



ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА
«ІМОНА-АУДИТ»
01030, м. Київ, вул. Пирогова, 2/37
Телефон (044) 333-77-07, (044) 333-
99-95

LLC AUDIT FIRM «IMONA-AUDIT»
01030, Kyiv City, 2/37 Pyrogova Str.,
Tel. (044) 333-77-07, (044) 333-99-95
www.imona-audit.ua

Ідентифікаційний код юридичної особи/
Entity Identification No.: 23500277

Банківські реквізити/ Bank account:
IBAN UA 75 380805 0000000026007435483
Назва банку/Bank Name:
AT «РАЙФФАЙЗЕН БАНК»/
Public JSC «RAIFFEISEN BANK»

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо фінансової звітності
Державного публічного акціонерного товариства
«Національна акціонерна компанія «УКРАГРОЛІЗИНГ»
станом на 31.12.2023 р.**

Адресати:

Керівництву Державного публічного акціонерного товариства «Національна акціонерна компанія «УКРАГРОЛІЗИНГ», Фонду державного майна України, Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку, Наглядовій раді та іншим користувачам

м. Київ

19 квітня 2024р.

1. Звіт щодо фінансової звітності

Думка із застереженням

Нами, аудиторами Товариства з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Імона-Аудит» (надалі – Аудиторська фірма), проведено аудиторську перевірку щодо достовірності, повноти та відповідності встановленим законодавством вимогам до формування фінансової звітності, що додається, та включає загальну інформацію про Державне публічне акціонерне товариство «Національна акціонерна компанія «УКРАГРОЛІЗИНГ» (надалі – Підприємство) у складі: Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2023 року, Звіту про фінансові результати за 2023 рік, Звіту про рух грошових коштів за 2023 рік, Звіту про власний капітал за 2023 рік, приміток до фінансової звітності за даними бухгалтерського обліку станом на 31.12.2023 року, приміток до фінансової звітності за 2023 рік, складених згідно з принципами бухгалтерського обліку, які є загальноприйнятими в юрисдикції України відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

На думку аудиторів, за винятком впливу питань, зазначених у розділі «Основа для думки із застереженнями», фінансова звітність Державного публічного акціонерного товариства «Національна акціонерна компанія «УКРАГРОЛІЗИНГ» станом на 31 грудня 2023 р., що додається, в суттєвих аспектах відповідає вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Основа для думки із застереженням

1. Розрахунки з контрагентами

Станом на 31.12.2023 р. первісна вартість довгострокової дебіторської заборгованості складала 122 072 тис. грн., вартість заборгованості за нарахованими доходами – 12 978 тис. грн., та вартість іншої поточної дебіторської заборгованості – 187 312 тис. грн. Резерв очікуваних кредитних збитків на дану заборгованість нарахований в сумі 65 873 тис. грн.

В ході проведених процедур з підтвердження вказаних заборгованостей нами не отримано зовнішніх підтверджень від дебіторів на суму 94 млн. грн.

Окрім того, окремі активи частини дебіторів знаходяться на окупованій ворогом території та територіях, на яких ведуться активні бойові дії. Тому ми не змогли альтернативними методами перевірити наявність вказаної заборгованості, що не дало нам змоги висловити свою думку щодо достовірності цих сум.

2. Кредитні збитки

Як зазначено в Примітці 11.5, резерв під очікувані кредитні збитки станом на 31.12.2022р. представлений наступним чином: дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (в т.ч. фінансовий лізинг) - 40 246 тис. грн., довгострокова дебіторська заборгованість - 30 596 тис. грн., інша поточна дебіторська заборгованість – 21 817 тис. грн., а станом на 31.12.2023р.: дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (в т.ч. фінансовий лізинг) - 50 599 тис. грн., довгострокова дебіторська заборгованість - 15 205 тис. грн., інша поточна дебіторська заборгованість – 68 тис. грн.

Згідно з пунктом 5.5.17 МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» «Суб'єкт господарювання оцінює очікувані кредитні збитки за фінансовим інструментом у спосіб, що відображає:

(а) об'єктивну та зважену за ймовірністю суму, визначену шляхом оцінки певного діапазону можливих результатів;

(б) часову вартість грошей; і

(в) обґрунтовано необхідну та підтверджувану інформацію про минулі події, поточні умови та прогнози майбутніх економічних умов, що може бути одержана без надмірних витрат або зусиль станом на звітну дату.»

Підприємством не в повному обсязі враховано такі вимоги. Вказуючи на зміни умов, що загалом ускладнюють платоспроможність споживачів, Підприємство при розрахунку резерву на очікувані кредитні збитки використовувало спрощений підхід до договірних активів, надмірно узагальнену інформацію стосовно минулих подій, поточних умов та прогнозів майбутніх економічних умов та не використовувало часову вартість коштів для розрахунку ймовірної суми кредитних збитків, які мають довготермінову історію погашень.

Ми не мали можливості підтвердити розмір резерву під очікувані кредитні збитки в повному обсязі та визначити ефект впливу даного відхилення на активи та власний капітал Товариства, на відстрочені податкові активи станом на 31 грудня 2023 року, а також на чистий прибуток за 2023 рік.

3. Тимчасові податкові різниці

Станом на 31.12.2023 р. вартість відстрочених податкових активів складала 15 200 тис. грн. Відстрочені податкові активи обліковуються Підприємством у незмінній сумі протягом періоду, що перевищує 3 роки. Відповідні підтверджуючі документи щодо вартості даних активів не були нами отримані в повному обсязі.

У 2023 році Підприємство не проводило згідно вимог МСБО 12 «Податки на прибуток» перерахунок відстроченого податку на прибуток та не вносило відповідні коригування у фінансовій звітності.

Таким чином, ми не змогли отримати достатніх та прийнятних доказів щодо суми відстроченого податкового активу на 31.12.2023р.

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 Підприємства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (включно із Міжнародними стандартами незалежності) (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші зобов'язання 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 із застереженням.

Пояснювальний параграф

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Звертаємо увагу на Примітку 2, в якій вказано, що «на дату затвердження звітності Компанія залежить від впливу нестабільної економіки у країні. В результаті виникає суттєва невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції та можливість відшкодування вартості активів Компанії та можливість погашати борги в міру настання строків їх сплати. Компанія напряму залежить від чинного законодавства та змін у ньому. Мова насамперед іде про податкове та інше господарське законодавство.»

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Несплачений статутний капітал

Відповідно до Примітки 15 неоплачена частина зареєстрованого статутного капіталу в сумі 46 308 тис. грн. утворилася у результаті згортання у 2016 році частини статутного капіталу, що була неправомірно сформована за рахунок дебіторської заборгованості на суму 117 080 тис. грн, та за рахунок дооцінки майна у сумі 45 289 тис. грн, яке з 2001 року перебувало на балансі Компанії, з внесками акціонера до статутного капіталу Компанії грошовими коштами у 2013 та 2014 роках, які склали 116 061 тис. грн.

Вплив політичної, економічної та епідеміологічної ситуації на Компанію

Звертаємо увагу користувачів на Примітку 38 до фінансової звітності, в якій наводиться оцінка впливу політичної та економічної ситуації в Україні та впливу пандемії коронавірусної хвороби на діяльність Компанії.

Висловлюючи нашу думку із застереженням, ми не брали до уваги ці питання.

Інші питання

Аудит фінансової звітності Підприємства станом на 31.12.2022р. виконаний **ТОВ «Аудиторська фірма «КАПІТАЛ ГРУП»**. В аудиторському звіті від 25.05.2023р. висловлено думку із застереженням щодо розрахунків з контрагентами, очікуваних кредитних збитків та тимчасових податкових різниць. Підстави для модифікації думки, що наведені у зазначеному звіті, залишаються актуальними щодо фінансової звітності за 2023 рік.

Інша інформація

У відповідності до МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації» іншою інформацією вважається фінансова або нефінансова інформація (крім фінансової звітності та звіту аудитора щодо неї), яка входить до складу річного звіту суб'єкта господарювання.

Щодо річної інформації емітента цінних паперів

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію, що подається разом з фінансовою звітністю та аудиторським висновком. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Річній інформації емітента цінних паперів, але не містить фінансової звітності за 2023 рік та нашого звіту аудитора щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на таку іншу інформацію і 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 такою іншою інформацією, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми не виявили фактів неузгодженості іншої інформації, які б необхідно було включити до звіту аудитора.

Щодо Звіту про управління

Управлінський персонал несе відповідальність за фінансову та нефінансову інформацію, яка характеризує стан і перспективи розвитку Товариства та розкриває основні ризики і невизначеності діяльності Товариства (далі – інша інформація). Інша інформація включається до Звіту про управління (але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї), який ми отримали до дати цього звіту аудитора.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновку з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією, зазначеною у Звіті керівництва (Звіті про управління) і фінансовою звітністю Товариства станом на 31.12.2023 р. або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Інші питання

Аудит фінансової звітності Підприємства станом на 31.12.2022р. виконаний ТОВ «Аудиторська фірма «КАПІТАЛ ГРУП». В аудиторському звіті від 25.05.2023р. висловлено думку із застереженням щодо розрахунків з контрагентами, очікуваних кредитних збитків та тимчасових податкових різниць. Підстави для модифікації думки, що наведені у зазначеному звіті, залишаються актуальними щодо фінансової звітності за 2023 рік.

Інша інформація

У відповідності до МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації» іншою інформацією вважається фінансова або нефінансова інформація (крім фінансової звітності та звіту аудитора щодо неї), яка входить до складу річного звіту суб'єкта господарювання.

Щодо річної інформації емітента цінних паперів

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію, що подається разом з фінансовою звітністю та аудиторським висновком. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Річній інформації емітента цінних паперів, але не містить фінансової звітності за 2023 рік та нашого звіту аудитора щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на таку іншу інформацію і 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 такою іншою інформацією, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми не виявили фактів неузгодженості іншої інформації, які б необхідно було включити до звіту аудитора.

Щодо Звіту про управління

Управлінський персонал несе відповідальність за фінансову та нефінансову інформацію, яка характеризує стан і перспективи розвитку Товариства та розкриває основні ризики і невизначеності діяльності Товариства (далі – інша інформація). Інша інформація включається до Звіту про управління (але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї), який ми отримали до дати цього звіту аудитора.

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, зазначеною у Звіті керівництва (Звіті про управління) і фінансовою звітністю Товариства станом на 31.12.2023 р. або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Ми дійшли висновку, що інформація, наведена в Звіті про управління є викривленою з питання, про яке йдеться в параграфі 3 і можливо є викривленою з питань, про які йдеться в параграфах 1 та 2 розділу «Основа для думки із застереженням» нашого звіту.

Щодо Звіту про корпоративне управління

Відповідальність за Звіт про корпоративне управління Товариства за 2023 рік та його підготовку відповідно до вимог статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» від 23.02.2006 р. № 3480- IV (далі – Закон України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки») та Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 608 від 06.06.2023 (далі – Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів) несе управлінський персонал.

Ми перевірили інформацію, зазначену у пунктах 1-4 частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» та пунктах 1-5 пункту 43 Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів. Результати виконання процедур з метою висловлення думки щодо стану корпоративного управління, дають підстави сформулювати судження про відповідність системи корпоративного управління в Товаристві вимогам Закону України «Про акціонерні товариства» та Статуту.

В ході виконання аудиту нами не виявлені випадки нерозкриття або підозри недотримання вимог законодавчих та нормативних актів, щодо розкриття у Звіті про корпоративне управління інформації щодо внутрішнього контролю, переліку осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента, інформації про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента, порядку призначення та звільнення посадових осіб емітента а також повноваження посадових осіб емітента. Органи управління Товариства керуються кодексом корпоративного управління фондової біржі ПФТС, які розроблені на основі положень Законів України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки», «Про акціонерні товариства» та Статуту Товариства.

На нашу думку інформацію у Звіті про корпоративне управління підготовлено та розкрито відповідно до вимог пунктів 5-9 частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» та пунктів 6-11 Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів.

Відповідальність керівництва за фінансову звітність

Керівництво Підприємства розуміє і визнає свою відповідальність за:

- складання та достовірне подання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, вибору та застосування відповідної облікової політики, подання облікових оцінок;
- внутрішній контроль, який за визначенням керівництва Підприємства є необхідним для надання можливості скласти фінансову звітність, що не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства чи помилки;
- виконання оцінки здатності Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, доречність використання припущення про безперервність діяльності

як основи для бухгалтерського обліку та розкриття питань, що стосуються безперервності діяльності у фінансовій звітності відповідно до МСФЗ;

- забезпечення доступу аудитора до інформації з метою аудиту, як того вимагає МСА 210.

Відповідальність Підприємства визначена, зокрема, МСА 210 «Узгодження умов завдання з аудиту», погоджена у договорі № 667 від 11.12.2023р.

Ті, що наділені найвищим повноваженнями

Відповідно до п. 10 МСА 260 «Повідомлення інформації тим, кого наділено найвищими повноваженнями» ті, кого наділено найвищими повноваженнями - це особа або орган, які відповідають за нагляд за стратегічними напрямками діяльності суб'єкта господарювання і несуть відповідальність за підзвітність суб'єкта господарювання, у тому числі нагляд за процесом фінансового звітування.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Відповідальність Аудиторської фірми визначена Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», МСА 200 «Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до Міжнародних стандартів аудиту», МСА 250 «Розгляд законодавчих та нормативних актів при аудиті фінансової звітності», МСА 260 «Повідомлення інформації з питань аудиту тим, кого наділено найвищими повноваженнями», МСА 570 «Безперервність», МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності» та іншими Міжнародними стандартами аудиту, Законом України «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення», іншими законодавчими та нормативними актами.

Аудиторська фірма несе відповідальність за висловлення думки щодо фінансової звітності Підприємства виходячи з оцінки висновків на основі аудиторських доказів, отриманих в результаті аудиторської перевірки.

Аудиторська фірма несе відповідальність за отримання аудиторських доказів, що є достатніми та прийнятними для використання як основи для висловлення думки.

Відповідно до вимог МСА 200 загальними цілями незалежного аудитора є планування і виконання аудиту для отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність Підприємства в цілому не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства та помилки, а також складання звіту аудитора, що містить думку аудитора.

Отримання обґрунтованої впевненості передбачає отримання високого рівня впевненості. Проте аудит, проведений відповідно до МСА не є гарантією того, що всі суттєві викривлення (якщо такі існують) будуть виявлені. Необхідно враховувати, що аудиту властиві обмеження щодо виявлення замаскованих викривлень фінансової звітності. навіть за умови виконання всього обсягу аудиторських процедур, про що зазначено в Міжнародних стандартах аудиту.

Аудитор використовує професійне судження та дотримується професійного скептицизму протягом усього завдання з аудиту, про що зазначено в МСА.

Відповідальність аудитора включає ідентифікацію й оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. При цьому ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення

внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю.

Аудит включає розробку та виконання аудиторських процедур у відповідь на ризики суттєвого викривлення для одержання аудиторських доказів щодо сум та розкриття їх у фінансових звітах. Дані докази повинні бути достатніми та прийнятними для використання їх як основи для думки. Вибір процедур залежить від судження аудитора, яке враховує оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансових звітів внаслідок шахрайства чи помилок. Оцінюючи ризики, аудитор розглядає ті аспекти внутрішнього контролю, що стосуються підготовки та достовірного відображення інформації у фінансових звітах, для розробки аудиторських процедур у відповідності до обставин, а не для висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання.

Аудит включає і оцінку облікової політики, прийнятність та обґрунтованість облікових оцінок та відповідних розкриттів інформації керівництвом Підприємства, загального представлення фінансових звітів.

Аудитор оцінює загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності, включаючи розкриття інформації, та робить висновок про те, чи показано у фінансовій звітності операції та події, покладені в основу її складання, у спосіб, що забезпечує достовірне подання.

Аудитор повинен дійти висновку щодо прийнятності застосування керівництвом Підприємства припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку. На основі отриманих аудиторських доказів аудит повинен дійти висновку про те, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, яка може викликати значні сумніви щодо здатності суб'єкта господарювання продовжувати діяльність на безперервній основі. Висновки аудитора ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до самої дати звіту аудитора. Проте майбутні обставини або умови можуть змусити Припинити свою діяльність на безперервній основі.

Аудитор повідомляє тим, кого наділено найвищими повноваженнями, крім інших питань інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та значні аудиторські результати, виявлені під час аудиту, включаючи будь-які значні недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені аудитором під час аудиту.

При проведенні аудиту аудитором здійснено аналіз господарських операцій Підприємства, вивчено договірну систему, облікові реєстри, систему бухгалтерського обліку та звітності, облікову політику Підприємства, установчі та реєстраційні документи, внутрішні накази та положення Підприємства.

Інформація, що міститься у цьому аудиторському звіті, базується на даних бухгалтерського обліку, звітності та документах Підприємства, що були надані аудиторам керівництвом та працівниками Підприємства, які вважаються надійними та достовірними.

II. Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Додаткова інформація, яка надається у відповідності до Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 555 від 22.07.2021 р.

Аудит фінансової звітності Компанії проводився у відповідності до договору № 29 від 29.01.2024 р.

Товариство є підприємством, що становить суспільний інтерес, у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». Товариство не є контролером або учасником небанківської фінансової групи.

Повідомлення про Звіт про управління (Звіт керівництва) та Звіту про корпоративне управління

Як зазначено у розділі «Інша інформація», включаючи Звіт про управління та Звіту про корпоративне управління, на нашу думку, за результатами проведеної нами роботи у ході аудиту інформація, наведена в у Звіті про управління та Звіті про корпоративне управління за фінансовий рік, за який підготовлена фінансова звітність, є викривленою з питань, про яке йдеться в параграфі 3, і можливо є викривленою з питань, про які йдеться в параграфах 1 та 2 розділу «Основа для думки із застереженням» нашого звіту.

Сплата Товариством статутного фонду (капіталу) у встановлені законодавством терміни (сплачено повністю чи частково)

Сума неоплаченого зареєстрованого статутного капіталу становить на 31.12.2023 р. 46 308 тис. грн. та утворилася у результаті згортання у 2016 році частини статутного капіталу, що була неправомірно сформована за рахунок дебіторської заборгованості на суму 117 080 тис. грн., та за рахунок дооцінки майна у сумі 45 289 тис. грн, яке з 2001 року перебувало на балансі Компанії, з внесками акціонера до статутного капіталу Компанії грошовими коштами у 2013 та 2014 роках, які склали 116 061 тис. грн.

Щодо відповідності розміру статутного капіталу установчим документам або інформації з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань

Зареєстрований статутний капітал Компанії складає 1 170 419,2 тис. грн. Фактичний статутний капітал Компанії становить 1 090 429,3 тис. грн, оскільки постановою Кабінету Міністрів України від 25.12.2013 р. № 953 прийнято рішення про збільшення статутного капіталу на суму 79 989,9 тис. грн, однак емісія акцій на відповідну суму не завершена, а реєстрація змін до установчих документів відбулась.

Виконання значних правочинів

На підставі частини 1 статті 70 Закону України «Про акціонерні товариства» значним правочином є ринкова вартість майна, робіт або послуг, що є предметом такого правочину, яка перевищує 10% вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності Компанії. Аудиторами отримані достатні та прийнятні аудиторські докази, що Компанією не укладалось і не виконувалось значних правочинів протягом 2023 року.

Ідентифікації та оцінки ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

Аудитори оцінювали наявність ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності Товариства внаслідок шахрайства відповідно до вимог МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності». На нашу думку, такі ризики контролюються Компанією та не мають суттєвого впливу на фінансову звітність в цілому.

Розкриття інформації про події, які відбулися протягом звітного року та можуть вплинути на фінансово-господарський стан емітента

Згідно з Наказом Фонду державного майна України від 08.06.2018 р. № 775 прийнято рішення про приватизацію державного пакета акцій державного публічного акціонерного товариства «Національна акціонерна компанія «Украгролізинг».

Відповідно до Розпорядження Кабінету Міністрів України від 21.11.2018 р. № 938-р визначено Фонд державного майна України органом, що здійснює функції з управління пакетом акцій, що належить державі, у статутному капіталі державного публічного акціонерного товариства «Національна акціонерна компанія «Украгролізинг». У січні 2023 року 100 % акцій Компанії перейшли в управління до Фонду державного майна України.

Розпорядженням КМУ «Про затвердження переліку об'єктів великої приватизації державної власності» від 16.01.2019 р. № 36-р визначено продовження приватизації об'єктів державної власності, включених до переліку, рішення про приватизацію яких були прийняті у 2018 році.

Для здійснення приватизації необхідною умовою є проведення конкурсу з відбору радника для надання послуг з підготовки до приватизації державного публічного акціонерного товариства «Національна акціонерна компанія «Укراгролізинг».

В період з 01.01.2023 р. по 31.12.2023 р. конкурси відбору інвестиційного радника не відбувались, а всі конкурси які відбувались в найближчих попередніх періодах закінчувались безрезультатно (останній такий конкурс було проведено на початку лютого 2019 року у два етапи: 04.02.2019 р. та 07.02.2019 р.).

Відповідно до Указу Президента України від 24 лютого 2022 року № 64/2022, що затвердженого Законом України від 24.02.2022 р. № 2102, було введено воєнний стан в Україні.

Відповідно до Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 16.03.2022 р. № 176, у зв'язку з введенням воєнного стану на підставі Указу Президента України від 24.02.2022 р. № 64/2022, було внесено зміни до Тимчасового порядку скликання та дистанційного проведення загальних зборів акціонерів та загальних зборів корпоративного інвестиційного фонду, затвердженого рішенням НКЦПФР від 16.04.2020 р. № 196.

Так, відповідно до п. 133 розділу XXII Тимчасового порядку від 16.04.2020 р. № 196 (зі змінами), у період дії воєнного стану цей Порядок застосовується до процедури скликання та дистанційного проведення загальних зборів акціонерів з урахуванням особливостей, передбачених цим розділом.

Так, враховуючи п. 2 розділу I Тимчасового порядку від 16.04.2020 р. № 196 (зі змінами), в разі неможливості проведення загальних зборів в період воєнного стану загальні збори мають бути проведені у строк не пізніше трьох місяців після дати завершення воєнного стану.

Воєнний стан в Україні триває і досі.

Наглядова рада не функціонувала з моменту затвердження нового складу (16.03.2016 р.). Голова наглядової ради та його заступник не обиралися. Комітети наглядової ради не утворювалися.

Після переходу акцій Компанії в управління Фонду державного майна України відповідно до наказів Фонду державного майна України від 02 листопада 2023 року № 1970 та 20 листопада 2023 року № 2094 обрано новий та дієвий склад Наглядової ради Компанії.

Повнота та достовірність розкриття інформації щодо складу і структури фінансових інвестицій

Інформація щодо складу і структури фінансових інвестицій Товариством розкрито повно та достовірно.

Інформація про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність юридичної особи у майбутньому, та оцінку ступеня їх впливу.

У розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності» Пояснювальному параграфі нашого звіту, ми звертали увагу на Примітку 2, в якій вказано, що на дату затвердження звітності Компанія залежить від впливу нестабільної економіки у країні. В результаті виникає суттєва невизначеність щодо ризиків безперервності діяльності, яка може вплинути на майбутні операції та можливість відшкодування вартості активів Компанії та можливість погашати борги в міру настання строків їх сплати.

На виконання ч. 4 ст. 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» зазначаємо наступне:

1. Нашу аудиторську фірму було визначено переможцем за результатами відкритих торгів в системі Prozorro (UA-2024-01-08-003732-a) та призначено на проведення обов'язкового аудиту згідно з Протоколом № 45 від 18.01.2024р.

2. Загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень – 1 рік.

3. Опис аудиторських оцінок щодо ризиків суттєвого викривлення.

З метою здійснення аудиторських оцінок щодо ризиків суттєвого викривлення нами були виконані відповідні аудиторські процедури для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень», а також аудиторські процедури, передбачені МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

Ми не отримали доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що фінансова звітність містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства.

4. Даний аудиторський звіт узгоджений з додатковим звітом для аудиторського комітету.

5. Наша аудиторська фірма не надавала Підприємству послуг, заборонених законодавством. Наша аудиторська фірма та ключовий партнера з аудиту є незалежними від Підприємства при проведенні аудиту.

6. Окрім даного завдання з обов'язкового аудиту, нашою аудиторською фірмою не надавалися будь-які інші послуги Підприємству або контролюваним ним суб'єктам господарювання.

Основні відомості про Підприємство

Повне найменування	Державне публічне акціонерне товариство «Національна акціонерна компанія «Украгрозлізинг»
Скорочене найменування (згідно Статуту)	Національна акціонерна компанія «Украгрозлізинг»
Код за Єдиним державним реєстром підприємств та організацій України	30401456
Місцезнаходження	01601, м. Київ, вул. Мечникова, буд. 16а
Місце проведення державної реєстрації	Печерська районна державна адміністрація в м. Києві
Дата проведення державної реєстрації	12.05.1999 р.
Дата внесення останніх змін до статуту (установчих документів)	16.04.2014 р.
Основні види діяльності	64.91 Фінансовий лізинг
Керівник – виконувач обов'язків генерального директора	Равлюк Віталій Васильович
Головний бухгалтер	Полонець Наталія Григорівна
Середня кількість працівників за 2023 рік	173

Основні відомості про аудиторську фірму наведені в Таблиці.

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування та ідентифікаційний код юридичної особи	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Імона-Аудит», 23500277
2	Включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, дата включення відомостей до Реєстру, номер в Реєстрі	Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності» 24.10.2018, №0791; Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» 13.12.2018, №0791; Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес» 13.12.2018, №0791
	Свідоцтво Аудиторської палати України про те, що суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність	Номер бланку №0751, затверджене Рішенням АПУ від 25.01.2018 року №354/3
3	Прізвище, ім'я, по батькові генерального директора	Величко Ольга Володимирівна
	Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори»)	100092
4	Прізвище, ім'я, по батькові ключового партнера - аудитора, який проводив аудиторську перевірку	Іванська Таїсія Василівна
	Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори»)	100107
5	Місцезнаходження:	01030, м. Київ, вул. Пирогова, 2/37
6	Фактичне місце розташування	02140, м. Київ, проспект М. Бажана, 26, оф. 95
7	Телефон/ факс	044 333-77-07, 333-99-95
8	E-mail	mail@imona-audit.ua
9	Веб-сайт	www.imona-audit.ua

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту річної фінансової звітності:

Згідно з Договором про проведення аудиту фінансової звітності за 2023 рік № 29 від 29.01.2024р. ТОВ «Аудиторська фірма «Імона – Аудит» (надалі – Аудитор), що включене до Розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, а саме:

Розділ: Суб'єкти аудиторської діяльності (номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру №0791 від 24.10.18 року);

Розділ: Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності (номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру №0791 від 13.12.18 року).

Розділ: Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес (номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру №0791 від 13.12.18 року).

Свідоцтво АПУ про відповідність системи контролю якості (номер бланку №0751, Рішення АПУ від 25.01.2018 року №354/3), провела аудит річної фінансової звітності у складі:

- Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2023 року,
- Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2023 рік,
- Звіту про рух грошових коштів за 2023 рік,
- Звіту про власний капітал за 2023 рік,
- Приміток до фінансової звітності за 2023 рік

Державного публічного акціонерного товариства «Національна акціонерна компанія «УКРАГРОЛІЗИНГ» на предмет повноти, достовірності та відповідності чинному законодавству і встановленим нормативам.

Дата початку проведення аудиту: 29.01.2024 р.

Дата закінчення проведення аудиту: 19.04.2024 р.

Ключовий партнер - аудитор

(Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори» 100107)

Іванська Т.В.

Генеральний директор

(Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори» 100092)

Величко О.В.

Дата складання Звіту незалежного аудитора:

19 квітня 2024 року



Дата (рік, місяць, число) 2024 12 31
за ЄДРРНОМ

КОДИ
UA80000000000624772
230
64.91

Державне публічне акціонерне товариство "Національна акціонерна компанія
"Укргролізінг"

за КАТОТТГ

за КОПФГ

за КВЕД

м. Київ

Акціонерне товариство

Фінансовий лізинг

173

2545529

вулиця Мечникова, буд. 16 А, ПЕЧЕРСЬКИЙ р-н, м. КИЇВ, 01601, Україна

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

якщо показники якого наводяться в гривнях з копійками)

надати (робити позначку "v" у відповідній клітинці):

з національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

з міжнародними стандартами фінансової звітності

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2023 р.

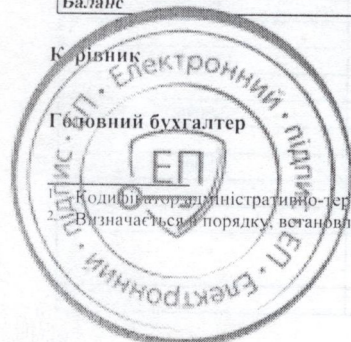
Форма №1 Код за ДКУД

1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	22 819	22 821
переносна вартість	1001	24 232	24 234
накопичена амортизація	1002	1 413	1 413
Нематеріальні капітальні інвестиції	1005	-	-
Власні засоби	1010	7 931	5 435
переносна вартість	1011	72 163	72 295
збиток	1012	64 232	66 860
Інвестиційна нерухомість	1015	48	42
Переносна вартість інвестиційної нерухомості	1016	83	83
Збиток інвестиційної нерухомості	1017	35	41
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Переносна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі	1030	-	-
інших підприємств	1035	-	-
інші фінансові інвестиції	1040	120 051	113 797
Довгострокова дебіторська заборгованість	1045	15 200	15 200
Відстрочені податкові активи	1050	-	-
Відстрочені аквизиційні витрати	1060	-	-
Відстрочені кошти у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	18	6
Всього за розділом I	1095	166 067	157 301
II. Оборотні активи			
Залишки	1100	29 473	43 757
Виробничі запаси	1101	1 603	1 689
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готові продукти	1103	-	-
Товари	1104	27 870	42 068
Біологічні активи	1110	-	-
Відстрочені перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	2 692	1
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	2 515	3 699
з бюджетом	1135	151	2 205
з податку на прибуток	1136	79	31
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	6 532	4 337
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	128 348	138 355
Власні фінансові інвестиції	1160	-	-
Позички та їх еквіваленти	1165	35 546	22 096
Позички	1166	-	-
Позички в банках	1167	35 546	22 096
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
з податку на прибуток	1181	-	-
резерви довгострокових зобов'язань			
резерви збитків або резерви належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	205 257	214 450
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	371 324	371 751

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1 170 419	1 170 419
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	22 871	22 871
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	74	74
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(784 502)	(783 067)
Неоплачений капітал	1425	(46 308)	(46 308)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	362 554	363 989
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
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	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	2 351	2 988
розрахунками з бюджетом	1620	526	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	1
розрахунками з оплати праці	1630	5	3
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	2 391	1 948
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	3 040	2 204
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	457	618
Усього за розділом III	1695	8 770	7 762
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	371 324	371 751



Віталій Равлюк
Васильович
ЕП Полонець
Наталія
Григорівна
НАЦІОНАЛЬНА
АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ
"УКРАГРОПІЗІНГ"
Ідентифікаційний код
30401456

Віталій Равлюк
Наталія Полонець

Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.
2. Визначається порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Підприємство

Державне публічне акціонерне товариство "Національна акціонерна компанія "Укргролізинг"

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2024	01	01
30401456		

(найменування)

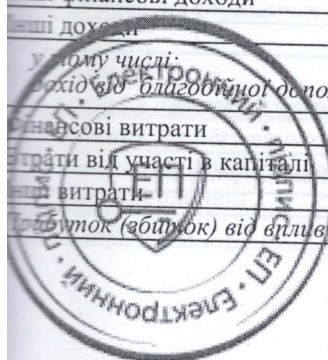
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2023 р.

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	154 363	126 513
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(141 813)	(109 602)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	12 550	16 911
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	20 081	5 519
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	(69 069)	(63 263)
Витрати на збут	2150	(1 349)	(1 099)
Інші операційні витрати	2180	(4 710)	(62 028)
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	-	-
збиток	2195	(42 497)	(103 960)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	43 703	45 691
Інші доходи	2240	35	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Витрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(25)	(-)
Дохід (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-



Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	1 216	-
збиток	2295	(-)	(58 269)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	(616)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	1 216	-
збиток	2355	(-)	(58 885)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

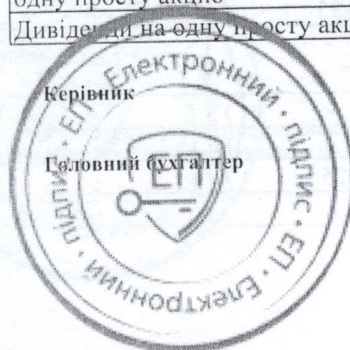
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	1 216	(58 885)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	3 196	2 757
Витрати на оплату праці	2505	47 550	43 588
Відрахування на соціальні заходи	2510	10 091	9 303
Амортизація	2515	2 843	2 776
Інші операційні витрати	2520	11 448	67 966
Разом	2550	75 128	126 390

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	-	-



Віталій
Васильович
ЕП Полонець
Наталія
Григорівна



Равлюк Віталій Васильович

Полонець Наталія Григорівна

Підприємство

Державне публічне акціонерне товариство "Національна акціонерна компанія
"Укргролізінг"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2024	01	01
30401456		

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за Рік 2023 р.

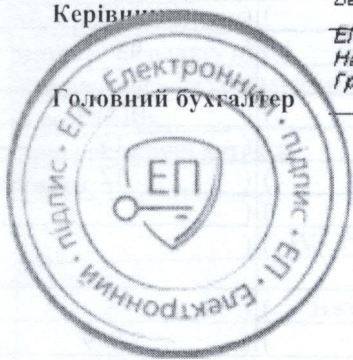
Форма №3 Код за ДКУД 1801004

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	10 156	21 931
Повернення податків і зборів	3005	34	16
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	476	433
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	1 016	803
Надходження від повернення авансів	3020	54	19
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	4 982	1 100
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	4 620	1 296
Надходження від операційної оренди	3040	2 416	1 830
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	629	1 048
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(7 419)	(6 763)
Праці	3105	(39 061)	(37 838)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(10 236)	(9 866)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(13 507)	(18 657)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(1 154)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(2 075)	(6 613)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(11 432)	(10 890)
Витрачання на оплату авансів	3135	(6)	(15)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(320)	(12)
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	(3 721)	(2 939)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-49 887	-47 614
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	161 835	145 919
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	42 236	35 268
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	14 840	9 398

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(182 257)	(115 982)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(217)	(772)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	36 437	73 831
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(269)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-269
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-13 450	25 948
Залишок коштів на початок року	3405	35 546	9 598
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	22 096	35 546

Керівник

Головний бухгалтер



Віталій Равлюк

Наталія Полонець

Дата (рік, місяць, число)

Державне публічне акціонерне товариство "Національна акціонерна компанія
"Укргролізинг" за ЄДРПОУ

(найменування)

Звіт про власний капітал

за Рік 2023 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

КОДИ

2024

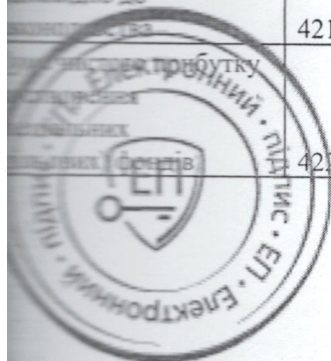
01

01

30401456

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

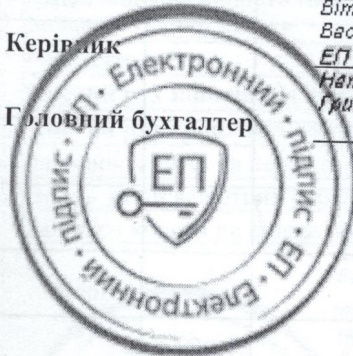
Стаття	Код ряд- ка	Заре- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Баланс на початок року	4000	1 170 419	-	22 871	74	(784 502)	(46 308)	-	362 554
Вирігування:									
внесок облікової	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
внесок помилок	4010	-	-	-	-	(36)	-	-	(36)
внесок зміни	4090	-	-	-	-	255	-	-	255
Зареєстрований зали- шок на початок року	4095	1 170 419	-	22 871	74	(784 283)	(46 308)	-	362 773
Висхідний прибуток (збиток) за звітний рік	4100	-	-	-	-	1 216	-	-	1 216
Висхідний сукупний прибуток за звітний рік	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Висхідний (уцінка) оборотних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Висхідний (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Висхідний курсові зміни	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Висхідний іншого сукупного доходу асоційованих і пов'язаних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Висхідний сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Висхідний прибутку:									
внесок власникам (акціонерам)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Висхідний прибутку в зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Висхідний до власного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Висхідний чистого прибутку, внесок до бюджету									
Висхідний до власного капіталу	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Висхідний прибутку внесок до бюджету									
Висхідний до власного капіталу	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	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	1 216	-	-	1 216
Залишок на кінець року	4300	170 419	-	22 871	74	(783 067)	(46 308)	-	363 98

Керівник

Головний бухгалтер



Віталій Равлюк
Васильосич
ЕП Полонець
Наталія
Григорівна



Віталій Равлюк

Наталія Полонець

**Державне публічне акціонерне товариство
«Національна акціонерна компанія «Укراгролізінг»**

**Примітки
до фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року**

**м. Київ
2024**

ЗМІСТ

Заява про відповідальність керівництва	3
Баланс (Звіт про фінансовий стан)	4
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	5
Звіт про рух грошових коштів	6
Звіт про власний капітал	7
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	
1. Загальна інформація	8
2. Основи підготовки фінансової звітності	10
3. Суттєві облікові оцінки та судження	12
4. Основні положення облікової політики	13
5. Нові та переглянуті стандарти	29
6. Основні засоби	31
7. Нематеріальні активи	33
8. Інвестиційна нерухомість	34
9. Запаси	36
10. Довгострокова дебіторська заборгованість	36
11. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	37
12. Гроші та їх еквіваленти	40
13. Зареєстрований (пайовий) капітал	41
14. Додатковий капітал	41
15. Неоплачений капітал	42
16. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	42
17. Поточна кредиторська заборгованість	42
18-19. Зобов'язання перед бюджетом та з страхування	43
20-21. Поточна кредиторська заборгованість	43
22. Поточні забезпечення	44
23. Інші поточні зобов'язання	44
24. Чистий дохід	44
25. Собівартість реалізованої продукції	44
26. Інші операційні доходи	44
27. Адміністративні витрати	45
28. Витрати на збут	45
29. Інші операційні витрати	45
30. Інші фінансові доходи	46
31. Податок на прибуток	46
32. Відстрочені податкові активи	46
33. Прибуток на акцію	46
34. Фінансовий результат	47
35. Умовні активи	47
36. Умовні зобов'язання	48
37. Політика управління ризиками	48
38. Політична та економічна ситуація в Україні	50
39. Події після звітної дати	53
40. Операції з пов'язаними особами	53
41. Справедлива вартість	54
42. Витрати на виплати працівникам	56
43. Управління капіталом	56
44. Вплив інфляції на монетарні статті	56
45. Функціонування Компанії на безперервній основі	57
46. Керівні органи Компанії	58

Заява про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження фінансової звітності

Керівництво Державного публічного акціонерного товариства «Національна акціонерна компанія «Украгролізинг» (далі – Компанія) несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, що достовірно відображає фінансове положення Компанії станом на 31 грудня 2023 року, а також результати її діяльності, рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився цією датою, згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності (далі – МСФЗ).

Датою переходу Компанії на МСФЗ визначено - 1 січня 2012 року.

Перша фінансова звітність складена Компанією за 2013 рік.

При підготовці фінансової звітності згідно МСФЗ керівництво несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих облікових оцінок і розрахунків;
- дотримання вимог МСФЗ або розкриття всіх істотних відхилень від МСФЗ в примітках до фінансової звітності Компанії;
- підготовку фінансової звітності згідно МСФЗ, виходячи із допущення, що Компанія продовжуватиме свою діяльність в досяжному майбутньому, за винятком випадків, коли таке продовження не буде правомірним;
- облік і розкриття у фінансовій звітності всіх відносин і операцій між пов'язаними сторонами;
- облік і розкриття у фінансовій звітності всіх подій після дати балансу, які вимагають коригування або розкриття;
- розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були, або, можливо будуть в найближчому майбутньому;
- достовірне розкриття у фінансовій звітності інформації про всі надані кредити або гарантії від імені керівництва.
- Керівництво Компанії також несе відповідальність за:
- розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної системи внутрішнього контролю в Компанії;
- ведення бухгалтерського обліку відповідно до законодавства і міжнародних стандартів бухгалтерського обліку;
- вживання заходів в рамках своєї компетенції для захисту активів Компанії;
- виявлення і запобігання фактам шахрайства і інших зловживань.
- розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були або, можливо, будуть в найближчому майбутньому;
- достовірне розкриття у фінансовій звітності інформації про всі надані кредити або гарантії від імені керівництва.

Від імені Компанії:

Виконувач обов'язків

генерального директора



Головний бухгалтер

Наталія ПОЛОНЕЦЬ

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)

на 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)

АКТИВИ	Код	Прим.	31.12.2023	01.01.2023	01.01.2022
Непоточні активи					
Нематеріальні активи	1000	7	22 821	22 819	22 826
первісна вартість	1001	7	24 234	24 232	24 237
накопичена амортизація	1002	7	(1 413)	(1 413)	(1 411)
Основні засоби	1010	6	5 435	7 931	10 650
первісна вартість	1011	6	72 295	72 163	72 662
накопичена амортизація	1012	6	(66 860)	(64 232)	(62 012)
Інвестиційна нерухомість	1015	8	42	48	53
первісна вартість	1016	8	83	83	83
накопичена амортизація	1017	8	(41)	(35)	(30)
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	10	113 797	120 051	189 596
Відстрочені податкові активи	1045	32	15 200	15 200	15 200
Інші необоротні активи	1090		6	18	41
Разом непоточні активи	1095		157 301	166 067	238 366
Поточні активи					
Запаси	1100	9	43 757	29 473	45 914
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	11.1	1	2 692	3 001
виданими авансами	1130	11.2	3 699	2 515	8 794
розрахунками з бюджетом	1135	11.3	2 205	151	1 080
розрахунками з нарахованих доходів	1140	11.5	4 337	6 532	4 282
Інші поточна дебіторська заборгованість	1155	11.5	138 355	128 348	135 883
Гроші та їх еквіваленти	1165	12	22 096	35 546	9 598
Разом поточні активи	1195		214 450	205 257	208 552
РАЗОМ АКТИВИ	1300		371 751	371 324	446 918
ПАСИВИ	Код		31.12.2023	01.01.2023	01.01.2022
Власний капітал					
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	13	1 170 419	1 170 419	1 170 419
Додатковий капітал	1410	14	22 871	22 871	22 871
Резервний капітал	1415	14	74	74	74
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	16	(783 067)	(784 502)	(725 348)
Неоплачений капітал	1425	15	(46 308)	(46 308)	(46 308)
Разом власний капітал	1495		363 989	362 554	421 708
Поточні зобов'язання					
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	17	2 988	2 351	10 403
розрахунками з бюджетом	1620	18	-	526	461
розрахунками зі страхування	1625	19	1	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	20	3	5	19
з одержаними авансами	1635	21	1 948	2 391	6 666
Поточні забезпечення	1660	22	2 204	3 040	6 169
Інші поточні зобов'язання	1690	23	618	457	1 492
Разом поточні зобов'язання	1695		7 762	8 770	25 210
РАЗОМ ПАСИВИ	1900		371 751	371 324	446 918

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)

Назва статті	Код рядка	Прим.	За рік, що закінчився 31.12.2023	За рік, що закінчився 31.12.2022
Виручка	2000	24	154 363	126 513
Собівартість продажу	2050	25	(141 813)	(109 602)
Валовий прибуток	2090		12 550	16 911
Інші операційні доходи	2120	26	20 081	5 519
Адміністративні витрати	2130	27	(69 069)	(63 263)
Витрати на збут	2150	28	(1 349)	(1 099)
Інші операційні витрати	2180	29	(4 710)	(62 028)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
Прибуток	2190		-	-
Збиток	2195		(42 497)	(103 960)
Інші фінансові доходи	2220	30	43 703	45 691
Інші доходи	2240	30	35	-
Фінансові витрати	2250		-	-
Інші витрати	2270		(25)	-
Прибуток (збиток) до оподаткування	2290		1 216	(58 269)
Витрати з податку на прибуток	2300	31	-	(616)
Прибуток (збиток) від діяльності, що продовжується	2301		-	-
Прибуток (збиток) за рік	2350	33	1 216	(58 885)
Інший сукупний дохід				
Статті, що можуть бути рекласифіковані в прибутку чи збитку				
Зміни в резерві переоцінки	2400			
Разом сукупний дохід за рік	2465		1 216	(58 885)
Елементи операційних витрат				
Матеріальні затрати	2500	27	3 196	2 757
Витрати на оплату праці	2505	27	47 550	43 588
Відрахування на соціальні заходи	2510	27	10 091	9 303
Амортизація	2515	27	2 843	2 776
Інші операційні витрати	2520	27	11 448	67 966
Разом	2550		75 128	126 390

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (за прямим методом) за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)

Стаття	Код рядка	За рік, що закінчився 31.12.2023	За рік, що закінчився 31.12.2022
Рух коштів від операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	10 156	21 931
Повернення податків і зборів	3005	34	16
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	476	433
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	1 016	803
Надходження від повернення авансів	3020	54	19
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	4 982	1 100
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	4 620	1 296
Надходження від операційної оренди	3040	2 416	1 830
Інші надходження	3095	629	1 048
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(7 419)	(6 763)
Праці	3105	(39 061)	(37 838)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(10 236)	(9 866)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(13 507)	(18 657)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	-	(1 154)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(2 075)	(6 613)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(11 432)	(10 890)
Витрачання на оплату авансів	3135	(6)	(15)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(320)	(12)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	-	-
Інші витрачання	3190	(3 721)	(2 939)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(49 887)	(47 614)
Рух коштів від інвестиційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації необоротних активів	3205	161 835	145 919
Отриманих відсотків	3215	42 236	35 268
Інші надходження	3250	14 840	9 398
Витрачання на:			
Придбання необоротних активів	3260	(182 257)	(115 982)
Інші платежі	3290	(217)	(772)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	36 437	73 831
Рух коштів від фінансової діяльності			
Отримання позик	3305	-	-
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	-	(269)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	(269)
Чистий рух коштів за звітний період	3400	13 450	25 948
Залишок грошових коштів на початок року	3405	35 546	9 598
Вплив зміни валютних курсів на залишок грошових коштів	3410	-	-
Залишок грошових коштів на кінець року	3415	22 096	35 546

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

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

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (збиток)	Неоплачений капітал	Загальний капітал
Залишок на 31.12.2022	4000	1 170 419	22 871	74	(784 502)	(46 308)	362 554
Виправлення помилок	4010				(36)		(36)
Інші зміни	4090				255		255
Скоригований залишок на початок періоду	4095	1 170 419	22 871	74	(784 283)	(46 308)	362 773
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	1 216	-	1 216
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-
Разом змін у власному капіталі	4295	-	-		1 216		1 216
Залишок на 31.12.2023	4300	1 170 419	22 871	74	(783 067)	(46 308)	363 989

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (збиток)	Неоплачений капітал	Загальний капітал
Залишок на 31.12.2021	4000	1 170 419	22 871	74	(725 022)	(46 308)	422 034
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	(326)	-	(326)
Скоригований залишок на початок періоду	4095	1 170 419	22 871	74	(725 348)	(46 308)	421 708
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	(58 885)	-	(58 885)
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	(269)	-	(269)
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-
Разом змін у власному капіталі	4295	-	-	-	(59 154)	-	(59 154)
Залишок на 31.12.2022	4300	1 170 419	22 871	74	(784 502)	(46 308)	362 554

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2023 року

1. Загальна інформація

Державне публічне акціонерне товариство «Національна акціонерна компанія «Укразролізинг» – одна з компаній України, яка має великий досвід у сфері інвестування капіталу в агропромисловий комплекс України.

Публічне акціонерне товариство Національна акціонерна компанія «Укразролізинг» було утворене відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 11.04.2001 року № 354.

Компанія утворена з метою сприяння реалізації державної політики в агропромисловій сфері, забезпечення ефективного функціонування і розвитку сільськогосподарського виробництва шляхом передачі сільськогосподарським товаровиробникам на умовах лізингу машин та обладнання, розвитку конкурентного середовища на ринку фінансових послуг, залучення інвестицій, досягнення економічних і соціальних результатів та одержання прибутку від впровадження підприємницької діяльності.

Пріоритетним напрямком в роботі Компанії є фінансова оренда (лізинг), основним інвестиційним джерелом якого є кошти від повернення лізингових платежів за техніку, закуплену за рахунок власних коштів.

Місцезнаходження Компанії: Україна, 01601, м. Київ, вул. Мечникова, 16-а

Адреса електронної пошти: info@ukragroleasing.com.ua

Станом на 31 грудня 2023 року єдиним власником Компанії є держава в особі Фонду державного майна України.

Відповідно до класифікації видів економічної діяльності (КВЕД) Компанія здійснює такі види діяльності:

Код Вид діяльності

64.91 Фінансовий лізинг (основний)

33.20 Установлення та монтаж машин і устаткування

73.20 Дослідження кон'юнктури ринку та виявлення громадської думки

46.90 Неспеціалізована оптова торгівля

46.75 Оптова торгівля хімічними продуктами

33.12 Ремонт і технічне обслуговування машин і устаткування промислового призначення.

68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна.

Розпорядженням Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг № 597 від 16.03.2017, Компанії видано ліцензію на провадження господарської діяльності з надання фінансових послуг (крім професійної діяльності на ринку цінних паперів), а саме на надання послуг фінансового лізингу.

Компанія має у своєму складі центральний офіс, розташований в м. Києві, вул. Мечникова, 16-а та регіональну мережу - 25 відокремлених структурних підрозділів – філій без права юридичної особи. Структурні одиниці діють на підставі відповідних

положень та з огляду на територіальну віддаленість мають поточні рахунки в установах банків.

Лізинг більш гнучка, порівняно з банківським кредитуванням, форма фінансування, оскільки лізингова діяльність значно менше регулюється з боку держави. Лізингоодержувач має право відмовитися від об'єкту лізингу, повернувши, у відповідності до Закону, об'єкт лізингу лізинговій компанії, що є значною перевагою в порівнянні з банківським кредитуванням.

Лізинг, здебільшого, не передбачає додаткового забезпечення з боку лізингоодержувача, оскільки лізингодавець залишається власником об'єкту лізингу і має на нього всі права.

Для забезпечення основного виду діяльності Компанія систематизує забезпечення попиту сільськогосподарських товаровиробників на матеріально-технічні ресурси та проводить закупівлю та передачу у фінансовий лізинг техніки та обладнання.

Відповідно до Закону України «Про фінансовий лізинг» (стаття 11), лізингоодержувач має право обирати об'єкт лізингу та постачальника. Саме тому Компанія переважно формує замовлення на той чи інший рік виключно на підставі заявок потенційних лізингоодержувачів.

Лізингові платежі передбачають невеликий розмір початкового (авансового) платежу та фіксовані розміри наступних платежів (для прикладу, фермер до сезонних робіт отримує об'єкт лізингу за ціною 2,8 млн. грн., заплативши 476 тис. грн. на першому етапі).

Основними нормативними документами, якими керується Компанія для здійснення основного виду статутної діяльності є:

- Закон України «Про фінансовий лізинг» від 4 лютого 2021 року №1201-IX;
- Конвенція УНІДРУА про міжнародний фінансовий лізинг, вчинена 28 травня 1988 року в м. Оттаві;
- Закон України «Про приєднання України до Конвенції УНІДРУА про міжнародний фінансовий лізинг» від 11.01.2006 № 3301-IV;
- Закон України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг» від 12.07.2001 № 2664-III;
- Закон України «Про публічні закупівлі» від 25.12.2015 № 922-VIII.

Статут Національної акціонерної компанії «Укراгролізинг» затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 11.04.2001 № 354 у редакції постанови Кабінету Міністрів України від 31.08.2011 № 951 (зі змінами та доповненнями).

Розпорядженням КМУ «Про затвердження переліку об'єктів великої приватизації державної власності» від 16.01.2019 № 36-р визначено продовження приватизації об'єктів державної власності, включених до переліку, рішення про приватизацію яких були прийняті у 2018 році.

Організаційна структура Компанії будується відповідно до Статуту та інших внутрішніх документів.

Особливістю організаційної структури Компанії, яка впливає на вибір способів та методів бухгалтерського обліку, є наявність 25 відособлених структурних одиниць у всіх областях України без статусу юридичної особи, які виділені на окремий баланс.

Відокремлені структурні підрозділи можуть здійснювати будь-які види діяльності, що не заборонені чинним законодавством. Перелік видів діяльності, які здійснюються структурними підрозділами, наводиться в Положенні про відповідну структурний підрозділ Компанії. Відокремлені структурні підрозділи з огляду на територіальну віддаленість мають поточні рахунки в установах банків.

Відокремлені структурні підрозділи Компанії зобов'язані вести бухгалтерський облік із наступним включенням їх показників до фінансової звітності Компанії. Компанія має одне дочірнє підприємство - ДП «Кримагролізинг», яке було нею створене, але внески до її статутного фонду Компанією не здійснювались.

У зв'язку з анексією АР Крим у 2014 році Росією та визнання автономної республіки тимчасово окупованою територією відповідно до статті 3 Закону України від 15.04.2014 №1207-VII, Компанія тимчасово втратила над дочірнім підприємством контроль.

Середня кількість працівників Компанії станом на 31.12.2023 року становить 173 особи.

2. Основи підготовки фінансової звітності

Концептуальною основою фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2021 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

При формуванні фінансової звітності Компанія керувалася також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не суперечать вимогам МСФЗ.

Компанія не складає окрему фінансову звітність, у зв'язку з тим, що вона не здійснює контроль над дочірнім підприємством в розумінні пункту 4 МСБО «Консолідована та окрема фінансова звітність».

Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу Компанії щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операції та фінансовий стан Компанії. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятися від оцінок управлінського персоналу.

Ця фінансова звітність є річною фінансовою звітністю, як того вимагає МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та складена на основі принципу історичної собівартості із винятком фінансових активів та зобов'язань, які відображені за амортизованою вартістю.

Основа оцінки

Фінансова звітність, що готується Компанією, ґрунтується на наступних принципах:

Принцип нарахування. Згідно з принципом нарахування, результати операцій і інших подій господарської діяльності Компанії визнають при їх настанні (а не при отриманні і виплаті грошових коштів і їх еквівалентів) і враховують в тому звітному періоді, в якому вони сталися.

Принцип безперервності діяльності. Фінансова звітність складається на основі допущення того, що Компанія здійснює господарську діяльність і вестиме операції в постійному майбутньому. Таким чином, передбачається, що у Компанії немає ні наміру, ні необхідності в ліквідації або в істотному скороченні масштабів діяльності; якщо такий намір або необхідність існує, Компанія буде складати фінансову звітність на іншій основі, розкриваючи вживану основу.

При цьому, на дату затвердження звітності Компанія залежить від впливу нестабільної економіки у країні. В результаті виникає суттєва невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції та можливість відшкодування вартості активів Компанії та можливість погашати борги в міру настання строків їх сплати. Компанія напряму залежить від чинного законодавства та змін у ньому. Мова насамперед іде про податкове та інше господарське законодавство.

Ця фінансова звітність не включає жодних коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та будуть оцінені.

Склад фінансової звітності та порядок її подання

У відповідності до п. 10 МСБО 1 «Подання фінансових звітів», фінансова звітність Компанії складається з наступних компонентів:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан)
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
- Звіт про власний капітал
- Звіт про рух грошових коштів
- Примітки до фінансової звітності, включаючи опис істотних елементів існуючої облікової політики.

З метою складання фінансової звітності за МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, згідно з вимогами українського законодавства Компанією було застосовано форми фінансової звітності, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 07 лютого 2013 року № 73.

Функціональна валюта і валюта подання звітності

Національною валютою України є гривня, яка є функціональною валютою Компанії і валютою, в якій подається ця окрема фінансова звітність. Усі фінансові дані, які наведені у гривнях, були округлені до тисяч.

Операції в інших валютах розглядаються як операції в іноземній валюті. Операції в іноземній валюті спочатку відображаються у функціональній валюті за курсом, що діє

на дату здійснення операції. Монетарні активи і зобов'язання, виражені в іноземній валюті, перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом, що діє на звітну дату. Усі курсові різниці відображаються у звіті про сукупний дохід за період.

3. Суттєві облікові оцінки та судження

Підготовка фінансової звітності вимагає від управлінського персоналу формування суджень, оцінок та припущень, які впливають на застосування принципів облікової політики, а також на суми активів та зобов'язань, доходів та витрат, що відображаються у звітності. Оцінки та пов'язані з ними припущення ґрунтуються на історичному досвіді та інших факторах, що вважаються обґрунтованими за існуючих обставин, результати яких формують основу для суджень відносно балансової вартості активів та зобов'язань, яка не є очевидною з інших джерел. Хоча ці оцінки ґрунтуються на розумінні управлінським персоналом поточних подій, фактичні результати зрештою можуть відрізнятися від цих оцінок.

Найбільш суттєві оцінки та припущення представлені далі.

Строк корисного використання основних засобів та нематеріальних активів

Амортизація нематеріальних активів та амортизація основних засобів нараховуються протягом строку їх корисного використання. Строки корисного використання засновані на оцінках керівництва того періоду, протягом якого актив буде придатний для використання Компанією, приносить прибуток. Ці строки періодично переглядаються на предмет подальшої відповідності.

Знецінення торгової та іншої дебіторської заборгованості

Керівництво оцінює збитки від знецінення шляхом оцінки можливості погашення дебіторської заборгованості на основі аналізу окремих дебіторів. Факти, що приймаються до уваги в ході оцінки платоспроможності окремих дебіторів, враховують аналіз дебіторської заборгованості за строками виникнення, а також фінансовий стан та історію погашення заборгованості конкретними дебіторами. Якщо фактичне погашення заборгованості виявиться меншим, ніж за оцінкою управлінського персоналу, Компанія відображає в своєму обліку додаткові витрати у зв'язку із знеціненням заборгованості.

Судові розгляди

Компанія визнає резерв тільки у разі існування поточного зобов'язання (юридичного чи того, що впливає з практики), яке виникло у результаті минулої події; відтік економічних вигод, який буде потрібним для погашення цього зобов'язання, є ймовірним, і отримана надійна оцінка суми такого зобов'язання. У випадках, коли ці вимоги не дотримуються, інформація про умовне зобов'язання може бути розкрита у примітках до фінансової звітності. Реалізація будь-якого умовного зобов'язання, яка не була у поточний момент визнана або розкрита у фінансовій звітності, може мати істотний вплив на фінансовий стан Компанії. Застосування цих принципів облікової політики щодо судових справ вимагає від керівництва Компанії оцінок різних фактичних і юридичних питань поза її контролем. Компанія переглядає невирішені судові справи, слідуючи подіям у судових розглядах на кожну звітну дату, щоб оцінити потребу у резервах у своїй фінансовій звітності. Серед тих чинників, які беруться до уваги при прийнятті рішення про формування резерву, – характер судового процесу, вимоги або

оцінки, судовий порядок і потенційний рівень збитків у тій юрисдикції, в якій судовий процес, вимога або оцінка мають місце, перебіг процесу, (включаючи його перебіг після дати складання фінансової звітності, але до дати її випуску), думки юрисконсультів, досвід, набутий у зв'язку з подібними суперечками і будь-яке рішення керівництва Компанії щодо того, як воно має намір відреагувати на судовий процес, вимогу чи оцінку.

Податки та інші обов'язкові платежі в бюджет

Щодо інтерпретації складного податкового законодавства, змін у податковому законодавстві, а також сум і термінів отримання майбутнього оподаткованого доходу існує невизначеність. Компанія не створює резерви під можливі наслідки перевірок, проведених податковими органами.

Відстрочені податкові активи визнаються за всіма невикористаними податковими збитками в тій мірі, в якій є ймовірним отримання оподаткованого прибутку, проти якого можуть бути зараховані податкові збитки.

Оцінка відстрочених податкових активів та зобов'язань

Оцінка відстрочених податкових активів і зобов'язань проводиться на основі професійних суджень, які базувалися на діючій на момент складання цієї фінансової звітності податковій політиці.

4. Основні положення облікової політики

Принципи облікової політики, наведені далі, послідовно застосовувалися до всіх періодів, представлених у цій фінансовій звітності та під час підготовки фінансової звітності станом на 31 грудня 2023 року.

4.1 Основні засоби

Визнання та подальша оцінка

До основних засобів Компанія відносить активи, які використовуються в процесі господарської діяльності Компанії для постачання товарів чи надання послуг, для здійснення адміністративних функцій, строк корисного використання яких більше одного року та первинна вартість яких більше 20 000 грн.

Обраною моделлю оцінки в розумінні фінансової звітності є модель за собівартістю. Ця модель застосовується до всього класу основних засобів.

Собівартість - це сума сплачених грошових коштів чи їх еквівалентів або справедлива вартість іншої форми компенсації, наданої для отримання активу на час його придбання або створення або (якщо прийнятне) сума, яку розподіляють на цей актив при первісному визнанні згідно з конкретними вимогами інших МСФЗ.

Собівартість об'єкта основних засобів слід визнавати активом, якщо і тільки якщо:

- а) є ймовірність, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з об'єктом, надійдуть до суб'єкта господарювання;
- б) собівартість об'єкта можна достовірно оцінити;
- в) передбачається використати впродовж більш ніж одного операційного періоду (більше 12 місяців);
- г) собівартість активу перевищує 20 000 гривень.

Усі об'єкти основних засобів, придбані, отримані, але не введені в експлуатацію відображаються на рахунках незавершеного будівництва, а у формі 1 Баланс (Звіт про фінансовий стан) – у складі основних засобів.

Після визнання активом, об'єкт основних засобів слід обліковувати за його собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

Подальші витрати, які збільшують майбутні економічні вигоди об'єкту основних засобів, збільшують його балансову вартість.

Інші подальші витрати Компанія визнає як витрати періоду, в якому вони були понесені.

Компанія розділяє витрати, пов'язані з основними засобами, на наступні види:

- поточний ремонт і витрати на утримання і техобслуговування;
- капітальний ремонт, включаючи модернізацію.

Запасні частини та допоміжне обладнання, як правило, відображаються як запаси та визнаються в прибутку чи збитку в процесі їхнього споживання.

Проте основні запасні частини та резервне обладнання розглядаються як основні засоби, якщо Компанія очікує, що використовуватиме їх протягом більше одного року.

Якщо запасні частини та допоміжне обладнання можуть використовуватися тільки у зв'язку з об'єктом основних засобів, Компанія їх обліковує як основні засоби.

Об'єкти основних засобів, отримані безоплатно, враховуються за справедливою вартістю, яка оцінюється за ринковою вартістю цього активу або за вартістю аналогічних активів.

Облік основних засобів, що не є власністю Компанії та не закріплені за ним на праві оперативного управління, але тимчасово знаходяться в її користуванні, розпорядженні або на зберіганні, здійснюється на позабалансових рахунках. Зазначені основні засоби відображаються за договірною вартістю або за вартістю, що зазначена у приймально-передавальних актах.

Амортизація

Суму активу, що амортизується, слід розподіляти на систематичній основі протягом строку його корисної експлуатації.

Амортизацію основних засобів нараховувати прямолінійним методом із застосуванням строків, установлених для кожного об'єкта основних засобів.

Результатом застосування прямолінійного методу амортизації є постійні відрахування протягом строку корисної експлуатації, якщо ліквідаційна вартість активу не змінюється.

Строк корисного використання слід переглядати принаймні на кінець кожного фінансового року, а якщо відбулася значна зміна в очікуваній формі споживання майбутніх економічних вигід, утілених в активі, слід змінити для відображення зміненої форми.

Таку зміну слід обліковувати як зміну облікової оцінки відповідно до МСБО 8.

Обрання строку корисної експлуатації активів є питаннями судження та погодження з технічним персоналом Компанії. Для розрахунку амортизації використовувати наступні очікувані строки корисного використання:

Групи основних засобів	Термін корисного використання
Будівлі та споруди	15-20 років
Машини та обладнання	5-10 років
Транспортні засоби	5 років
Інструменти, прилади та інвентар	4 роки

Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом.

Нарахування амортизації на придбаний актив розпочинати з наступного місяця з моменту введення в експлуатацію.

Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу (або включають до ліквідаційної групи, яку класифікують як утримувану для продажу) згідно з МСФЗ 5, або на дату, з якої припиняють визнання активу. Амортизацію не припиняють, коли актив не використовують або він вибуває з активного використання, доки актив не буде амортизований повністю.

4.2 Нематеріальні активи

Витрати на придбання окремого нематеріального активу складаються із ціни його придбання, та витрат, які можна прямо віднести до підготовки даного активу для використання за призначенням.

Ліцензії, придбані на строк більше одного року, визнаються у фінансовій звітності нематеріальними активами. Витрати підприємства, пов'язані з науково-технічним забезпеченням господарської діяльності, списуються на витрати поточного періоду по мірі їх виконання.

Ліквідаційна вартість нематеріальних активів прирівнюється до нуля. Нарахування амортизації нематеріальних активів Компанія здійснює із застосуванням прямолінійного методу протягом строку їх корисного використання.

Строк корисного використання нематеріальних активів визначається за участю фахівців Компанії з урахуванням наданих до нематеріального активу первинних документів.

4.3 Необоротні активи, призначені для продажу

Порядок обліку активів, призначених для продажу, а також представлення інформації про припинену діяльність, здійснюється відповідно до МСФЗ 5 «Необоротні активи, призначені для продажу, та припинена діяльність», облік знецінення таких активів – відповідно до МСБО 36 «Знецінення активів».

Непоточний актив (або ліквідаційна група) визнаються утримуваними для продажу у разі, якщо:

- економічні вигоди очікується отримати від їх продажу, а не від їх використання за призначенням;
- вони готові до продажу у їх теперішньому стані;
- їх продаж, як очікується, буде завершено протягом року з дати визнання їх такими, що утримуються для продажу.

Якщо очікується, що продаж здійснюватиметься довше ніж рік, Компанія оцінює витрати на продаж за їх теперішньою вартістю. Будь-яке збільшення поточних витрат на продаж, яке виникає з плином часу, відображається у звіті про прибутки та збитки як фінансові витрати.

Первісне визнання непоточних активів (або ліквідаційної групи) як утримуваних для продажу проводиться або на дату оприбуткування активів, придбаних з метою продажу, або на дату, коли щодо них задовольняються умови

- умови їх продажу відповідають звичайним умовам продажу для подібних активів;
- здійснення їх продажу має високу ймовірність, зокрема якщо керівництвом Компанії підготовлено відповідний план або укладено твердий контракт про продаж, здійснюється їх активна пропозиція на ринку за ціною, що відповідає справедливій вартості.

Непоточні активи (або ліквідаційна група), утримувані для продажу, відображаються в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності на дату балансу за найменшою з двох величин - балансовою вартістю або чистою вартістю реалізації.

У разі відмови від реалізації непоточного активу Компанія оцінює необоротний актив, який більше не визнається як утримуваний для продажу або виключається з групи вибуття, утримуваної для продажу, за нижчою з оцінок:

- балансовою вартістю на момент їх визнання як утримуваних для продажу, скоригованою на суми амортизації та переоцінки, які було б визнано за період його утримання для продажу;
або
- вищою з оцінок: чистою вартістю реалізації або вартістю використання.

Сума коригування входить до складу інших витрат (доходів) звітного періоду.

4.4 Запаси

Запаси визнаються Компанією, якщо вони належать їй та:

- існує велика вірогідність отримання економічної вигоди від їх використання в майбутньому;
- їх вартість може бути достовірно оцінена.

Одиницею бухгалтерського обліку запасів вважати кожне їх найменування. Первісну вартість запасів, придбаних за плату, визначати за собівартістю запасів згідно з МСБО 2 «Запаси».

Витрати розподіляти між сумою залишку запасів на кінець місяця і сумою запасів, що вибули у цьому місяці згідно з МСБО 2.

При відпуску запасів у виробництво, продажу чи іншому вибутті їх оцінку здійснювати слід визначати за формулою – «перше надходження - перший видаток» (ФІФО).

Запаси, які не приносять Компанії економічних вигід у майбутньому, визнаються неліквідними і списуються в бухгалтерському обліку, а при складанні фінансової звітності не відображаються в балансі, а показуються на окремому субрахунку позабалансового рахунка 07.

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

4.5 Зменшення корисності нефінансових активів

Одиницею, яка генерує грошові кошти, є вся сукупність всіх активів Компанії. Перед складанням річного звіту Компанія має визначати, чи є ознаки можливого зменшення корисності активу. Якщо такі ознаки існують, або якщо необхідно виконати щорічне тестування активу на зменшення корисності, Компанія має оцінити суму очікуваного відшкодування активу.

Сума очікуваного відшкодування активу - це більша з наступних величин:

- справедливої вартості активу або підрозділу, що генерує грошові потоки, за вирахуванням витрат на продаж;
- вартості використання активу.

Сума очікуваного відшкодування визначається для окремого активу, за винятком активів, які не генерують надходження грошових коштів, які, в основному, незалежні від надходжень, що генеруються іншими активами або групами активів. Якщо балансова вартість активу перевищує його суму очікуваного відшкодування, актив вважається таким, корисність якого зменшилася і списується до вартості відшкодування. Збитки від зменшення корисності визнаються у звіті про фінансові результати за період в складі тих категорій витрат, які відповідають функції активу, корисність якого зменшилася або зменшенням залишку капіталу по дооцінці основних засобів, якщо раніше такий об'єкт було дооцінено.

Перед складанням річного звіту Компанія визначає, чи є ознаки того, що раніше визнані збитки від зменшення корисності більше не існують або зменшилися. Якщо така ознака є, розраховується сума відшкодування. Раніше визнані збитки від зменшення корисності відновлюються тільки у тому випадку, якщо мала місце зміна в оцінці, яка використовувалася для визначення суми очікуваного відшкодування активу, з часу останнього визнання збитку від зменшення корисності. У зазначеному випадку балансова вартість активу підвищується до суми очікуваного відшкодування. Отримана сума не може перевищувати балансову вартість (за вирахуванням амортизації), за якою цей актив визнавався б у випадку, якщо б у попередні роки не був визнаний збиток від зменшення корисності. Сторнування вартості визнається у звіті про фінансові результати за період. Після такої зміни вартості майбутні амортизаційні відрахування коригуються таким чином, щоб амортизувати переглянуту балансову вартість активу, за вирахуванням залишкової вартості, на систематичній основі протягом строку корисної служби.

Відповідно до Статуту Компанії Наглядовою радою має бути призначений оцінювач майна для переоцінки її активів. У зв'язку з тим, що на дату складання звітності оцінювач не призначений, переоцінка активів Компанії на звітну дату не здійснювалась.

4.6 Фінансові інструменти

Фінансові активи і фінансові зобов'язання Компанії містять грошові кошти і еквіваленти грошових коштів, дебіторську і кредиторську заборгованість, інші зобов'язання та позики. Облікова політика щодо їхнього визнання та оцінки розкривається у відповідних розділах цих Приміток. Компанія визнає фінансові активи та фінансові зобов'язання у своєму звіті про фінансовий стан тоді і тільки тоді, коли воно стає стороною контрактних зобов'язань на інструменти. Фінансові активи та зобов'язання визнаються на дату виконання контракту.

Первісне визнання та подальша оцінка фінансових інструментів

Фінансові інструменти, що оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки при первісному визнанні відображаються за справедливою вартістю без урахування витрат на операції. Витрати на операції з придбання таких фінансових інструментів відображаються за рахунками витрат на дату їх здійснення.

До витрат на операцію належать комісійні, сплачені консультантам, дилерам, збори органам регулювання, податки та держмита тощо.

Витрати на операцію та комісійні доходи, що є невід'ємною частиною дохідності фінансового інструменту, визнаються в складі фінансового інструменту і враховуються при розрахунку ефективної відсоткової ставки за таким фінансовим інструментом.

При первісному визнанні Компанія оцінює торговельну дебіторську заборгованість за ціною операції – це сума відшкодування, право на яке Компанія очікує отримати в обмін на передання обіцяних товарів або послуг покупцю, виключаючи суми, отримані від імені третіх сторін, якщо торговельна дебіторська заборгованість не містить значного компоненту фінансування (коли встановлені угодою дати платежів надають покупцю чи продавцю суттєві вигоди від реалізації продукції).

За борговим фінансовим активом, що оцінюється за справедливою вартістю з визнанням переоцінки в іншому сукупному доході, прибутки або збитки визнаються у складі іншого сукупного доходу до дати припинення його визнання або рекласифікації, за виключенням процентних доходів, нарахованих за методом ефективної відсоткової ставки, прибутків або збитків від його знецінення та прибутків або збитків від зміни офіційного курсу гривні до іноземних валют. Визнання оціночного резерву за таким активом не змінює величину його справедливої вартості.

Згідно з МСБО 9 «Фінансові інструменти» Компанія залежно від намірів та політики управління активами, відповідно до моделі бізнесу та характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу класифікує їх, як фінансові активи, які оцінюються за амортизованою собівартістю, якщо метою утримання такого активу (тобто бізнес-моделлю) є отримання передбачених договором потоків грошових коштів (виключно основної суми та процентів);

Компанія групує свої фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю, за наступними категоріями:

- 1) дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги;
- 2) дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів;
- 3) інша дебіторська заборгованість;
- 4) грошові кошти та їх еквіваленти;
- 5) фінансові інвестиції.

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги визнається фінансовим активом одночасно з визнанням доходу від реалізації товарів, робіт, послуг, коли Компанія набуває безумовне юридичне право отримати грошові кошти.

До складу іншої поточної заборгованості відноситься заборгованість дебіторів, яка не включена в дебіторську заборгованість на товари, роботи, але повинна відображатись у складі оборотних активів.

- фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки у іншому сукупному доході (капіталі), якщо актив утримується у рамках бізнес-моделі, яка передбачає як отримання передбачених договором потоків грошових коштів, так і продажу фінансових активів;
- фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки у складі прибутку/збитку - всі інші активи.

Витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням або випуском фінансових активів і фінансових зобов'язань (окрім фінансових активів і фінансових зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю через прибутки або збитки), відповідно збільшують або зменшують справедливую вартість фінансових активів або фінансових зобов'язань при первинному визнанні. Витрати, що безпосередньо відносяться до придбання фінансових активів або фінансових зобов'язань, які відображено за справедливою вартістю через прибутки або збитки, відносяться безпосередньо на прибутки і збитки.

Компанія класифікує фінансові активи безпосередньо після первісного визнання і, якщо це дозволено або прийнятне, переглядає встановлену класифікацію наприкінці кожного фінансового року.

Фінансові активи, економічні вигоди від використання яких очікуються протягом 12 місяців з дати придбання або з дати балансу, визнаються короткостроковими та відображаються у складі оборотних активів. Фінансові активи, економічні вигоди від використання яких очікуються протягом більш ніж 12 місяців з дати придбання або з дати балансу, визнаються довгостроковими та відображаються у складі необоротних активів.

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо він не оцінюється за амортизованою собівартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. Керівництво під час первісного визнання має право безвідклично призначити фінансовий актив як такий, що оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо таке рішення усуває або значно зменшує невідповідність в оцінці або визнанні, що в іншому випадку виникла б при оцінці активів або зобов'язань, або при визнанні прибутків і збитків за ними на різних основах.

Станом на 31 грудня 2023 у Компанії відсутні фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибутки та збитки.

Компанія здійснює перекласифікацію фінансових активів тоді й лише тоді, коли змінює свою бізнес-модель управління фінансовими активами.

Визнання фінансового активу припиняється у випадку:

- закінчення строку дії прав на отримання грошових надходжень від такого активу;
- якщо Компанія передала права на отримання грошових потоків від активу третій особі без суттєвих затримок за угодою про передачу з одночасною передачею всіх ризиків та відповідно пов'язаних з володінням активу.

Зменшення корисності фінансових активів

Резерв під очікувані кредитні збитки.

З 1 січня 2019 року Компанія застосовує МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» для розрахунку резерву під очікувані кредитні збитки для дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги та іншої дебіторської заборгованості.

Компанія застосувала нові вимоги стандарту ретроспективно та скористалася спрощеннями стосовно порівняльної інформації за попередній період (інформація за попередній період не перераховувалася).

Модель зменшення корисності застосовується до фінансових інструментів, які не оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку:

- фінансові активи, що є борговими інструментами;
- дебіторська заборгованість за договорами оренди;
- зобов'язання з надання позик і зобов'язання за договорами фінансової гарантії.

За інвестиціями в інструменти капіталу збиток від зменшення корисності не визнається.

Компанія застосовує спрощений підхід та визнає резерви під очікувані кредитні збитки за дебіторською заборгованістю, договірними активами та дебіторською заборгованістю за договорами оренди в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам з моменту первісного визнання, тому резерв під кредитні збитки розраховується Компанією за весь строк дії інструмента, не залежно від наявності суттєвого компонента фінансування.

Якщо станом на звітну дату кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав суттєвого зростання з моменту первісного визнання, то резерв під очікувані кредитні збитки розраховується Компанією виходячи з 12-ти місячних очікуваних кредитних збитків зі звітної дати.

Для визначення складу заборгованості, щодо якої у Компанії існує об'єктивне свідчення того, що вона повністю або частково не буде погашена, на дату балансу здійснюється аналіз заборгованості щодо кожного окремого дебітора на предмет існування ознак сумнівності, очікуваного періоду погашення, внутрішніх кредитних ризиків для значних боржників на основі фінансових показників та прогнозованої інформації.

Визначення дефолту

При з'ясуванні того, чи зазнав значного зростання кредитний ризик за фінансовим інструментом, Компанія врахувала зміну ризику настання дефолту з моменту первісного визнання.

При визначенні дефолту в цілях з'ясування ризику настання дефолту Компанія застосовує визначення дефолту, яке відповідає визначенню, використовуваному в цілях внутрішнього управління кредитним ризиком для відповідного фінансового інструмента, а також, якщо це є доцільним, розглядає якісні показники (наприклад, фінансові умови). Однак, при цьому застосовується спростовне припущення про те, що дефолт настає не пізніше, ніж фінансовий актив стане простроченим на 90 днів, якщо Компанія не має обґрунтовано необхідної та підтверджуваної інформації, що доводить доцільність застосування критерію з більшою тривалістю прострочення. Визначення дефолту, що використовується в цих цілях, застосовується послідовно до всіх фінансових інструментів, якщо не стане доступною інформація, яка вказує на доцільність застосування іншого визначення дефолту за конкретним фінансовим інструментом.

Критеріями для визнання заборгованості сумнівною є:

- заборгованість підприємств-контрагентів, які відсутні за адресами, зазначеними у статутних документах та повідомленими підприємствами-контрагентами;
- заборгованість підприємств-контрагентів, щодо яких порушено справу про банкрутство або опубліковано відомості про ліквідацію;
- заборгованість підприємств-контрагентів, які тривалий строк мають заборгованість перед бюджетом (майно в податковій заставі);
- заборгованість підприємств-контрагентів, які не виконують свої обов'язки в установленій договором термін протягом 90 днів від звітної дати, в тому числі не відповідають на претензію чи відхиляють її;
- компанія подала позов про стягнення заборгованості з контрагента;
- заборгованість підприємств-контрагентів, по яким є рішення суду про стягнення грошових коштів або виконання умов договору, в тому числі передано на примусове виконання.

Списання

Списання балансової вартості фінансового інструменту за рахунок сформованого резерву відбувається після визнання його безнадійним, наявності сформованого резерву під очікувані кредитні збитки, та одночасного виконання інших передумов, визначених вимогами чинного законодавства України та внутрішніх документів Компанії.

Зміна балансової вартості резерву під очікувані кредитні збитки відображається у складі інших операційних витрат або доходів (відповідно для збільшення або зменшення резерву протягом звітного періоду).

Припинення визнання і модифікація договору

Припинення визнання фінансових активів відбувається якщо:

- а) строк дії прав на грошові потоки, що визначені мовами договору фінансового активу, закінчується;
- б) передавання фінансового активу відповідає критеріям припинення;

в) списання фінансового активу за рахунок резерву.

Контроль за переданим активом відсутній, якщо сторона, якій цей актив передається, має реальну змогу його продати непов'язаній третій стороні та може здійснити цей продаж в односторонньому порядку без необхідності встановлювати додаткові обмеження щодо такого передавання.

Якщо контроль за фінансовим активом не зберігається, визнання такого активу припиняється, інакше, у разі збереження контролю за фінансовим активом, продовжується його визнання у межах подальшої участі в ньому.

Різниця між балансовою вартістю фінансового активу, визначеною на дату припинення визнання, та сумою отриманої компенсації (в тому числі величину отриманого нового активу за вирахуванням величини прийнятого зобов'язання), відображається як доходи або витрати від припинення визнання.

Процентні доходи

Компанія визнає процентний дохід при нарахуванні процентів (з використанням методу ефективного відсотка, який являє собою відповідну ставку, що застосовується для дисконтування очікуваних майбутніх надходжень грошових коштів протягом очікуваного терміну корисної служби фінансового інструменту до балансової вартості фінансового активу).

Процентний дохід включається до фінансового доходу у Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).

Класифікація і подальша оцінка фінансових зобов'язань

Фінансові зобов'язання, які переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

При первісному визнанні фінансові зобов'язання можуть бути віднесені до категорії переоцінюваних за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо дотримані такі критерії:

- 1) віднесення до цієї категорії виключає або суттєво знижує непослідовність у методах обліку, яка в іншому випадку виникла б при оцінці зобов'язань або визнання відповідного прибутку або збитку;
- 2) зобов'язання є частиною групи фінансових зобов'язань, управління якими здійснюється і результати за якими оцінюються на підставі справедливої вартості, відповідно до політики управління ризиками;
- 3) фінансове зобов'язання містить вбудований похідний інструмент, який необхідно окремо відобразити у фінансовій звітності або до категорії фінансових зобов'язань, які обліковуються за амортизаційною вартістю.

Станом на 31 грудня 2023 року Компанія не має фінансових зобов'язань, які могли бути віднесені до категорії переоцінюваних за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Фінансові зобов'язання, які обліковуються за амортизаційною вартістю

Торговельна кредиторська заборгованість та інші короткострокові монетарні зобов'язання, які спочатку визнаються за справедливою вартістю, надалі обліковуються

за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Процентні зобов'язання надалі оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки, що забезпечує той факт, що будь-які процентні витрати, що підлягають погашенню за період, мають постійну ставку у складі зобов'язань звіту про фінансовий стан. У цьому випадку процентні витрати включають початкові витрати на ведення операції і знижку, що підлягає виплаті після погашення, а також будь-який відсоток, що підлягає виплаті, поки зобов'язання залишаються непогашеними.

Фінансове зобов'язання або його частина, припиняє визнаватися якщо таке зобов'язання погашено, анульовано або строк його виконання закінчився.

Будь-які витрати або винагороди є витратами від припинення визнання, якщо обмін борговими фінансовими зобов'язаннями або зміна умов за фінансовим зобов'язанням відображається в бухгалтерському обліку як погашення первісного фінансового зобов'язання та визнання нового фінансового зобов'язання.

Різниця між балансовою вартістю погашеного або переданого іншій стороні фінансового зобов'язання (або частини фінансового зобов'язання) та сумою сплаченої компенсації є витратами від припинення визнання.

Фінансове зобов'язання або його частина, припиняє визнаватися якщо таке зобов'язання погашено, анульовано або строк його виконання закінчився.

Будь-які витрати або винагороди є витратами від припинення визнання, якщо обмін борговими фінансовими зобов'язаннями або зміна умов за фінансовим зобов'язанням відображається в бухгалтерському обліку як погашення первісного фінансового зобов'язання та визнання нового фінансового зобов'язання.

Різниця між балансовою вартістю погашеного або переданого іншій стороні фінансового зобов'язання (або частини фінансового зобов'язання) та сумою сплаченої компенсації є доходами/витратами від припинення визнання.

Припинення визнання фінансових інструментів.

Компанія припиняє визнавати фінансові активи коли

- активи погашені або права на потоки грошових коштів від активів втратили свою силу;
- Компанія передала усі суттєві ризики та винагороди від володіння активами;
- Списання фінансового активу за рахунок резерву;
- Компанія не передала і не зберегла усі істотні права та винагороди від володіння, але втратила контроль.

Контроль зберігається, якщо контрагент не має практичної здатності продати актив повністю непов'язаній третій стороні без потреби накладання додаткових обмежень на операцію продажу. Фінансові зобов'язання припиняють визнаватись Компанією тоді, і тільки тоді, коли зобов'язання Компанії виконані, скасовані чи строк виконання яких закінчився. Різниця між балансовою вартістю фінансового зобов'язання, яке припинило визнаватись, та виплаченою компенсацією визнається у складі звіту про прибутки або збитки.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти у касі та на рахунках, відкритих у банках. Грошові кошти та їх еквіваленти відображаються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки. Обмежені до використання залишки виключаються зі складу грошових коштів та їх еквівалентів для цілей звіту про рух грошових коштів.

4.7 Оцінка справедливої вартості

Всі активи та зобов'язання, справедлива вартість яких оцінюється або розкривається у фінансовій звітності, класифікуються в рамках описаної нижче ієрархії справедливої вартості на основі вихідних даних найнижчого рівня, які є суттєвими для оцінки справедливої вартості в цілому:

- Рівень 1 – ціни котирування (не скориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання;
- Рівень 2 – моделі оцінки, в яких суттєві для оцінки справедливої вартості вихідні дані, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії, можна спостерігати прямо або опосередковано;
- Рівень 2 – моделі оцінки, в яких суттєвих для оцінки справедливої вартості вихідних даних, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії, немає у відкритому доступі.

У випадку активів і зобов'язань, які переоцінюються у фінансовій звітності на періодичній основі, Компанія визначає необхідність їх переведення між рівнями ієрархії, повторно аналізуючи класифікацію (на підставі вихідних даних найнижчого рівня, які є суттєвими для оцінки справедливої вартості в цілому) на кінець кожного звітного періоду.

Керівництво Компанії визначає політику і процедури для періодичної оцінки справедливої вартості фінансових активів, що не котируються, наявних для продажу.

Для переоцінки основних засобів залучаються зовнішні оцінювачі.

В якості критеріїв відбору застосовуються знання ринку, репутація, незалежність та відповідність професійним стандартам. На кожну звітну дату керівництво Компанії аналізує зміни вартості активів і зобов'язань, які необхідно повторно проаналізувати і повторно оцінити відповідно до облікової політики.

Керівництво та зовнішні оцінювачі, які призначаються Наглядовою радою Компанії, мають залучатися до аналізу зміни справедливої вартості кожного активу і зобов'язання і порівнювати з відповідними зовнішніми джерелами з метою визначення обґрунтованості змін.

Для цілей розкриття інформації про справедливу вартість Компанія класифікувала активи та зобов'язання на основі їх характеру, притаманним їм характеристикам і ризикам, а також застосованого рівня в ієрархії справедливої вартості, як зазначено вище.

4.8 Статутний капітал

Прості акції класифікуються як власний капітал. Додаткові витрати, що відносяться безпосередньо до випуску простих акцій, визнаються як зменшення власного капіталу.

Викуп власних акцій вираховується безпосередньо з капіталу. Доходи і витрати, що виникають у результаті придбання, продажу, випуску або анулювання власних дольових інструментів Компанії, відображаються як зміни в капіталі.

4.9 Резерви

Резерви визнаються, якщо Компанія має поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне), яке виникло у результаті минулої події, є значна ймовірність того, що для погашення зобов'язання буде потрібний відтік економічних вигод, і може бути зроблена надійна оцінка суми такого зобов'язання. Якщо вплив тимчасової вартості грошей істотний, резерви дисконтуються за поточною ставкою до оподаткування, яка відображає, коли це може бути застосовано, ризики, характерні для конкретного зобов'язання. Якщо застосовується дисконтування, то збільшення резерву з часом визнається як фінансові витрати.

4.10 Виплати працівникам

Компанія визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми.

Компанія застосовує форми і системи оплати праці за умовами, передбаченими Колективним договором.

При визначенні величини зобов'язань відносно короткострокових виплат працівникам дисконтування не застосовується, і відповідні витрати визнаються у процесі виконання працівниками своїх трудових обов'язків.

4.11 Облік орендних операцій

Фінансова оренда (лізинг)

Компанія, як орендодавець, класифікує оренду як фінансову за наявності таких ознак:

- строк оренди становить більшу частину строку економічної експлуатації базового активу (більше 12 місяців) навіть, якщо право власності на такий актив не передається;
- орендодавець передає орендареві право власності на базовий актив наприкінці строку оренди;
- орендар має можливість придбати базовий актив за ціною, що, як очікується, буде достатньо нижчою за справедливую вартість на дату, коли можливість може бути реалізовано, щоб існувала обґрунтована впевненість на дату початку дії оренди в тому, що можливість буде реалізовано;
- на дату початку дії оренди теперішня вартість орендних (лізингових платежів) дорівнює принаймні в основному всій справедливій вартості базового активу;
- базовий актив має такий спеціалізований характер, що тільки орендар може використовувати його, не здійснюючи значних модифікацій.

На початку строку оренди Компанія визначає теперішню вартість мінімальних орендних платежів, яка має дорівнювати сумі справедливої вартості переданого в фінансову оренду (лізинг) активу.

У подальшому Компанія у Балансі (Звіті про фінансовий стан) за відповідний квартал відображає довгострокову дебіторську заборгованість у сумі, що дорівнює чистим інвестиціям в оренду.

Одночасно, на дату передачі об'єкта лізингу лізингоодержувачу, Компанією визнається дохід від продажу.

Орендний (лізинговий) платіж, що підлягає отриманню, розглядається Компанією як погашення основної суми боргу і фінансовий дохід для надання відшкодування та комісії за його інвестиції та послуги.

Облік з боку орендодавця здійснюється таким чином:

- визначається справедлива вартість об'єкту, що передається у фінансову оренду;
- обчислюється результат від передачі об'єкту (різниця між справедливою і балансовою вартістю об'єкту);
- об'єкт вибуває з обліку орендодавця;
- відображається виникнення дебіторської заборгованості за об'єкт фінансової оренди (лізингу) у сумі, що дорівнює справедливій вартості об'єкту, що передається в оренду (лізинг);
- орендодавець нараховує комісійні доходи по фінансовій оренді відповідно до графіку лізингових платежів;
- при отриманні платежів орендодавець відображає погашення заборгованості за нарахованими відсотками (комісіями) і погашення дебіторської заборгованості в частині відшкодування вартості предмета оренди (лізингу).

Операційна оренда

У випадку надання в операційну оренду майна Компанії, суми орендних платежів відображаються як інший операційний дохід у сумі нарахування за поточний період.

Орендні платежі операційної оренди відображаються в звіті про фінансові результати відповідно до періоду оренди.

Компанією прийняте рішення не застосовувати вимоги параграфів 22-49 щодо активів, отриманих в оренду, скориставшись параграфами Б3 – Б8 МСФЗ 16, у зв'язку з тим, що згідно з умовами договорів така оренда визнана короткостроковою.

Компанія не розрізняє операційну та фінансову оренду за угодами, в яких вона виступає в якості орендаря, оскільки МСФЗ 16 передбачає уніфікований облік орендних операцій, в яких Компанія виступає в якості орендаря.

4.12 Податок на прибуток

Поточний податок

Поточні податкові активи і зобов'язання за поточний та попередні періоди оцінюються за сумою, передбачуваною до отримання як відшкодування від податкових органів або до сплати податковим органам. Податкові ставки та податкове законодавство, які застосовуються для розрахунку цієї суми, – це ставки і закони, прийняті або практично прийняті на звітну дату.

Відстрочений податок

Відстрочений податок на прибуток нараховується за методом балансових зобов'язань за усіма тимчасовими різницями на звітну дату між балансовою вартістю активів і зобов'язань, для цілей фінансового обліку та вартістю, що приймається до уваги у податковому обліку.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються за усіма оподатковуваними тимчасовими різницями, крім випадків, коли відстрочене податкове зобов'язання виникає в результаті первинного визнання гудвілу або активу, або зобов'язання у господарській операції, яка не є об'єднанням компаній і яке на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток або збиток.

Відстрочені податкові активи визнаються за усіма оподатковуваними тимчасовими різницями і перенесенням на наступні періоди невикористаного податкового кредиту та податкових збитків, якщо існує ймовірність отримання неоподатковуваного прибутку, щодо якого можна застосувати тимчасову різницю, а також використовувати податкові кредити і податкові збитки, перенесені на наступні періоди.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на дату складання річного звіту про фінансовий стан і зменшується, якщо більше не існує ймовірності отримання достатнього оподатковуваного прибутку, який дозволив би реалізувати частину або усю суму такого відстроченого податкового активу. Невизнані раніше відстрочені податкові активи переоцінюються на дату звіту про фінансовий стан і визнаються тоді, коли виникає ймовірність отримання у майбутньому оподатковуваного прибутку, що дає можливість реалізувати відстрочений податковий актив.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання визначаються за ставками податку, застосування яких очікується при реалізації активу або погашення зобов'язання, на підставі діючих або оголошених (і практично прийнятих) на дату звіту про фінансовий стан податкових ставок і положень податкового законодавства. Відстрочений податок, який належить до статей, визнаних не у складі прибутку чи збитку, також не визнається у складі прибутку або збитку. Статті відстрочених податків визнаються відповідно до операцій, які покладені в їхню основу, або у складі іншого сукупного доходу, або безпосередньо в капіталі. Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання підлягають взаємозаліку за наявності повного юридичного права зарахувати поточні податкові активи у рахунок поточних податкових зобов'язань і якщо вони відносяться до податків на прибуток, накладених тим самим податковим органом на той же суб'єкт господарювання.

Для розрахунку податку на прибуток застосовується ставка податку на прибуток у розмірі 18%.

Для розрахунку сум відстрочених податкових активів і зобов'язань використовуються ставки податку, які, як очікується, діятимуть у період сторнування тимчасових різниць, які призвели до виникнення відповідних відкладених податкових активів і зобов'язань.

4.13 Доходи

Відповідно до вимог МСБО 1 для визнання доходу та визначення його суми розрізняти дохід: від продажу товарів (включає товари, придбані з метою перепродажу);

надання послуг (виконання робіт); використання активів підприємства іншими сторонами, результатом якого є отримання плати.

Дохід від продажу товарів визнається в разі дотримання таких вимог:

- суб'єкт передав покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на товар;
- за суб'єктом господарювання не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими товарами;
- суму доходу можна достовірно оцінити;
- імовірно, що до суб'єкта господарювання надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;
- витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дохід, який виникає в результаті використання третіми сторонами активів суб'єкта господарювання за плату, визнається, якщо: є ймовірність, що економічні вигоди, пов'язані з операцією, надходитимуть до суб'єкта господарювання та можна достовірно оцінити суму доходу.

Дохід оцінюється за справедливою вартістю компенсації, яка була отримана або підлягає отриманню.

Облік доходів і витрат, пов'язаних із фінансово-господарською діяльністю Компанії, для складання фінансової звітності ведеться за видами діяльності.

У зв'язку з тим, що операції з передачі сільгосптехніки та обладнання на умовах фінансового лізингу є головною метою створення Компанії і забезпечують основну частину її доходу, то такий дохід визнається як дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (рядок 2000 форми 2 «Звіт про фінансові результати», а собівартість реалізації сільгосптехніки та обладнання за такими операціями відображається у статті «Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)» (рядок 2050 форми 2 «Звіт про фінансові результати»).

Момент передачі ризиків та вигоди залежить від конкретних умов договорів купівлі-продажу та фінансового лізингу.

Крім того, у рядку 2000 форми 2 «Звіт про фінансові результати» відображається дохід від передачі в оренду інвестиційної нерухомості.

Надання послуг, виконання робіт

Дохід від наданих послуг визнається у Звіті про фінансові результати у тому періоді, в якому ці послуги або виконані роботи були надані.

Штрафні санкції

Дохід від штрафних санкцій, зазначених у рішеннях судових органів, прийнятих на користь Компанії, визнається у періоді прийняття таких рішень та обліковується у складі інших операційних доходів.

Фінансові доходи.

До складу інших фінансових доходів включається: комісія у складі орендного (лізингового) платежу.

4.14 Витрати

Витрати, що формують собівартість реалізованих товарів, виконаних робіт, наданих послуг, уважати витратами того звітного періоду, у якому визнано доходи від реалізації таких товарів, робіт, послуг. Витрати, пов'язані з операційною діяльністю, які включаються до собівартості реалізованої продукції, є витратами звітного періоду. Фінансові витрати не капіталізуються, а визнаються витратами того періоду, у якому вони були здійснені.

Об'єкт оподаткування податком на прибуток у фінансовій звітності коригується на різниці.

У зв'язку з тим, що операції з передачі сільгосптехніки та обладнання на умовах фінансового лізингу є головною метою створення Компанії і забезпечують основну частину її доходу, собівартість реалізації сільгосптехніки та обладнання за такими операціями відображається у статті «Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)» Звіту про фінансові результати.

4.15 Умовні активи і зобов'язання

Умовні активи не визнаються, а розкриваються у примітках до фінансової звітності, якщо надходження економічних вигід є ймовірним. Умовні зобов'язання не відображаються у фінансовій звітності, за винятком випадків, коли існує ймовірність того, що для погашення зобов'язання буде потрібний відтік ресурсів, і при цьому сума таких зобов'язань може бути достовірно визначена.

5. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, що повинні застосовуватись Компанією

- Поправки до МСФЗ (IAS) 1 «Подання фінансової звітності», Практичних рекомендацій № 2 щодо МСФЗ «Формування суджень про суттєвість» та МСФЗ (IAS) 8 «Облікова політика, зміни в бухгалтерських оцінках та помилки», опубліковані в лютому 2021 року та застосовні до звітних періодів, що починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати.

Дані поправки спрямовані на покращення розкриття інформації у фінансовій звітності стосовно облікової політики та надання допомоги користувачам фінансової звітності у проведенні різниці між змінами в оціночних значеннях та змінами в обліковій політиці.

- Поправки до МСБО 12 «Податок на прибуток», були випущені у травні 2021 року та застосовні для звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати.

Дані поправки передбачають необхідність визнання відкладених податків за операціями, які при їх первісному визнанні призводять до появи однакових за розміром оподатковуваних та тимчасових різниць, що віднімаються.

- Поправки до МСФЗ 17 «Договори страхування», опубліковані у грудні 2021 року та застосовні для звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати.

Цей стандарт замінює МСФЗ (IFRS) 4 «Договори страхування», який на даний час допускає широкий спектр практик обліку договорів страхування. МСФЗ 17 «Договори страхування» докорінно змінить підхід до обліку страховими компаніями та групами, що мають страховий бізнес, договорів страхування та інвестиційних договорів з умовами дискреційної участі. Рада з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку представила фінальні вузькоспеціалізовані поправки до перехідних положень МСФЗ 17 "Страхові контракти", про потребу яких зазначали укладачі звітності, котрі готувалися до 1-го застосування нового стандарту з обліку угод страхування.

- Поправки до МСФЗ (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» в частині класифікації зобов'язань, випущені в січні 2020 та застосовні для звітних періодів, що починаються не раніше 1 січня 2024 року.

Дані поправки пояснюють, що зобов'язання класифікуються як короткострокові та довгострокові залежно від обставин, які існують на дату. На класифікацію не впливають очікування компанії чи події після звітної дати (наприклад, отримання відмови чи порушення угоди). Поправка також пояснює, що мається на увазі МСФЗ (IAS) 1 «Подання фінансової звітності», коли йдеться про «врегулювання» зобов'язання.

- Набрав чинності новий МСФЗ (IFRS) 17 «Страхові контракти» (далі – МСФЗ 17). МСФЗ 17 прийнятий на заміну МСФЗ 4 та спрямований на підвищення прозорості в обліку страхових контрактів. МСФЗ 17 встановлює принципи визнання, оцінки, подання та розкриття інформації за страховими контрактами. 8 січ. 2024 р.

МСБО 1 вимагає від компаній класифікувати зобов'язання як довгострокове лише в тому разі, якщо компанія має право відстрочити погашення зобов'язання хоча би на 12 місяців після звітної дати. Однак, можливість використати дані умови залежатиме від виконання компанією ковенант після звітної дати. Щоб усунути вплив ковенант на класифікацію зобов'язань, компанії будуть розкривати окремо у Звіті про фінансовий стан довгострокові зобов'язання на які поширюються ковенанти.

6. Основні засоби

	Будинки, споруди та передавальні пристрої <i>тис. грн.</i>	Машина та обладнання <i>тис. грн.</i>	Транспортні засоби <i>тис. грн.</i>	Інструменти, прилади, інвентар <i>тис. грн.</i>	Інші основні засоби <i>тис. грн.</i>	Незавершені капітальні інвестиції <i>тис. грн.</i>	Разом <i>тис. грн.</i>
Первісна вартість або оцінка:							
На 1 січня 2022 року	56 650	7 993	5 027	459	2 308	225	72 662
Надходження	-	28	-	-	16	-	44
Вибуття	-	5	536	-	2	-	543
Рекласифікація	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка)	-	-	-	-	-	-	-
Знецінення авансів по кап інвестиціям	-	-	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2022 року	56 650	8 016	4 491	459	2 322	225	72 163
Надходження	-	238	-	-	96	-	334
Вибуття	-	14	122	41	25	-	202
Рекласифікація	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка)	-	-	-	-	-	-	-
Знецінення авансів по кап інвестиціям	-	-	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2023 року	56 650	8 240	4 369	418	2 393	225	72 295
Знос та знецінення:							
На 1 січня 2022 року	(47 092)	(7 206)	(5 027)	(453)	(2 234)	-	(62 012)
Амортизація за рік	(2 589)	(157)	-	(3)	(14)	-	(2 763)
Вибуття	-	5	536	-	2	-	543
Рекласифікація	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка)	-	-	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2022 року	(49 681)	(7 358)	(4 491)	(456)	(2 246)	-	(64 232)
Амортизація за рік	(2 588)	(215)	-	(2)	(25)	-	(2 830)
Вибуття	-	14	122	41	25	-	202
Рекласифікація	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка)	-	-	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2023 року	(52 269)	(7 559)	(4 369)	(417)	(2 246)	-	(66 860)
Чиста балансова вартість:							
На 1 січня 2022 року	9 558	787	-	6	74	225	10 650
На 31 грудня 2022 року	6 969	658	-	3	76	225	7 931
На 31 грудня 2023 року	4 381	681	-	1	147	225	5 435

Відповідно облікової політики Компанії обраною моделлю оцінки є модель за собівартістю. Ця модель застосовується до всього класу основних засобів.

Подальші витрати, які збільшують майбутні економічні вигоди об'єкту основних засобів збільшують його балансову вартість.

Амортизація основних засобів нараховується прямолінійним методом із застосуванням строків, установлених для кожного об'єкта основних засобів. Результатом застосування прямолінійного методу амортизації є постійні відрахування протягом строку корисної експлуатації, якщо ліквідаційна вартість активу не змінюється.

Обрання строку корисної експлуатації активів є питаннями судження та погодження з технічним персоналом Компанії.

За 2023 рік нараховано амортизацію основних засобів в сумі 2 830 тис. грн. (за 2022 рік 2 763 тис. грн.).

Основні засоби або інші активи, утримувані для продажу відсутні.

Компанією не було проведено оцінку необоротних активів у зв'язку з тим, що рішення про залучення суб'єкта оціночної діяльності та умови договору з ним – компетенція Наглядової ради Компанії.

Основною складовою основних засобів (89 % від загальної вартості) є офісне приміщення - будинок по вул. Мечникова, 16А, балансова вартість якого на дату складання звіту 55946,53 тис. грн, знос- 92 % вартості.

Будинок було передано за Актом приймання передачі від 11 вересня 2000 року, який затверджений Заступником міністра аграрної політики України, залишковою вартістю 3 325 тис. грн.

У 2001 році будинок був внесений до статутного фонду Компанії. В подальшому, в процесі корпоратизації при оцінці майна, будинок був дооцінений до 44 359 тис. грн.

Право власності на будинок по вул. Мечникова, 16А підтверджене Свідоцтвом про право власності від 20.05.2015 СТА 330560 (видане на заміну втраченого, виданого 04.02.2005 року). Форма власності – Державна.

Інші основні засоби складаються з нерухомого майна, яке отримане від боржників – лізингодержувачів, в рахунок сплати заборгованості та офісних меблів, офісної техніки.

Основні засоби були придбані Компанією в основному у 2001 -2010 роках. Знос основних засобів складає 92 % від первинної вартості.

У зв'язку з викладеним, контрактні зобов'язання, пов'язані із придбанням основних засобів відсутні.

Обмеження щодо користування основними засобами відсутні.

Відповідно до Закону України «Про приватизацію державного і комунального майна» існує заборона на набуття та відчуження нерухомого майна без погодження з Фондом державного майна України.

Компанія провела тестування основних засобів та капітальних інвестицій на предмет наявності ознак знецінення, в результаті якого управлінський персонал визнав, що вартість використання основних засобів та капітальних інвестицій перевищує їх балансову вартість. Відповідно, на 31 грудня 2023 року збитки від знецінення основних засобів та капітальних інвестицій Компанією не визнавались.

Первісна вартість основних засобів, які станом на 31 грудня 2023 року повністю амортизовані та включені до складу активів складає 12 706 тис. грн.

Компанія використовує основні засоби взяті в оренду. Вартість таких основних засобів складає 833 тис. грн.

У звітному та попередньому періоді у Компанії не було витрат на позики, що мають безпосереднє відношення до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованих активів і, відповідно, не капіталізувались витрати на позики.

Компанією не передавалися основні засоби у заставу як забезпечення зобов'язань.

7. Нематеріальні активи

	Право користування майном	Інші нематеріальні активи	Разом
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Первісна вартість:			
На 1 січня 2022 року	22 810	1 427	24 237
Надходження	-	1	1
Вибуття	-	(6)	(6)
Рекласифікація	-	-	-
На 31 грудня 2022 року	22 810	1 422	24 232
Надходження	-	10	10
Вибуття	-	(8)	(8)
Рекласифікація	-	-	-
На 31 грудня 2023 року	22 810	1 424	24 234
Амортизація та знецінення:			
На 1 січня 2022 року	-	(1 411)	(1 411)
Амортизація за рік	-	(8)	(8)
Вибуття	-	6	6
Рекласифікація	-	-	-
На 31 грудня 2022 року	-	(1 413)	(1 413)
Амортизація за рік	-	(8)	(8)
Вибуття	-	8	8
Рекласифікація	-	-	-
На 31 грудня 2023 року	-	(1 413)	(1 413)
Чиста балансова вартість:			
На 1 січня 2022 року	22 810	16	22 826
На 31 грудня 2022 року	22 810	9	22 819
На 31 грудня 2023 року	22 810	11	22 821

Нематеріальні активи Компанії станом на 31 грудня 2023 року включають:

- право постійного користування земельною ділянкою, на якій розміщена будівля офісу Компанії, що була оприбуткована на баланс Компанії в 2013 році за справедливою вартістю (експертною оцінкою) на суму 22 810 тис. грн.

Оцінку вартості права постійного користування земельною ділянкою загальною площею 0,2052 га було здійснено для цілей обліку ТОВ «ЗемІорКонсалтинг» у березні 2013 року, за результатами якої було надано Звіт.

Як свідчить п.1 ст.92 Земельного кодексу, право на землю не має встановленого строку використання.

З огляду на це, нематеріальний актив «Право постійного користування земельною ділянкою» має невизначений строк корисної експлуатації та, відповідно до п. 107 МСБО 38, не підлягає амортизації.

Управлінський персонал Компанії відмічає, що оцінка балансової вартості прав користування земельною ділянкою може відрізнятися від оцінки, здійсненої для цілей відображення у фінансовій звітності, підготовленій у відповідності до МСФЗ.

- безстрокова ліцензія на провадження господарської діяльності з надання фінансових послуг, видана Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг згідно Розпорядження від 16.03.2017 № 597;
- програмні забезпечення, в тому числі 1С-8;

- сертифікати відкритого ключа електронного цифрового підпису, термін використання яких більше 1 року.

Узагальнена інформація про склад нематеріальні активів представлена нижче у таблиці

Клас нематеріальних активів	Строки корисної експлуатації (міс)	Метод амортизації
Право постійного користування земельною ділянкою	Невизначений	Амортизації не підлягає
Комп'ютерне програмне забезпечення	24-120	прямолінійний
Сертифікати відкритого ключа	24	прямолінійний
Ліцензія на провадження господарської діяльності з надання фінансових послуг	24	прямолінійний
Ліцензія OLP Microsoft Office Std2013	24	прямолінійний

Після первісного визнання нематеріальний актив, крім Права постійного користування земельною ділянкою, обліковується за його собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Право постійного користування земельною ділянкою обліковується у складі нематеріальних активів за справедливою вартістю.

В 2023 році не відбувалася зміна облікової оцінки нематеріальних активів.

В звітні про сукупні доходи амортизація нематеріальних активів була включена до наступних статей:

Стаття звіту про сукупні доходи	Сума включеної амортизації нематеріальних активів, тис. грн.
Собівартість реалізованих товарів, робіт, послуг	-
Адміністративні витрати	8
Інші витрати	-

Внутрішньо генеровані нематеріальні активи відсутні.

Станом на 31 грудня 2023 року, на 31 грудня 2022 року нематеріальні активи Компанії не перебували в заставі як забезпечення зобов'язань.

Компанія у 2023 році не визнавала збитки від зменшення корисності нематеріальних активів, визнані у прибутку або збитку.

8. Інвестиційна нерухомість

Компанія володіє нерухомістю, яка використовується виключно для отримання прибутку шляхом передачі її в оренду. Адреса нерухомості: Тернопільська обл., Борщівський р-н, смт. Скала Подільська.

Відповідно до умов договору операційної оренди від 24.06.2016 № 492 та додаткової угоди від 19.07.2017 № 1/444 передані 7 промислових приміщень загальною площею 1347,7 м² балансовою вартістю 65 036,44 грн з метою ведення господарської діяльності.

Нерухомість визнається інвестиційною тільки в тому разі, якщо частина, зайнята власником складає менше 50 %. Після визнання активом, інвестиційна нерухомість відображається за її собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

Інвестиційна нерухомість Компанії відображається на дату балансу за собівартістю, зменшеною на суму нарахованої амортизації з урахуванням збитків від зменшення корисності.

Компанія до своєї інвестиційної нерухомості застосовує модель собівартості. Амортизація інвестиційної нерухомості нараховується прямолінійним методом.

Компанія провела тестування інвестиційної нерухомості на предмет наявності ознак знецінення, в результаті якого управлінський персонал визнав, що вартість використання інвестиційної нерухомості перевищує їх балансову вартість. Відповідно, на 31 грудня 2023 року збитки від знецінення інвестиційної нерухомості Компанією не визнавались.

Обмеження щодо користування інвестиційною нерухомістю відсутні. Компанією не передавалася інвестиційна нерухомість у заставу як забезпечення зобов'язань.

	Градирня	Приміщення пожежної	Прохідна	Склад №2	Склад ГСМ	Склад запчастин №1	Склад запчастин №2	Разом
Первісна								
вартість:								
На 01 січня								
2022 року	1	3	1	25	4	21	28	83
Надходження	-	-	-	-	-	-	-	-
Вибуття	-	-	-	-	-	-	-	-
Рекласифікація	-	-	-	-	-	-	-	-
На 31 грудня								
2022 року	1	3	1	25	4	21	28	83
Надходження	-	-	-	-	-	-	-	-
Вибуття	-	-	-	-	-	-	-	-
Рекласифікація	-	-	-	-	-	-	-	-
На 31 грудня								
2023 року	1	3	1	25	4	21	28	83
Амортизація								
та								
знецінення:								
На 1 січня	0,3	1,1	0,4	8,9	1,5	7,7	10,1	30,0
2022 року								
Амортизація за рік	-	0,3	0,1	1,6	0,2	1,4	1,8	5,4
Вибуття	-	-	-	-	-	-	-	-
Рекласифікація	-	-	-	-	-	-	-	-
На 31 грудня	0,3	1,4	0,5	10,5	1,7	9,1	11,9	35,4
2022 року								
Амортизація за рік	0,1	0,2	0,1	1,6	0,3	1,4	1,9	5,6
Вибуття	-	-	-	-	-	-	-	-
Рекласифікація	-	-	-	-	-	-	-	-
На 31 грудня	0,4	1,6	0,6	12,1	2,0	10,5	13,8	41,0
2023 року								
Чиста								
балансова								
вартість:								
На 1 січня								
2022 року	0,7	1,9	0,6	16,1	2,5	13,3	17,9	53,0
На 31 грудня	0,7	1,6	0,5	14,5	2,3	11,9	16,1	47,6
2022 року								
На 31 грудня	0,6	1,4	0,4	12,9	2,0	10,5	14,2	42,0
2023 року								

9. Запаси

У тисячах гривень	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
виробничі запаси:			
автошини	442	432	450
паливо	48	49	233
інші	1 199	1 122	981
товари	42 068	27 870	44 250
Разом	43 757	29 473	45 914

У складі товарів обліковується сільгосптехніка, яка придбана Компанією для подальшої передачі суб'єктам господарювання на умовах фінансового лізингу, лінія по розливу води, яка отримана від лізингоодержувача в рахунок погашення боргу.

Запаси оцінюють за меншою з таких двох величин: собівартість та чиста вартість реалізації. При відпуску запасів у виробництво, продажу чи іншому вибутті їх оцінка здійснюється за формулою – «перше надходження - перший видаток» (ФІФО).

Станом на 31.12.2023 року запаси Компанії не перебувають в заставі як забезпечення зобов'язань, обмежень в їх користуванні не має.

Впродовж 2023 року агресія з боку російської федерації, не мала впливу на запаси, втрат запасів не відбулося, але рішення і оцінки щодо наслідків агресії будуть прийматися на дату отримання інформації або надання подій, які можуть призвести до перегляду балансової вартості запасів.

10. Довгострокова дебіторська заборгованість

Довгострокова дебіторська заборгованість складається із заборгованості за майно, передане фінансову оренду (лізинг), і являє собою розрахунки з лізингоодержувачами в частині відшкодування вартості цього майна, термін сплати яких не настав.

Довгострокова дебіторська заборгованість представлена в фінансовій звітності за справедливою вартістю (за вирахуванням резерву під очікувані кредитні збитки)

У тисячах гривень	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
Довгострокова дебіторська заборгованість	113 797	120 051	189 596
Разом	113 797	120 051	189 596

Кількість контрагентів, за якими обліковується довгострокова дебіторська заборгованість станом на 31.12.2023 року, складає 262 господарства. Найбільші з них представлені у таблиці:

Контрагент	код ЄДРПОУ	Сума, тис. грн
Вест-Агро ФГ	41587930	7 973
Олена-2017 ФГ	41743656	5 420
Волинський військовий лісгосп ДП	43250603	9 273
Ярмолинецьке лісове господарство ДП	00993343	6 889
Тиниця Агро ТОВ	33233246	3 096
ЖУРАВЛИНКА ПСП	38359098	10 589
Діва -Агролан ТОВ	39268782	3 784
Агродім Велес ТОВ	37328383	2 828
ГОСПОДАРНИК КП	30769965	4 376
ЕКОТОП-1 ПП	43224882	5 893

Земля Родина ФГ	43292030	2 832
Колодницька Вербина ФГ	40693835	2 793
Павлоградводоканал КП	03341345	4 411
ЮЛІЯ ТРЕЙД ТОВ	41155095	2 533

Дисконтування довгострокової дебіторської заборгованості не здійснювалось виходячи з наступного:

Рішенням Дирекції Національної акціонерної компанії «Укراгролізинг» затверджено умови надання техніки на умовах фінансового лізингу у 2023 році, згідно якого комісія за супроводження договору фінансового лізингу складає від 19% до 22% річних.

За даними сайту Національного банку України, облікова ставка Національного банку у 2023 році коливалася від 25% у січні місяця до 15% у грудні місяці.

Керуючись тим, що відсоток комісії за супроводження договору вищий за облікову ставку НБУ, довгострокова дебіторська заборгованість не зазнала знецінення.

Інших ризиків, крім ризику неповернення боржниками, відносно яких Компанією було визнано збиток від зменшення корисності та які можуть суттєво вплинути на розмір довгострокової дебіторської заборгованості, на дату звітності не встановлено.

Коригування довгострокової дебіторської заборгованості.

Довгострокова заборгованість, що має бути погашена на протязі року з дати балансу (за винятком сумнівної заборгованості) складає 117 510 тис. грн. (у 2022 році – 106 536 тис. грн) і відображається у складі поточної заборгованості.

11. Дебіторська заборгованість (за продукцію, товари, роботи, послуги, дебіторська заборгованість за виданими авансами, дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом, інша поточна дебіторська заборгованість).

11.1 Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги

У тисячах гривень	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
торгівельна дебіторська заборгованість	1	2 692	3 001
Разом	1	2 692	3 001

В торговельну дебіторську заборгованість на звітну дату включається заборгованість у сумі 1 тис. грн (2022 року – 2 692 тис. грн), на яку не нараховано резерв під очікувані кредитні збитки, оскільки значної зміни рівня кредитоспроможності дебіторів не відбулося.

Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами

У тисячах гривень	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
аванси, видані постачальникам			
техніки та обладнання для подальшої			
передачі у фінансовий лізинг	3 139	1 741	8 794
Інша	560	774	
Разом	3 699	2 515	8 794

Основні дебітори на кінець 2023 року:

- ТОВ "А-ТЕРА" (38181454) - 2 029 тис.грн
договір № 23-115СтВ/328 від 15.12.2023р.
- ТОВ "Оріховський Завод Сільгосптехніки" (44955170) - 74 тис.грн

договір № 23-115СтВ/328 від 15.12.2023р.

- ТОВ "Соллі Плюс" (35244815) - 639 тис.грн.
договір №23-14СтВ/54 від 06.03.2023 р.
- ТОВ "САГРАТ" (44236071) - 252 тис.грн
договір №23-118СтВ/336 від 21.12.2023 р..
- ТОВ "Техмашинкомплект" (42667440) - 145 тис.грн
договір № 21-180СтВ/356 від 26.10.2021 р.
договір № 21-182СтВ/370 від 01.11.2021 р.
- КП 'Київтеплоенерго' (40538421) - 19 тис.грн
Договір №1532840
- ПрАТ ДТЕК Київські Електромережі (41946011) - 28 тис.грн
Договір №3023183Р від 02.12.2023р.
- ТОВ " ВОГ РЕСУРС" (43258487) - 171 тис.грн

договір №040412-09/01/23-ПК1962/04 від 09.01.23.

11.2 Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

Тисячах гривень	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
- з податку на прибуток	31	79	-
- розрахунки з ПДВ	2 022	-	1 043
- інша заборгованість	152	72	37
Разом	2 205	151	1 080

Така дебіторська заборгованість, в основному, складається із заборгованості з податку на додану вартість у сумі 2 022 тис. грн, яка підтверджена даними із особистого кабінету Компанії як платника ПДВ.

11.3 Інша поточна дебіторська заборгованість

У тисячах гривень	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
Розрахунки за претензіями			
- в частині відшкодування вартості техніки	6 572	6 572	6 572
- в частині комісії	1 720	1 720	1 720
- штрафи, пені, неустойки	3 121	3 016	3 650
- інші (судовий збір, відшкодування витрат)	343	22 111	22 696
Розрахунки з лізингоодержувачами з відшкодування вартості техніки	49 603	42 140	13 126
Розрахунки за виплатами працівникам	267	267	117
Перенесення довгострокової заборгованості, що має бути погашена на протязі року з дати балансу	114 697	105 572	115 894
Резерв сумнівних боргів	-42 027	-55 331	-31 607
- інша заборгованість	4 059	2 281	3 715
Разом	138 355	128 348	135 883

11.4. Коригування поточної дебіторської заборгованості.

Станом на 31.12.2023 у складі поточної дебіторської заборгованості відображено довгострокову заборгованість, що має бути погашена на протязі року з дати балансу (117 510 тис. грн) за вирахуванням переплат по відшкодуванню вартості техніки (-2 814 тис. грн).

11.5 Резерв під очікувані кредитні збитки.

Резерв під очікувані кредитні збитки станом на звітні дати та зміни у резервах, що відбулися представлений наступним чином:

У тисячах гривень	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (в т.ч. фінансовий лізинг)	50 599	40 246	9 817
Довгострокова дебіторська заборгованість	15 205	30 596	1 282
Інша поточна дебіторська заборгованість (Діамантбанк, позики, оренда)	68	21 817	21 964
Разом:	65 872	92 659	33 063

У тисячах гривень	Інша дебіторська заборгованість	Довгострокова дебіторська заборгованість	Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (в т.ч. фінансовий лізинг)	Разом
На 01.01.2022	21 964	1 282	9 817	33 063
Нараховано за рік	-	29 314	30 443	59 757
Відшкодована за рік	99	-	9	108
Переведено з довгострокової в поточну	-	-	-	-
Використано у 2022 році	48	-	5	53
На 31.12.2022	21 817	30 596	40 246	92 659
Нараховано за рік	-	35	3 011	3 046
Відшкодована за рік	-	2 587	5 425	8 012
Переведено з довгострокової в поточну	-	12 839	-12 767	72
використано у 2023 році	21 749	-	-	21 749
На 31.12.2023	68	15 205	50 599	65 872

Ефективна процентна ставка щодо торгової та іншої дебіторської заборгованості на звітні дати дорівнює нулю.

При визначенні знецінення активів враховувалися всі чинники, які могли б свідчити про сумніви в погашенні дебіторської заборгованості (розгляди спорів в судовому порядку, ліквідація та банкрутство боржників тощо).

Агресія з боку російської федерації значно вплинула на платоспроможність клієнтів Компанії, виникли затримки зі сплати контрагентами дебіторської заборгованості, що вплинуло на результат діяльності Компанії. Загальним результатом діяльності стали прибутки в обсязі 1 216 тис.грн при запланованому прибутку 1 127 тис. грн. Воєнні дії, що тривали практично з самого початку 2022 року і досі тривають, спричинили знищення, пошкодження а викрадення значної частини майна Компанії, яке передане контрагентам на умовах фінансового лізингу.

Гроші та їх еквіваленти

тисячах гривень	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
грошові кошти в національній валюті	22 096	35 546	9 598

На 31.12.2023 року депозити та кредити відсутні.

Протягом 2023 року згідно додаткових угод до Договору банківського рахунку, укладеного Компанією та ПАТ АБ «Укргазбанк» встановлено 12% річних на залишки національної валюти поточному рахунку до 01.12.2023 року. З 01.12.2023 року плата на залишки коштів встановлена у розмірі 11,85%.

На 31 грудня 2023 року залишки грошових коштів на банківських рахунках не є знеціненими та простроченими.

У звітному періоді Компанія не проводила суттєвих грошових операцій. Обмеження у використанні грошей відсутні.

Компанія формує звіт про рух грошових коштів за прямим методом.

В складі статті 3095 «Інші надходження» Розділу I. Рух коштів у результаті операційної діяльності Звіту про рух грошових коштів враховуються надходження:

У тисячах гривень	31.12.2023	31.12.2022
Надходження за виставленими претензіями	584	973
Повернення коштів за виданими позиками	10	14
Повернення невикористаних підзвітних коштів	4	5
Інші доходи від операційної діяльності	31	56
Разом	629	1 048

В складі статті 3190 «Інші витрачання» Розділу I. Рух коштів у результаті операційної діяльності Звіту про рух грошових коштів враховуються витрати:

У тисячах гривень	31.12.2023	31.12.2022
Витрачання з підзвітними особами	333	151
Витрачання за рішенням судів щодо утримання аліментів тощо	299	238
Витрачання за послуги з оренди приміщень для філій Компанії	1 432	1 349
Витрати за банківські послуги	218	203
Витрачання з іншими кредиторами	1 439	998
Разом	3 721	2 939

В складі статті 3250 «Інші надходження» Розділу II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності Звіту про рух грошових коштів враховуються надходження:

У тисячах гривень	31.12.2023	31.12.2022
Повернення коштів від постачальників техніки	1 676	2 852
Надходження коштів за попередніми договорами з орендарськими лізингоодержувачами	13 164	6 546
Разом	14 840	9 398

В складі статті 3290 «Інші платежі» Розділу II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності Звіту про рух грошових коштів враховуються витрати:

У тисячах гривень	31.12.2023	31.12.2022
Повернення попередніх платежів за договорами фінансового лізингу	17	275

Повернення переplat по комісії лізингодавця	11	1
Повернення переplat по відшкодуванню вартості переданої в лізинг техніки	86	75
Повернення завдатків за попередніми договорами з потенційними лізингоодержувачами	104	421
Разом	218	772

Б. Зареєстрований (пайовий) капітал

Зареєстрований капітал Компанії станом на 30.09.2023 р. становить 1 170 419 тис. грн.

Зміни до статуту зареєстровані 11.02.2014 р. за № 19701050112002666.

Зареєстрований статутний капітал Компанії складає 1 170 419,2 тис. грн. Фактичний статутний капітал Компанії становить 1 090 429,3 тис. грн, оскільки постановою Кабінету Міністрів України від 25.12.2013 р. № 953 прийнято рішення про збільшення статутного капіталу на суму 9989,9 тис. грн, однак емісія акцій на відповідну суму не проведена, а реєстрація змін до установчих документів відбулась. В рамках першої емісії акцій наповнення статутного капіталу Компанії на суму 276 100,8 тис. грн здійснювалось за рахунок майна, дебіторської заборгованості, акцій відкритих акціонерних товариств, частина з яких мали від'ємне значення вартості чистих активів до розміру статутного капіталу та дооцінки активів.

Усі наступні емісії проводились за рахунок грошових коштів перерахованих з державного бюджету України.

В січні 2023 року акцій Компанії перейшли в управління від Кабінету Міністрів України до Фонду державного майна України у зв'язку з приватизацією.

В депозитарній установі АТ «Укргазбанк» на рахунку в цінних паперах обліковуються 10 904 293 акції Компанії, номіналом 100 грн кожна, на суму 1 090 429,3 тис. грн., керуючий рахунком – Фонд державного майна України.

14. Додатковий капітал

У тисячах гривень	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
- право постійного користування земельною ділянкою	22 810	22 810	22 810
- 10/100 частин майнового комплексу	61	61	61
Разом	22 871	22 871	22 871

Станом на 31 грудня 2023 року додатковий капітал Компанії складає 22 871 тис. грн, в тому числі:

- право постійного користування земельною ділянкою, на якій розміщена будівля офісу Компанії вартістю 22 810 тис. грн., що було оприбутковане на баланс Компанії в 2013 році за справедливою вартістю (експертною оцінкою) на зазначену суму.

Враховуючи відсутність на дату складання звіту можливості у Компанії провести експертну оцінку вартості права користування земельною ділянкою, (відсутність наглядової ради, до компетенції якої, відповідно до Статуту Компанії, відноситься питання обрання суб'єкта оціночної діяльності), такий актив був відображений в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності на підставі Висновку про оцінку вартості права постійного користування про нормативну грошову оцінку.

Змін у звітному періоді не відбувалось.

- вартість 10/100 частини за умовами договору в розмірі 61 тис. грн. За результатами інвентаризації майна Компанії в 2017 році на баланс було оприбутковано 10/100 частин майнового комплексу, який знаходиться за адресою: Київська область, м. Кагарлик, вул. Комунарська, 50 та на який зареєстровано право власності Компанії у Державному реєстрі речових прав на нерухоме майно та Реєстрі прав власності на підставі договору купівлі-продажу від 07.03.2006 р. № 623.

15. Неоплачений капітал

Тисячах гривень	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
Неоплачений капітал в результаті пригасування	46 308	46 308	46 308
Разом	46 308	46 308	46 308

Така сума неоплаченого зареєстрованого статутного капіталу утворилася у результаті згорання у 2016 році частини статутного капіталу, що була неправомірно сформована за рахунок дебіторської заборгованості на суму 117 080 тис. грн та за рахунок дооцінки майна у сумі 45 289 тис. грн, яке з 2001 року перебувало на балансі Компанії, з внесками акціонера до статутного капіталу Компанії грошовими коштами у 2013 та 2014 роках, які склали 116 061 тис. грн.

Засновником та єдиним акціонером Компанії є держава в особі Фонду державного майна України, який здійснює повноваження щодо управління корпоративними правами Компанії.

16. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) і дивіденди

Тисячах гривень	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
Непокриті збитки Компанії	783 067	784 502	725 348
Разом	783 067	784 502	725 348

17. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Тисячах гривень	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
постачальники товарів			
робіт послуг (господарські договори)	236	188	282
покупці товарів	321	733	290
постачальники техніки			
та обладнання для передачі			
у фінансовий лізинг	2 280	1 218	9 454
викупні платежі після виконання			
договорів фінансового лізингу	151	212	377
Разом	2 988	2 351	10 403

В переважній більшості це постачальники сільгосптехніки та обладнання для подальшої передачі її Компанією на умовах фінансового лізингу

Найбільші кредитори на кінець 2023 року приведені в таблиці:

Контрагент	Код ЄДРПОУ	Сума, тис .грн.
ТОВ "ТОРГОВИЙ ДІМ "ДІСВЕС-АГРО"	40471467	320
ПрАТ "Богуславська сільгосптехніка"	40358512	877
ТОВ "СТ-ПРОЗОРО"	41152392	950
ФОП Богацький Владислав Олексійович	3521202832	452
ГОНТАРІВКА ДП ДГ ІТ НААН	01203834	55

18. Зобов'язання перед бюджетом

<i>У тисячах гривень</i>	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
ПДВ до сплати	-	526	1
Податок на прибуток	-	-	460
Разом	-	526	461

19. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування

<i>У тисячах гривень</i>	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
Єдиний соціальний внесок до сплати	1	-	-
Разом	1	-	-

20. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці

<i>У тисячах гривень</i>	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
Варіант: робітна плата до виплати (премія, відпускні)	3	5	19
Разом	3	5	19

21. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами

<i>У тисячах гривень</i>	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
попередній лізинговий платіж згідно умов договорів	96	937	1754
поточні лізингові платежі згідно договорів фінансового лізингу	580	337	246
платіж за попередніми договорами	567	921	4 426
платежі за операційною орендою	9	1	1
гарантійний платіж за договорами операційної оренди	696	195	239
Разом	1 948	2 391	6 666

Найбільші кредитори на кінець 2023 року представлені в таблиці:

Контрагент	Код ЄДРПОУ	Сума, тис .грн.
ФГ Велес-Агро	38053279	201
Воскресенська СВА	45133510	101
Господарник КП	30769965	133
Шиманський ФГ	38074744	43
Ратнівське ВУЖКГ	03339153	65
ПП 'ЕКОФРЕШ'	33536682	200
ГЛОБАЛ КЛІАРЕНС СОЛЮШИНС АГ	26636103	140
ПРЕДСТАВНИЦТВО Самборський О.О. ФОП	3191817211	101
Царина ФГ	35163438	86
ДП Державний інформаційно-аналітичний центр моніторингу зовнішніх товарних ринків	20062351	348

В переважній більшості кредиторська заборгованість складається з суми попередніх лізингових платежів лізингоодержувачів за умовами договорів лізингу, поточних лізингових платежів, сплачених раніше термінів, зазначених у графіках сплати, які є невід'ємною частиною договорів фінансового лізингу, договорів оренди нежитлових приміщень, платежів за попередніми договорами та викупних платежів відповідно до договорів опціону.

22. Поточні забезпечення

У тисячах гривень	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
забезпечення виплат відпусток	2 204	3 040	6 169
Разом	2 204	3 040	6 169

23. Інші поточні зобов'язання

У тисячах гривень	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
розрахунки за ПДВ	561	359	1 432
поточна заборгованість за розрахунками з оренди офісних приміщень філій компанії	53	61	52
інші поточні зобов'язання	4	37	8
Разом	618	457	1 492

24. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

У тисячах гривень	2023 рік	2022 рік
дохід від передачі у фінансовий лізинг	148 099	110 676
дохід від реалізації товарів	6 239	15 805
дохід від оренди інвест. нерухомості	25	32
інші доходи	-	-
Разом	154 363	126 513

Дохід від передачі техніки у фінансовий лізинг визнається на дату передачі об'єкта лізингу лізингоодержувачу (дохід від продажу).

Орендний (лізинговий) платіж, що підлягає отриманню відповідно до графіку сплати лізингових платежів, який є невід'ємною частиною договору фінансового лізингу, розглядається Компанією як погашення основної суми боргу і фінансовий дохід для надання відшкодування та комісії за його інвестиції та послуги.

25. Собівартість реалізованої продукції

У тисячах гривень	2023 рік	2022 рік
собівартість реалізованої	4 360	14 444
собівартість передачі у фінансову оренду (лізинг)	137 453	95 158
Разом	141 813	109 602

26. Інші операційні доходи

У тисячах гривень	2023 рік	2022 рік
операційна оренда приміщень	2 095	1 593
отримані пені, штрафи, неустойки	3 735	972
викупний платіж	68	54

дохід від погашення кредиторських вимог	28	4
проценти банку	4 929	1 318
списання резерву під кредитні збитки	8 012	108
дохід від відшкодування витрат	463	381
інші операційні доходи	722	1 061
страхова виплата	-	-
надходження від Чорнобильського фонду	29	28
перерахунок ПДВ	-	-
списання кредиторської заборгованості	-	-
Разом	20 081	5 519

27. Адміністративні витрати

<i>У тисячах гривень</i>	2023 рік	2022 рік
амортизація нематеріальних активів	4	2
амортизація ОЗ	2 833	2 768
аудиторські послуги	174	170
витрати на МШП	8	6
роботи в межах відряджень	238	124
електроенергія	919	1 004
забезпечення виплат відпускних	3 306	4 689
заробітна плата	44 235	39 691
нарахування на ФОП	9 425	8 511
оренда приміщення	1 367	1 290
паливно-мастильні матеріали	1 186	750
податок на землю	575	495
податок на нежитлову нерухомість	492	567
теплоенергія	498	694
інші адмінвитрати	3 813	2 502
Разом	69 069	63 263

28. Витрати за збут

<i>У тисячах гривень</i>	2023 рік	2022 рік
витрати на участь у виставках		
інших заходах	15	9
зберігання майна	503	340
маркетингові послуги	-	-
послуги арбітражних керуючих	249	132
послуги транспортування с/г техніки	206	259
інші витрати на збут	376	359
Разом	1 349	1 099

29. Інші операційні витрати

<i>У тисячах гривень</i>	2023 рік	2022 рік
визнані штрафи, пені	-	-
зарплата (інші витрати)	793	745
відрахування профвнесків	-	-
перші п'ять днів непрацездатності	200	296

судовий збір	388	160
резерв під кредитні збитки	2 980	59 757
інші операційні витрати	349	1 070
Разом	4 710	62 028

30. Інші фінансові доходи

<i>У тисячах гривень</i>	2023 рік	2022 рік
комісії лізингодавця за договорами фінансової оренди (лізингу)	43 703	45 691
Разом	43 703	45 691

31. Податок на прибуток підприємств у звіті про фінансові результати

Витрати з податку на прибуток за роки, які закінчилися 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року, представлені таким чином:

<i>У тисячах гривень</i>	2023 рік	2022 рік
Витрати з поточного податку на прибуток	-	(616)
Витрати (вигода) з відстроченого податку на прибуток	-	-
Витрати з податку на прибуток підприємств	-	(616)

Компанія є платником податку на прибуток підприємств в Україні. Податок на прибуток стягується з суми оподатковуваного прибутку, за вирахуванням звільнених від оподаткування операцій.

Згідно з Декларацією з податку на прибуток підприємства за 2023 рік об'єкт оподаткування має від'ємне значення (-1 470 415 грн).

32. Відстрочені податкові активи, зобов'язання.

Відповідно до МСБО 12 Відстрочені податкові активи - це суми податків на прибуток, що підлягають відшкодуванню в майбутніх періодах.

<i>У тисячах гривень</i>	на 31.12. 2023	на 31.12.1022	на 31.12 2021
Відстрочені податкові активи	15 200	15 200	15 200

Змін у відстрочених податкових активах у звіті за 2023 рік не відбувалося.

33. Прибуток на акцію

Суми базового прибутку на акцію розраховано шляхом розподілу чистого прибутку за рік, що припадає на власників звичайних акцій Компанії, на середньозважену кількість звичайних акцій протягом року.

	2023 рік	2022 рік
Чистий прибуток, який припадає на власників звичайних акцій, для розрахунку базового прибутку	1 216	-
Середньозважена кількість звичайних акцій для розрахунку базового прибутку на акцію	10 904 293	10 904 293
Середньозважена кількість звичайних акцій, скоригована на ефект розбавлення	10 904 293	10 904 293

Показник розбавлений прибуток (збиток) на акцію відображає можливе зниження рівня прибутковості (збільшення збитку) звичайної акції в наступному звітному періоді. Акціонерне товариство не має конвертованих цінних паперів або договорів купівлі - продажу звичайних акцій

ціною, нижчою від їх ринкової вартості для показника розбавленого прибутку (збитку) і відображає тільки базовий прибуток (збиток) на акцію.

Між звітною датою і датою складання цієї фінансової звітності жодних інших операцій зі звичайними акціями або потенційними звичайними акціями не проводилося.

4. Фінансовий результат до оподаткування

У тисячах гривень	2023 рік	2022 рік
Фінансовий результат до оподаткування	1 216	(58 269)
Чистий фінансовий результат		
У тисячах гривень	2023 рік	2022 рік
Чистий фінансовий результат	1 216	(58 885)

Слід зазначити, що Компанією за результатами операційної діяльності за 2023 рік отримано операційний прибуток у сумі 1 216 тис. грн.

Але у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації, яка була здійснена 24 лютого 2022 року по відношенню до України, Компанія вимушена була нарахувати резерв сумнівних боргів на дебіторську заборгованість контрагентів, які знаходяться на тимчасово окупованих територіях, на суму 2 980 319 грн.

5. Умовні активи

Відповідно до рішення Правління Національного банку України № 394-рш від 22.06.2017 року «Про відкликання банківської ліцензії та ліквідацію ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДІАМАНТБАНК» виконавчою дирекцією Фонду гарантування вкладів фізичних осіб прийнято рішення № 2663 від 23.06.2017 «Про початок процедури ліквідації ПАТ «ДІАМАНТБАНК» та делегування повноважень ліквідатора банку».

Національна акціонерна компанія «Украгролізинг» визнана акцептованим кредитором сьомої черги реєстру вимог кредиторів ПАТ «ДІАМАНТБАНК» на суму 22 523 480,52 грн.

Вимоги кожної наступної черги задовольняються в міру надходження коштів від продажу майна (активів) банку після повного задоволення вимог попередньої черги.

На протязі 2023 року ПАТ «ДІАМАНТБАНК» погасив заборгованість перед Компанією на суму 98 833,03 грн. У ході складання Компанією річного фінансового звіту за 2023 рік. 06 лютого 2023 року рішенням виконавчої дирекції Фонду гарантування вкладів фізичних осіб (далі – Фонд гарантування) № 150 затверджено ліквідаційний баланс та звіт про виконання ліквідаційної процедури ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДІАМАНТБАНК» (далі – ПАТ «ДІАМАНТБАНК»).

Відповідно до приписів частини третьої статті 28 Закону України «Про систему гарантування вкладів фізичних осіб» (далі – Закон) Фонд гарантування припиняє виплату гарантованих сум відшкодування коштів за вкладами у день затвердження ліквідаційного балансу банку. Також, згідно з частиною третьою статті 53 Закону з моменту затвердження ліквідаційного балансу ліквідаційна процедура банку вважається завершеною.

Касаційний адміністративний суд у складі Верховного Суду 29 листопада 2023 року залишив у силі рішення судів першої та апеляційної інстанцій про правомірність рішення Національного банку про віднесення ПАТ «ДІАМАНТБАНК» до категорії неплатоспроможних.

Національний банк вітає законне та обгрунтоване рішення Верховного Суду, яким підтверджено правомірність рішення про виведення ПАТ «ДІАМАНТБАНК» з ринку. Постанова Верховного Суду є остаточною і оскарженню не підлягає», – зазначив начальник управління претензійно-позовної роботи Юридичного департаменту Національного банку Віктор Григорчук. У зв'язку з цим Фонд гарантування повідомляє про припинення 06 лютого 2023 року виплат

гарантованих сум відшкодування коштів вкладникам ПАТ «ДІАМАНТБАНК» та завершення ліквідаційної процедури банку.

36. Умовні зобов'язання

Умовні зобов'язання відсутні.

37. Політика управління ризиками

Компанія відстежує і управляє фінансовими ризиками, які виникають в ході її діяльності.

Цими ризиками є кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності.

Основні фінансові зобов'язання Компанії включають торговельну та іншу кредиторську заборгованість. Основною метою даних фінансових зобов'язань є фінансування операцій Компанії для підтримки її діяльності. Фінансовими активами, якими володіє Компанія, є торговельна та інша дебіторська заборгованість і грошові кошти.

Компанія схильна до кредитного ризику, ринкового ризику та ризику ліквідності. Компанія не схильна до валютного ризику, оскільки її фінансові зобов'язання деноміновані в національній валюті.

У цій примітці представлена інформація про рівень кожного із зазначених ризиків, про цілі та політику Компанії, про процеси оцінки і управління ризиками. Більш детальна кількісна інформація розкрита у відповідних примітках до цієї окремої фінансової звітності.

Управлінський персонал несе загальну відповідальність за створення структури управління ризиками і здійснення нагляду за нею.

Політика управління ризиками визначається з метою виявлення і аналізу ризиків, з якими стикається Компанія, встановлення належних лімітів ризиків і засобів контролю за ними, моніторингу ризиків і дотримання лімітів. Політика і система управління ризиками регулярно переглядаються з метою відображення змін ринкових умов у діяльності Компанії.

Кредитний ризик.

Компанія схильна до кредитного ризику, який є ризиком того, що одна сторона фінансового інструменту зазнає фінансових збитків від невиконання іншою стороною своїх зобов'язань. Виникнення кредитного ризику пов'язане з передачею Компанією сільгосптехніки та обладнання на умовах фінансового лізингу, а також з іншими операціями з контрагентами, які призводять до виникнення фінансових активів.

Балансова вартість фінансових активів – це максимальна вартість, яка підлягає кредитному ризику. Максимальний рівень кредитного ризику станом на 31.12.2023, 31.12.2022, 31.12.2021 рр. наступний:

Активи у звіті про фінансовий стан	При- мітки	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Торговельна дебіторська заборгованість, чиста	11.1	1	2 692	3 001
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	11.2	3 699	2 515	8 794
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	11.5	4 337	6 532	4 282
Інша поточна дебіторська заборгованість	11.5	138 355	128 348	135 883
Грошові кошти та їх еквіваленти	12	22 096	35 546	9 598
Разом:		168 488	175 633	161 558

З метою зменшення кредитного ризику Компанія здійснює регулярний моніторинг непогашеної дебіторської заборгованості клієнтів. Необхідність визнання знецінення дебіторської заборгованості аналізується на кожну звітну дату за окремими дебіторами. Постійно проводиться претензійно-позовна робота.

Компанія має майно, передане йому в заставу як забезпечення виконання умов договорів фінансового лізингу сільськогосподарської техніки та обладнання. Компанія оцінює концентрацію ризику відносно дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги як середню.

Ринковий ризик.

Ринковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик включає в себе три типи ризику: відсотковий ризик, валютний ризик та інші цінові ризики, наприклад, ризик зміни цін на інструменти капіталу і ризик зміни цін на товари. Фінансові інструменти, піддані ринковому ризику, включають в себе реструктуризовану заборгованість, а також фінансові активи, доступні для продажу.

Компанія встановлює допустимий рівень ризику, який постійно відслідковується. Але використання такого підходу не запобігає виникненню збитків понад встановлений рівень у випадку значних ринкових коливань.

Ризик зміни процентної ставки.

Ризик зміни процентної ставки - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься зважаючи змін ринкових процентних ставок. Керівництво Компанії вважає, що процентний ризик є несуттєвим, тому що Компанія немає боргових зобов'язань з плаваючою процентною ставкою.

Валютний ризик.

Компанія не схильна до значного валютного ризику при наданні послуг непрямого лізингу, оскільки її фінансові активи та зобов'язання деноміновані в національній валюті - гривні.

Фінансова стійкість та ризик ліквідності.

Ризик ліквідності - це ризик того, що Компанія зіштовхнеться з певними труднощами при виконанні своїх фінансових зобов'язань. Компанія схильна до цього ризику у зв'язку з вимогами відносно використання її вільних грошових коштів.

Управління ризиком ліквідності здійснюється Компанією щомісячно аналізуються терміни платежів, пов'язаних з фінансовими активами наприклад, дебіторська заборгованість, інші фінансові активи, а також прогнозовані грошові потоки від операційної діяльності.

Основними показниками, які характеризують фінансову стійкість і ліквідність підприємства є коефіцієнти фінансової стійкості та поточної ліквідності.

Нормативним значенням для цих показників є значення більше 1 – 1,5.

Зазначаємо про зміну зазначених показників Компанії за 2023 рік у порівнянні з 2022 роком.

Так, коефіцієнт поточної ліквідності (покриття) збільшився з 23,4 за 2022 рік до 27,6 за 2023 рік.

Коефіцієнт фінансової стійкості збільшився з 41,3 у 2022 році до 46,9 у 2023 році.

Отже, можемо зробити висновок, що Компанія має досить високий рівень фінансової стійкості, тобто гарантованої платоспроможності, незалежності від випадковостей ринкової кон'юнктури і партнерів, довіри кредиторів і інвесторів.

Основні фінансові зобов'язання Компанії включають торговельну та іншу кредиторську заборгованість. Основною метою даних фінансових зобов'язань є фінансування операцій Компанії для підтримки її діяльності. Фінансовими активами, якими володіє Компанія, є торговельна та інша дебіторська заборгованість і грошові кошти.

	31.12.2023	31.12.2022
	тис. грн.	тис. грн.
Фінансові активи		
Гроші та їх еквіваленти	22 096	35 546
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1	2 692
Інша дебіторська заборгованість	138 355	128 348
Довгострокова дебіторська заборгованість	113 797	120 051
Фінансові зобов'язання		
Довгострокові та поточні зобов'язання	-	-
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	5 558	5 730
Поточні забезпечення	2 204	3 040

38. Політична та економічна ситуація в Україні

На 2023 рік покладалося багато надій та сподівань. Перший рік війни приніс багато жертв і втрат. Однак поряд з цим Україна отримала низку впевнених перемог на фронті, була сформована коаліція країн з воєнної та фінансової з підтримки України, яка здавалася надійною та непохитною. Українська економіка опинилася в ситуації, коли мільйони людей виїхали за межі країни, сотні тисяч працездатних громадян були мобілізовані на фронт, десятки тисяч підприємств були змушені зупинити роботу. Ключовим завданням внутрішньої політики було переведення національної економіки на воєнні рейки, створення ефективної моделі мобілізації та перерозподілу ресурсів економіки (фінансових, трудових, матеріальних) для максимально можливого задоволення потреб військово-оборонного комплексу та збройних сил.

Незважаючи на колосальні втрати людських життів та виробничого потенціалу країни, незважаючи на удари ворога по державному устрою та інститутам влади, економіка країни продовжує функціонувати як цілісна система, а Уряд зберігає повноту влади та всі можливості для прийняття і реалізації політичних рішень. Валовий внутрішній продукт (ВВП) України у 2023 році зріс на 5% після падіння на 28,8% у 2022 році, таку попередню оцінку Міністерства економіки озвучила перший віцепрем'єр - міністр економіки Юлія Свириденко. "Це так зване відновлювальне зростання", - сказала вона, додавши, що в Нацбанку зростання ВВП минулого року оцінюють у 5,5%. Свириденко уточнила, що найбільші темпи відновлення продемонстрували державне управління та оборона завдяки пріоритетному фінансуванню, будівництво з урахуванням проєктів відновлення, сільське господарство завдяки хорошій погоді та високому врожаю, внутрішня торгівля та переробна промисловість.

Раніше Мінекономіки оцінювало зростання ВВП за січень-листопад 2023 року порівняно з відповідним періодом минулого року на рівні 5,5%.

У 2024 році Міністерство економіки прогнозує зростання ВВП на 4,6%, а інвестицій на 29,6%, що сформує найбільший позитивний внесок серед компонентів у зростання ВВП, на другому місці буде приватне споживання.

Залучення безпрецедентних обсягів військової та економічної допомоги від зовнішніх союзників. На початку війни вдалося консолідувати потужну міжнародну підтримку України, як в питанні отримання озброєнь, так і в питанні фінансової допомоги.

З лютого 2022 до листопада 2023 року держави-союзниці оголосили про надання військової, фінансової й гуманітарної допомоги на суму 255 млрд євро (дані Кільського інституту), з яких майже 100 млрд - військова допомога.

Загальна допомога становила близько 85% ВВП щороку. Впродовж 2022-2023 рр. допомога надходила ритмічно та вчасно. Фактично станом на 15.12.2023 р. до державного бюджету надійшло 70,6 млрд дол. грантової та кредитної фінансової допомоги.

2023 році Україна узгодила з МВФ пакет програмного фінансування EFF загальним обсягом 15,6 млрд дол., з яких в поточному році отримано 4,5 млрд дол. Україна старанно виконує структурні маяки та індикативні цілі, визначені програмними зобов'язаннями.

Продовження програмної співпраці з МВФ – важливий дороговказ для розширення фінансування з боку інших міжнародних організацій та приватних інвесторів, ознака якості та результативності проведених ринкових реформ.

Падіння виробництва вдалося припинити, налагоджуються нові технологічні процеси, відбувається конверсія реального сектора.

За оцінками МВФ, реальний ВВП України в 2023 році збільшиться на 4,5%, однак падіння відносно довоєнного періоду залишається суттєвим – близько 25%. Банківська система залишається стабільною, достатньо капіталізованою, ліквідною та прибутковою. Війна загалом не справила негативного впливу на стан банківської системи.

Показники достатності капіталу та ліквідності в разі перевищують нормативні значення, а чистий прибуток складе близько 150 млрд грн за підсумками 2023 року. Таким чином банківська система має суттєвий потенціал для розширення кредитування, що є вагомим чинником відновлення економіки.

Уряд запровадив гранти на відкриття власного малого бізнесу, розширив функціонал кредитної програми "Доступні кредити 5-7-9", започаткував програму державних портфельних гарантій, запровадив нові програми підтримки іпотечного кредитування "Доступна іпотека 7%" та "єОселя".

На період воєнного стану запроваджено можливість отримання кредитів під 0% річних з гарантією до 80% суми кредиту, збільшено максимальний розмір кредиту до 60 млн грн, збільшено строки надання кредитів до 3-5 років, пом'якшено вимоги до застави. Під час воєнного стану в межах програми "5-7-9" було видано понад 40 тис. пільгових кредитів на суму майже 170 млрд грн.

Реалізація зазначених програм дозволила покращити ефективність перерозподілу національних заощаджень на цілі підтримки функціонування економіки через банківську систему.

Інфляція наприкінці 2023 р. знизилася до 5% в річному вимірі, тоді як ще рік тому її значення сягало майже 30%. Поточний рівень інфляції відповідає цільовому діапазону НБУ (5 +/-1%), однак не відповідає минулорічним прогнозам НБУ (21%).

Та статистика не відображає справжнього здобутку цього року - адаптивності, гнучкості та некрихкості українського бізнесу. Завдяки енергії опору і виживання Україна вистояла і є впевненість, що наступного 2024 року країна матиме зростання економіки.

Енергія взаємодопомоги допомагала вчасно і належно реагувати на всі виклики. Завдяки злагодженій роботі Президента, Прем'єр-міністра і всієї команди Уряду, а також завдяки допомозі західних партнерів вдалось швидко взяти економічну ситуацію під контроль і перелаштувати її відповідно до умов. Міністерство економіки в ручному режимі координувало роботу ритейлерів та розв'язувало проблеми логістики. Крок за кроком була відновлена нормальна робота продовольчих мереж. За потужної підтримки партнерів економіка України продовжує повноцінно працювати, попри масштабні руйнування. Головне, що бізнес в Україні та світі вірить у перемогу і повоєнну відбудову. Тому 2024 рік - це рік відновлення економіки.

Проведена у цьому році мобілізація капіталу на підтримку приватного сектору має проявитися наступного року у фінансуванні проєктів з боку ЄБРР (до 4 млрд доларів), МФК (до 2 млрд доларів), DFC до 4 млрд доларів.

У агропромисловому секторі через воєнне вторгнення РФ посівні площі в Україні зменшилися на 25%. Перший заступник міністра аграрної політики та продовольства України визначив зростання ролі аграрного сектору в економіці країни. Проте, через російське вторгнення аглиць зазнала колосальних збитків. Це зменшення посівних площ, скорочення виробництва, падіння експорту, дорога логістика та інше.

Зазначається, що всі ці фактори, а також погодні умови, впливатимуть на весняну посівну кампанію. За попередніми даними, станом на 31 грудня 2023 року, очікувана посівна площа всіх категорій господарств на підконтрольній території України під урожай 2024 року буде аналогічною до 2023 року, та має скласти 21,8 млн га.

Наразі не може використовуватися приблизно 25% площ через ведення бойових дій або тимчасову окупацію територій. Після деокупації знадобиться багато часу на розмінування та

очищення територій. Те, що залишає окупант, потребує як мінімум кількох місяців, а то й до року часу для повернення до виробництва.

Заходи, які здійснює Уряд у аграрному секторі економіки мають сприяти позитивним результатам його діяльності

У зв'язку з тим, що основний вид діяльності Компанії орієнтований, в основному, на забезпечення сільгосптехнікою та обладнанням виробників сільськогосподарської продукції, такі заходи мають позитивно впливати на її фінансові результати.

На початку 2024 року зафіксовано продовження позитивних економічних тенденцій та головних ознак макроекономічної стабільності.

Коливання курсу гривні у 2023 році

На початку січня 2023 року готівковий курс коливався у межах близько 41 гривні за долар. Але поступово гривня зміцнювалася, і вже на початку весни готівковий долар перетнув позначку у 39 гривень.

Обстріли енергетичної інфраструктури росіянами негативно впливають і на інфляцію. Підприємства переносять збільшення витрат на споживачів.

За розрахунками відомства, наприкінці 2023 року і на початку 2024 року додатковий вплив створеної терористами енергетичної кризи на інфляцію може становити 1-2 відсоткові пункти. Однак далі вплив на ціни буде меншим.

У перші дні російського вторгнення здавалося, що прогнози на 2024 рік будуть однаково точними як від економістів, так і від тарологів. Однак ситуація не втратила керованості: агресор не зміг занурити Україну в хаос. Банки показали дива стійкості, а ціни виросли навіть менше, ніж у деяких сусідніх країнах.

Імовірно, активні бойові дії триватимуть щонайменше значну частину наступного року. Разом з ними російська армія вчинятиме проти українців нові терористичні атаки.

Проте, як показав досвід 2023 року, вітчизняна економіка уміє пристосовуватися до нових викликів і точно не зупиниться.

Попри економічну кризу у світі, для гривні 2023 рік виявився не таким катастрофічним, як очікували економісти та аналітики.

На початку 2023 року американська валюта коштувала 28,135 грн, у квітні та липні була трохи більше 27 грн, а у грудні опустилася до 27,28 грн.

Отже, ситуація на грошово-кредитному ринку України залишається стабільною, банківська система має достатній рівень ліквідності.

Єврокомісія погодила виділення Україні другого траншу макрофінансової допомоги у розмірі 600 мільйонів євро.

Макрофінансова допомога є кредитами на сприятливих умовах, які ЄС виділяє сусіднім країнам для підтримки їхнього платіжного балансу за скрутної економічної ситуації. Нинішню програму в Євросоюзі ухвалили для підтримки економік в умовах пандемії коронавірусу.

Світова економічна криза

Діяльність Компанії, як і діяльність інших підприємств в Україні, зазнає та продовжуватиме зазнавати у найближчому майбутньому вплив економічної невизначеності, що спостерігається в Україні. На даний час також є невизначеність щодо наслідків пандемії коронавірусу для економік світу та економіки України в тому числі.

Остаточний вплив і наслідки економічної кризи передбачити вкрай складно, проте вони можуть мати подальший негативний вплив на економіку України та бізнес Компанії. Керівництво стежить за станом розвитку поточної ситуації і вживає заходів, за необхідності, для мінімізації будь-яких негативних наслідків наскільки це можливо. Подальший негативний розвиток подій у політичній ситуації, макроекономічних умовах та умовах зовнішньої торгівлі може негативно впливати на діяльність Компанії у такий спосіб, що наразі не може бути визначений.

Керівництво вважає, що ним здійснюються всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку Компанії.

39. Події після звітної дати

За результатами діяльності 2023 року Компанія, згідно з даними бухгалтерського обліку, отримала прибуток в сумі 1 216 тис. грн. Виконуючи свої обов'язки перед державою, як засновником, НАК «Укргролізинг» нарахувала та сплатила частково суму дивідендів від суми отриманого прибутку та авансовий платіж з податку на прибуток підприємств в розмірі 18% від суми виплачених дивідендів.

40. Операції з пов'язаними особами

Компанія є державною власністю. У зв'язку з цим усі інші державні і комунальні підприємства, члени Верховної ради, міністри і їх заступники, керуючі директори державних підприємств і інші офіційні представники органів державної влади різних рівнів, а також їх безпосередні родичі вважаються пов'язаними сторонами Компанії.

Через велику кількість пов'язаних сторін і обмеженості ресурсів Компанія застосовує звільнення, викладене у параграфі 25 до МСБО 24 "Розкриття інформації щодо зв'язаних сторін", згідно з яким суб'єкт господарювання, що звітує, звільняється від вимог щодо розкриття інформації, стосовно операцій зі зв'язаними сторонами та залишків заборгованості, у тому числі зобов'язань, з

а) органом державної влади, що здійснює контроль, спільний контроль або суттєвий вплив на суб'єкт господарювання, що звітує; та

б) іншим суб'єктом господарювання, що є зв'язаною стороною, оскільки той самий орган державної влади має контроль, спільний контроль або суттєвий вплив і на суб'єкт господарювання, що звітує, і на цей інший суб'єкт господарювання.

Економічна, фінансова і соціальна політика, що проводиться державою, можуть чинити значний вплив на фінансове становище Компанії, результати господарської діяльності і рух грошових коштів. Наприклад, зміни в законодавстві, що стосуються фінансового лізингу, прийняття рішення про приватизацію Компанії.

Стороною, що фактично контролює Компанію, є Фонд Державного майна України. Станом на 31.12.2023 року 100% акцій Компанії передані до Фонду державного майна України.

У ході нормальної операційної діяльності Компанія взаємодіє із іншими суб'єктами господарювання державного сектору економіки.

Зазначаємо, що є наявні операції з державними підприємствами (лізингоотримувачами), в кількості 49 одиниць, засновниками яких не являється Фонд державного майна України.

Наприклад:

Бориславтеплоенерго КП	13809128
ГОСПОДАРНИК КП	13809128
Державне підприємство "ВОЛИНСЬКИЙ ВІЙСЬКОВИЙ ЛІСГОСП"	43250603
Очаків-сервіс КП ОМР	42560752
ФІЛІЯ "ЯРМОЛИНЕЦЬКЕ ЛІСОВЕ ГОСПОДАРСТВО" ДП "ЛІСИ УКРАЇНИ"	44947903
Чорнобаївське КП "ВУЖКГ"	03357116

Операції з пов'язаними сторонами здійснюються за звичайними цінами, переважно такими ж, як і з непов'язаними покупцями.

Непогашені залишки на кінець року є забезпеченими. Розрахунки здійснюються грошовими коштами. Гарантій відносно дебіторської чи кредиторської заборгованості з пов'язаними сторонами надано не було.

Також пов'язаними сторонами Компанії є провідний управлінський персонал. До ключового управлінського персоналу Компанії належать:

- дирекція в складі трьох членів за 2023 рік;
- головний бухгалтер.

Винагороди, отримані ключовим керівним персоналом у звітному році, становили наступні суми, відображені у складі витрат на оплату праці:

У тисячах гривень	2023 рік	2022 рік
заробітна плата і премії	2 966	2 548
виплати, пов'язані із розірванням трудового договору	-	-
Разом	2 966	2 548

Операції з купівлі/продажу товарів, робіт, послуг з провідним управлінським персоналом відсутні.

41. Справедлива вартість

Ісрархія джсерел оцінок активів за справедливою вартістю станом на 31 грудня 2023 року

	Оцінка справедливої вартості з використанням			
	Разом	Котируван-ня на активних ринках (Рівень 1)	Значні спостережувані вихідні дані (Рівень 2)	Значні неспостережувані вихідні дані (Рівень 3)
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Активи, що оцінюються за справедливою вартістю:				
Основні засоби	5 435	-	5 435	-
Запаси	43 757	43 757		
Активи, справедлива вартість яких розкривається				
Довгострокова дебіторська заборгованість	113 797	-	113 797	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1	-	1	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	148 596	-	148 596	-
Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається :				
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	5 558	-	5 558	-
Поточні забезпечення	2 204	-	2 204	-

Ієрархія джерел оцінок активів за справедливою вартістю станом на 31 грудня 2022 року

	Оцінка справедливої вартості з використанням			
	Разом	Котирування на активних ринках (Рівень 1)	Значні спостережувані вихідні дані (Рівень 2)	Значні неспостережувані вихідні дані (Рівень 3)
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Активи, що оцінюються за справедливою вартістю:				
Основні засоби	7 931	-	7 931	-
Запаси	29 473	-	29 473	-
Активи, справедлива вартість яких розкривається				
Довгострокова дебіторська заборгованість	120 051	-	120 051	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	2 692	-	2 692	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	137 546	-	137 546	-
Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається :				
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	5 730	-	5 730	-
Поточні забезпечення	3 040	-	3 040	-

За звітний період переведення між Рівнем 1 та Рівнем 2 джерел справедливої вартості не здійснювались.

Фінансові активи і фінансові зобов'язання Компанії містять грошові кошти, фінансові активи, дебіторську і кредиторську заборгованість. Облікова політика щодо їхнього визнання та оцінки розкривається у відповідних розділах цих приміток.

Нижче наведене порівняння балансової та справедливої вартості фінансових інструментів Компанії, відображених у фінансовій звітності, за категоріями.

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31-12-2023	31-12-2022	31-12-2023	31-12-2022
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
<u>Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю:</u>				
Довгострокова дебіторська заборгованість	113 797	120 051	113 797	120 051
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1	2 692	1	2 692
Інша поточна дебіторська заборгованість	148 596	137 546	148 596	137 546
Фінансові активи разом	262 394	260 289	262 394	260 289
<u>Фінансові зобов'язання, що обліковуються за справедливою вартістю</u>				
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	5 558	5 730	5 558	5 730
Поточні забезпечення	2 204	3 040	2 204	3 040
Фінансові зобов'язання разом	7 762	8 770	7 762	8 770

42. Витрати на виплати працівникам

Короткострокові виплати працівникам (окрім управлінського персоналу) періодів, що закінчились 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року, склали 46 380,5 тис. грн. та 44 899 тис. грн. відповідно. Винагороди працівникам включають заробітну плату, премії, компенсаційні виплати. Зазначені виплати враховані у складі "Витрат на виплати персоналу".

43. Управління капіталом

Основною метою Компанії стосовно управління капіталом є забезпечення стабільної кредитоспроможності та адекватного рівня капіталу для ведення господарської діяльності.

Компанія розглядає статутний капітал і прибуток як основні джерела формування капіталу.

Компанія оперує виключно власним капіталом.

Компанія не має кредитів у банках чи інших фінансових установах, не залучає поворотні позики, не має бюджетного фінансування.

Завданням Компанії при управлінні капіталом є забезпечення здатності продовжувати функціонувати на безперервній основі з метою одержання прибутку і забезпечення фінансування Компанії.

Керівництво постійно контролює структуру капіталу Компанії і може коригувати свою політику та цілі управління капіталом з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку.

44. Вплив інфляції на монетарні статті

Інфляція по - різному впливає на інвестиційні можливості Компанії і її поточний фінансовий стан. Так, вона впливає на вибір і прийняття рішень, оскільки інвестиції Компанія здійснює сьогодні і їх номінальна вартість дорівнює реальній вартості, а прибуток буде отримувати за деякий час. До того моменту зменшиться не тільки поточна вартість майбутніх грошових надходжень, а й самі гроші знеціняться внаслідок інфляції. Таким чином, в умовах інфляції інвестування грошових коштів придбання техніки для передачі її у фінансовий лізинг проводиться з урахуванням того, що прибутковість вкладень перевищуватиме темпи інфляції.

Результатом ревальвації є здешевлення імпорту при одночасному здорожчанні експорту, і, отже, падіння конкурентоспроможності країни на зовнішніх ринках. Такі процеси впливають на господарську діяльність виробників, що призводить до зростання цін на вітчизняну продукцію та збільшенню витрат на їх виробництво. Як наслідок, при подорожчанні продукції знижується їх купівельна спроможність.

Проте, зазначене вище не впливає на бізнес Компанії, оскільки Компанія надає послуги з фінансового лізингу. Керівництвом Компанії здійснено аналіз за показниками, наведеними у підпунктах «в» і «г» параграфу 3 МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» стосовно відповідності економіки країни умовам гіперінфляції та оцінено економічний стан в Україні як такий, що не відповідає ситуації, яка характеризується гіперінфляцією. Зважаючи на вищевказане, керівництвом Компанії прийнято рішення не проводити перерахунок фінансової звітності згідно із МСБО 29.

45. Функціонування Компанії на безперервній основі.

Компанія здійснює свою діяльність відповідно до фінансових планів, які затверджуються органом управління. Фінансовий план Компанії на 2023 рік затверджено Розпорядженням Кабінету Міністрів України від 07 липня 2022 року № 577.

З 2019 року Компанія отримувала прибуток від господарської діяльності. Вартість лізингового портфелю складає 299,3 млн. грн, що дозволяє забезпечити можливості для сталого, гармонійного функціонування Компанії на безперервній основі.

Вплив COVID-19 на показники фінансової звітності за 2023 рік та на безперервність Компанії

Керівництво здійснило оцінку впливу COVID-19 на показники фінансової звітності за 2023 рік. Вплив COVID-19 не є істотним на показники фінансової звітності за 2023 рік.

Особи, які наділені керівними повноваженнями, не мають наміру проводити коригування фінансової звітності, особливо в разі, якщо події продовжують розвиватися після закінчення звітного періоду.

Всі особи у Компанії, які наділені керівними повноваженнями, здійснили необхідні процедури оцінки ризику COVID-19 на Компанію і її фінансову звітність, в тому числі провели оцінку відповідності Компанії концепції про безперервність діяльності.

Керівництво Компанії не розглядає спалах COVID-19 та введені карантинні заходи як погрозу для безперервності діяльності.

Вплив широкомасштабного вторгнення російської федерації на територію Незалежної України

24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала широкомасштабне вторгнення на територію незалежної України, завдавши серію ракетних ударів та активізувавши наземний наступ як зі сторони спільного кордону, так і з території Білорусі й анексованого Криму.

Статтею 1 Указу Президента України від 24 лютого 2022 року № 64/2022 "Про введення воєнного стану в Україні", затвердженою Законом України від 24 лютого 2022 року № 2102-IX "Про затвердження Указу Президента України "Про введення воєнного стану в Україні", у зв'язку з військовою агресією Російської федерації, в Україні введено воєнний стан з 24 лютого 2022 року.

Відповідно до листа Торгово-промислової палати України від 28.02.2022 року № 2024/02.0-7.1 на підставі ст. 14, 14-1 Закону України «Про торгово-промислові палати в Україні» було засвідчено форс-мажорні обставини (обставини непереборної сили): військовою агресією Російської Федерації проти України, що стало підставою введення воєнного стану із 5 години 30 хв. 24 лютого 2022 року строком на 30 діб, відповідно до Указу Президента України від 24 лютого 2022 року № 64/2022. ТПП України підтверджує, що зазначені обставини з 24 лютого 2022 року до їх офіційного закінчення є надзвичайними, невідворотними та об'єктивними обставинами для суб'єктів господарської діяльності та/або фізичних осіб по договору, окремим податковим та/чи іншим зобов'язанням/обов'язком, виконання яких/-го настало згідно з умовами договору, контракту, угоди, законодавчих та інших нормативних актів і виконання відповідно яких/-го стало неможливим у встановлений термін внаслідок настання таких форс-мажорних обставин (обставин непереборної сили).

Враховуючи наведене, у Компанії наступили форс-мажорні обставини (обставини непереборної сили), що підтверджено листом Торгово-промислової палати України від 28.02.2022 року № 2024/02.0-7.1, що є факторами прямого впливу на здійснення господарської діяльності.

Компанія опинилася в нестабільному середовищі, створеному економічними та військово-політичними факторами, на які воно не може впливати.

Судження управлінського персоналу щодо функціонування Компанії в найближчому майбутньому з огляду на військові дії: В умовах воєнного часу Компанія намагається використовувати грошові кошти з урахуванням першочергових задач, результатом яких буде забезпечення сталої роботи Компанії в наступних періодах.

Компанія на момент затвердження звітності має активи які знаходяться на тимчасово окупованій території та контроль за якими відсутній: . Ризик не отримання відповідних активів може не суттєво вплинути на безперервність діяльності.

З огляду на наявну інформацію, фінансову звітність Компанії складала відповідно до принципу безперервності. Однак у результаті впливу суттєвих військово-політичних чинників Компанія не виключає песимістичного сценарію свого розвитку у зв'язку зі зменшенням масштабів діяльності (значну втрату активів) й погіршенням ліквідності, тому регулярно переглядає зазначену оцінку.

Кінцевий вплив широкомасштабного вторгнення російської федерації на територію України буде залежати від майбутніх подій, а саме наслідків урядових та інших заходів, спрямованих на

припинення військових дій та подолання всіх наслідків, в тому числі економічних, соціальних та інших. Керівництво продовжує докладати зусиль для нормального функціонування Компанії, забезпечуючи виплату заробітної плати, придбання всіх необхідних товарно-матеріальних цінностей, залучення коштів для безперебійної роботи Компанії.

Попри невизначеність описаних вище факторів, керівництво вважає, що Компанії продовжуватиме здійснювати свою діяльність в осяжному майбутньому (не має наміру та потреби в ліквідації або припиненні діяльності).

Ця фінансова звітність за 2023 рік була складена на основі припущення, що Компанія здатна продовжувати свою діяльність на безперервній основі у найближчому майбутньому.

46. Керівні органи Компанії.

Власником Компанії є держава в особі Фонду державного майна України.

Фонд державного майна України здійснює управління корпоративними правами держави в статутному капіталі Компанії та одноосібно виконує функцію загальних зборів.

Наказом Фонду державного майна України № 1970 від 02.11.2023 обрано новий склад наглядової ради Компанії, який відповідає вимогам Закону України «Про акціонерні товариства», Закону України «Про управління об'єктами державної власності» та постанови Кабінету Міністрів України № 142 від 10.03.2017.

Новий склад наглядової ради Компанії змінив попередній склад наглядової ради, який був затверджений постановою Кабінету Міністрів України № 174 від 16.03.2016. Попередній склад наглядової ради Компанії не функціонував з моменту затвердження, жодного разу не проводив засідання та не відповідав вимогам до наглядових рад господарських товариств в статутному капіталі яких є права держави (відсутні незалежні директори).

Відповідно до Статуту Компанії виконавчим органом, який здійснює керівництво її поточної діяльності є дирекція. До складу дирекції входять генеральний директор та його заступники, які є членами дирекції.

Фактичний склад дирекції:

- виконуючий обов'язки генерального директора (перший заступник генерального директора);
- заступник генерального директора;
- заступник генерального директора.

Ця фінансова звітність була схвалена Керівництвом Компанії та затверджена до випуску 28 лютого 2024 року.

Виконувач обов'язків

генерального директора

Головний бухгалтер



Віталій ПАВЛЮК

Наталія ПОЛОНЕЦЬ

юридична адреса: вул. Отто Шмідта, 26, Київ, 04107, Україна
адреса для листування: а/с 167, Київ, 01001, тел. +38 (096) 805-02-97, e-mail: info@apob.org.ua

ДОВІДКА

- Виконавчий директор
Інспекції із забезпечення якості**

Олег КАНЦУРОВ

[illegible]

№ 04-09/6 від 05.01.2024

75



АУДИТОРЬСКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

OBITUARY

про відповідність системи контролю якості
видане

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ІМОНА-АУДИТ»
м. Київ, код ЄДРПОУ 23500277

про те, що суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики аудиторів та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність

Голова

Аудиторської палати України

Голова Комісії Аудиторської палати України

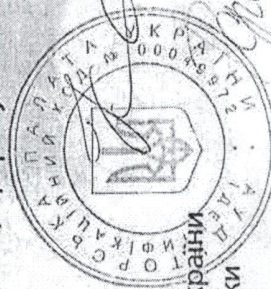
з контролю якості та професійної етики

№ 0751

Число до 31.12.2023

Т.О. Каменська

К.Л. Рафальська



2013-05-03 11:21:33

77

Прошито, пронумеровано та
скріплено підписом і печаткою
Генерального Вексляркушів

Ген. директор *В. Велічко* О. В.

