-
Фінансові операції	-	-	-	-	-	-
Надання та отримання гарантій та застав	-	-	-	-	-	-
Загалом:	304 401	389 953	-	-	304 401	389 953

Компанія мала такі заборгованості за розрахунками з пов'язаними сторонами станом на звітні дати:

	Компанії під спільним контролем		Провідний управлінський персонал		Пов'язані сторони - Усього	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Непогашена заборгованість за операціями між пов'язаними сторонами	(45 704)	(59 580)			(45 704)	(59 580)
Суми кредиторської заборгованості	65 760	140 942	-	-	65 760	140 942
Суми дебіторської заборгованості	20 056	41 362	-	-	20 056	41 362

Виплати одержані від Компанії провідним управлінським персоналом:

За звітний період, що закінчився 31 грудня 2023 року винагорода ключового управлінського персоналу (2 особи), що включена до складу адміністративних витрат відповідними нарахуваннями складала 393 тис. грн. (31.12.2022: 252 тис.грн.).Винагорода провідному управлінському персоналу складається із заробітної плати та відповідних нарахувань.

Вид виплат	2023	2022
Поточні виплати	393	252
Інші довгострокові виплати	-	-
Виплати по закінченні трудової діяльності	-	-
Виплати при звільненні	-	-
Платежі на основі акцій	-	-
Позики	-	-

Умови угод із пов'язаними сторонами

Угоди з придбання або продажу з пов'язаними сторонами відбуваються на умовах, аналогічних ринковим. Балансові залишки на кінець року є незабезпеченими, безвідсотковими, та оплата по них проводиться грошовими коштами. Компанією не було отримано (надано) жодних забезпечень або гарантій по відношенню до дебіторської або кредиторської заборгованостей пов'язаними сторонами. За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2023 року Компанія не фіксувала знецінення дебіторської заборгованості від пов'язаних сторін.

Станом на 31 грудня 2022 р. та 31 грудня 2023 року залишки по операціях із пов'язаними особами були такими:

	31.12.2022	31.12.2023
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (р.1125)	25 286	15 685
Інша поточна дебіторська заборгованість (р. 1155)	16 076	4 371
Інші оборотні активи (р. 1190)	-	2 064
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (р. 1615)	47 380	10 792
Інші поточні зобов'язання (р. 1690)	53 562	54 968

Балансові залишки по операціях з пов'язаними особами на кожну звітну дату є безпроцентними та незабезпеченими і оплата за ними здійснюється грошовими коштами.

10. ДАТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Фінансова звітність Компанії за рік, який закінчився 31 грудня 2023 року була затверджена керівництвом Компанії 23 січня 2024 року.

Директор

Олександр МЕХЕДОК

Головний бухгалтер

Олександр БУЛАКЕВИЧ

