

Додаток 2

**до Приміток до річної фінансової звітності
ТОВ «ФРЕЯ ТРЕЙД»
код 38469747**

**За 2023 рік,
що закінчився 31 грудня 2023 року**

м. Черкаси, 2024

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФРЕЯ ТРЕЙД»
(Скорочена назва ТОВ «ФРЕЯ ТРЕЙД»).

Код ЗКПО 38469747.

Індивідуальний податковий номер 384697423018.

Податкова та юридична адреса: 18002, Черкаська обл., місто Черкаси, ВУЛИЦЯ НЕБЕСНОЇ СОТНІ, будинок 105, офіс 547.

Фактична адреса: 18002, Черкаська обл., місто Черкаси, ВУЛИЦЯ НЕБЕСНОЇ СОТНІ, будинок 105, офіс 547.

Телефон (0472) 37-50-66.

Товариство має відкриті рахунки в наступних банках:

1. МФО 306500 ПАТ "АБ "РАДАБАНК",

2. МФО 254347 ПАТ КБ "Приватбанк".

Дата реєстрації 30.11.2012.

Розмір статутного капіталу: 200 000,00 грн.

Організаційно-правова форма: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ.

Форма власності: Приватна власність.

Види діяльності:

Основний: 46.75 Оптова торгівля хімічними продуктами.

Інші: 01.61 Допоміжна діяльність у рослинництві

20.14 Виробництво інших основних органічних хімічних речовин

20.15 Виробництво добрив і азотних сполук

20.59 Виробництво іншої хімічної продукції, н. в. і. у.

46.21 Оптова торгівля зерном, необробленим тютюном, насінням і кормами для

тварин

46.33 Оптова торгівля молочними продуктами, яйцями, харчовими оліями та

жирами

49.41 Вантажний автомобільний транспорт

52.10 Складське господарство.

Перелік засновників юридичної особи станом на 01.01.2023 та станом на 31.12.2023:

ЗАБОЛОТНА ЄВГЕНІЯ ВОЛОДИМИРІВНА, Країна громадянства: Україна; Країна реєстрації: Україна; Розмір внеску до статутного фонду: 83 000,00 грн. Частка(%): 41,5 %.

КАЛАЧОВ ВОЛОДИМИР ПЕТРОВИЧ, Країна громадянства: Україна; Країна реєстрації: Україна; Розмір внеску до статутного фонду: 83 000,00 грн. Частка(%): 41,5 %.

КАЛАЧОВА НАТАЛІЯ ВАЛЕРІЇВНА, Країна громадянства: Україна; Країна реєстрації: Україна; Розмір внеску до статутного фонду: 34 000,00 грн. Частка(%): 17,0 %

Станом на 01.01.2023 та станом на 31.12.2023 КІНЦЕВІ БЕНЕФІЦІАРНІ ВЛАСНИКИ (КОНТРОЛЕРИ):

- ЗАБОЛОТНА ЄВГЕНІЯ ВОЛОДИМИРІВНА

Країна громадянства бенефіціара: Україна

Країна реєстрації: Україна

Тип бенефіціарного володіння: Прямий вирішальний вплив

Відсоток частки статутного капіталу в юридичній особі: 41.5

- КАЛАЧОВ ВОЛОДИМИР ПЕТРОВИЧ

Країна громадянства бенефіціара: Україна

Країна реєстрації: Україна

Тип бенефіціарного володіння: Прямий вирішальний вплив

Відсоток частки статутного капіталу в юридичній особі : 41.5

- КАЛАЧОВА НАТАЛІЯ ВАЛЕРІЇВНА
 Країна громадянства бенефіціара: Україна
 Країна реєстрації: Україна
 Тип бенефіціарного володіння: Прямий вирішальний вплив
 Відсоток частки статутного капіталу в юридичній особі: 17,0

Дозволи, ліцензії ТОВ «ФРЕЯ ТРЕЙД» не отримувало.
 Дочірніх підприємств, філій, відокремлених підрозділів не має.
 Не складає консолідовану звітність.

Не входить до зареєстрованих фінансових груп.

Відомості про органи управління юридичної особи: виконавчий орган – Дирекція, на чолі з Директором.

Вищим органом управління є Загальні збори учасників.

Загальне керівництво Товариством здійснює Директор, який призначається Загальними зборами учасників.

В 2023 році не відбувалося змін персонального складу управлінського персоналу ТОВ «ФРЕЯ ТРЕЙД». Посадові особи підприємства:

- Директор Заболотний Артем Андрійович – призначено наказом №7-к від 31.07.2020р.,
- Головний бухгалтер Білорус Анна Іванівна – призначено наказом №10-к від 16.12.2020р.

Загальна чисельність працівників станом на 01 січня 2023 року та станом на 31.12.2023 складає 14 осіб.

Товариство є платником податку на прибуток на загальних підставах, платник ПДВ. На кінець року відсутні погоджені й не сплачені вчасно зобов'язання.

E-mail: freya.trade.ck@gmail.com; ferta.ukraine@gmail.com

Сайт: <https://www.freya.ua/>.

2. ОСНОВА ПІДГОТОВКИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Представлена фінансова звітність, підготовлена відповідно до національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку (НП(С)БО), включає всі прийняті і діючі в звітному періоді стандарти і повністю їм відповідає.

Фінансова звітність Товариства за 2023 рік, відображає його фінансовий стан на 31.12.2023 року, фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, а також надає розкриття та іншу пояснювальну інформацію, на основі НП(С)БО, які визначені в якості застосовної концептуальної основи фінансової звітності Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» і є для Товариства прийнятною концептуальною основою загального призначення, яка водночас також є концептуальною основою достовірного подання.

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є українська гривня. Фінансова звітність складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч.

Фінансова звітність Товариства за 2023 р. була підготовлена, виходячи з припущення безперервної діяльності, що передбачає використання активів та погашення зобов'язань в ході звичайної господарської діяльності.

Фінансова звітність Товариства за 2023 р. складається з :

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2023 року,
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2023 рік,
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2023 рік,
- Звіт про власний капітал за 2022 та 2023 роки,
- Примітки до річної фінансової звітності за 2023 рік,

- Додаток до приміток до річної фінансової звітності «Інформація за сегментами» за 2023 рік;

- Додатку 2 до приміток до річної фінансової звітності (даний документ).

До звітності Товариства також відноситься Звіт про управління за 2022 рік, який не є фінансовою звітністю, й містить достовірну фінансову інформацію про діяльність підприємства, його стан та перспективи розвитку та розкриває основні ризики і невизначеності його діяльності.

Принципи та методи процедур при відображенні господарських операцій визначаються Підприємством самостійно та висвітлені в Наказі №1 «Про облікову політику» від 02.01.2023р.

Обробка даних бухгалтерського обліку здійснюється за допомогою програмного забезпечення.

3. ІСТОТНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Основні принципи облікової політики, застосовані при підготовці цієї фінансової інформації наведені нижче. Ці принципи облікової політики послідовно застосовувалися протягом усіх представлених звітних періодів.

Цю фінансову звітність складено на основі принципів нарахування та історичної собівартості.

Основні джерела невизначеності оцінок

Нижче наведені основні припущення стосовно майбутнього та інші основні джерела невизначеності оцінок на кінець звітного періоду, щодо яких існує значний ризик того, що вони стануть причиною суттєвих коригувань балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року.

Знецінення торгової дебіторської заборгованості

Керівництво оцінює знецінення дебіторської заборгованості шляхом оцінки вірогідності отримання грошових коштів на основі аналізу заборгованості окремих клієнтів. Фактори, які беруться до уваги при оцінці заборгованості окремих клієнтів включають аналіз дебіторської заборгованості за строками виникнення в порівнянні з умовами кредитного періоду, що надається клієнтам, фінансовий стан та історію отримання грошових коштів від клієнта.

Операції у валютах, які відрізняються від функціональної валюти

Операції у валютах, які відрізняються від функціональної валюти первісно відображаються за курсами обміну валют, які діяли на дату провадження операцій. Монетарні активи та зобов'язання, виражені у таких валютах, перераховуються за курсами обміну валют, які переважали на відповідну звітну дату. Усі реалізовані та нереалізовані прибутки та збитки, які виникають у результаті курсових різниць, включаються до складу звіту про сукупні доходи за період.

Ризик недотримання податкового та іншого законодавства

Невизначеність існує щодо тлумачення податкового законодавства та змін в податковому законодавстві. Підприємство оцінює ризики та можливі наслідки перевірок податкових органів, засновані на розумних оцінках. Українське законодавство та нормативні акти, що регулюють сферу оподаткування та інші аспекти діяльності компаній, включаючи валютний контроль і митне законодавство, продовжують змінюватися. Положення законів та нормативних актів не завжди є чіткими та можуть трактуватися по-різному місцевими, регіональними та державними органами, а також іншими урядовими установами. Випадки розбіжностей у трактуванні законодавства є непоодинокими. Ці факти створюють в Україні значно серйозніші податкові ризики, ніж ті, які є типовими для країн з більш розвиненими системами оподаткування. Керівництво вважає, що діяльність Підприємства здійснюється у повній відповідності до законодавства, що регулює її діяльність, та що Підприємство нарахувало і сплатило усі необхідні податки.

Однак не може бути впевненості в тому, що податкові органи не матимуть іншої думки щодо виконання Підприємством вимог існуючого податкового законодавства і не застосують штрафні санкції.

Судові процеси

Компанія приділяє значну увагу оцінці та визнанню забезпечень і можливих умовних зобов'язань, пов'язаних із судовими процесами або іншими невіршеними претензіями, які підлягають вирішенню через перемовини, посередництва, арбітраж.

Судження необхідні для оцінки вірогідності виникнення зобов'язань і для кількісної оцінки вірогідного Інтервалу остаточної суми зобов'язань. Через властиву процесу оцінки невизначеність, фактичні збитки можуть відрізнятися від первісно оціненого забезпечення.

Судження щодо необхідності перерахування фінансової звітності складеної на 31.12.2023 року в умовах гіперінфляції

НПСБО 22 «Вплив інфляції» не встановлює абсолютного рівня, на якому вважається, що виникає гіперінфляція, в ньому визначено, що показники річної фінансової звітності підприємства підлягають коригуванню із застосуванням коефіцієнта коригування у разі наявності в економічному середовищі, специфічних факторів, одним з яких є досягнення значення кумулятивного приросту інфляції 100 і більше відсотків.

На кінець 2023 року розрахований кумулятивний рівень інфляції за 2021-2023 роки не перевищив показник 100% і склав 46,36%, немає перевищення рівня 100% станом на 31.12.2023 року. Тобто, якісні показники підтверджують, що Україна на 31.12.2023 року не є гіпер інфляційною країною.

Основні принципи облікової політики

При складанні фінансової звітності застосовувати межу суттєвості щодо інформації про господарські операції та події щодо доходів і витрат. Базу визначення межі суттєвості та її розмір розраховувати на кожний наступний рік згідно даних фінансової звітності за попередній рік.

Встановити межу суттєвості для:

- окремих об'єктів обліку, що належать до активів, зобов'язань та власного капіталу підприємства, — 5% підсумку всіх активів, зобов'язань і власного капіталу відповідно;
- окремих видів доходів і витрат — 5% чистого прибутку (збитку) підприємства;
- зменшення корисності об'єктів основних засобів та нематеріальних активів — відхилення залишкової вартості від суми очікуваного відшкодування — 20%;
- визначення подібних активів — різниця між справедливою вартістю об'єктів обміну не має перевищувати 10%;
- статей балансу — 5% підсумку балансу;
- статей звіту про фінансові результати — 5% суми чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг);
- статей звіту про рух грошових коштів — 5% суми чистого руху грошових коштів від операційної діяльності;
- статей звіту про зміни у власному капіталі — 5% розміру власного капіталу підприємства.

Поточні зобов'язання відображаються на балансових рахунках за сумою погашення.

В Поточні зобов'язання Підприємства включають кредиторську заборгованість за товари, роботи і послуги, поточну заборгованість за розрахунками з одержаних авансів, за розрахунками з бюджетом тощо, короткострокову частину довгострокових кредитів.

Довгострокові заборгованості та зобов'язання:

- Довгострокова дебіторська заборгованість відображається в балансі за її теперішньою вартістю;
- Довгострокові зобов'язання відображаються в балансі за їх теперішньою вартістю.

Теперішня вартість зобов'язання - дисконтована сума майбутніх платежів (за вирахуванням суми очікуваного відшкодування), яка, як очікується, буде потрібна для погашення зобов'язання в процесі звичайної діяльності підприємства.

Величину резерву сумнівних боргів розраховувати із застосуванням методу абсолютної суми сумнівної заборгованості.

Фінансова оренда – оренда, за якою передаються в основному всі ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив.

Орендар визнає одержаний у фінансову оренду об'єкт одночасно як актив та зобов'язання за найменшою на початок строку оренди оцінкою: справедливою вартістю активу (за вирахуванням податків, що підлягають відшкодуванню орендодавцю) або (якщо вони менші за справедливу вартість) теперішньою вартістю суми мінімальних орендних платежів. Будь-які первісні прямі витрати орендаря додаються до суми, визнаної як актив.

Будь-яка оренда, крім фінансової, вважається операційною орендою. Всі платежі за договорами операційної оренди визнаються у прибутку або збитку за прямолінійним методом протягом строку оренди.

Створювати резерв забезпечення на:

- виплату відпусток працівникам підприємства. Величину забезпечення розраховувати шляхом множення фактично нарахованої працівникам заробітної плати на коефіцієнт резервування, який обчислюють як відношення річної планової суми коштів на оплату відпусток до загального річного планового фонду оплати праці.

З метою виготовлення певного виду продукції (органомінерального добрива - Добриво органомінеральне універсальне рідке "КАС-актив" марка А), товариство закуповує сировину для її виготовлення (міндобрива) і доручає організації, яка виробляє відповідну продукцію, виготовити певний обсяг цієї продукції з переданої сировини та зберігає за собою право власності на початкову сировину, передану в переробку, та на готову продукцію, отриману внаслідок переробки, а переробник лише надає необхідні послуги з переробки сировини.

Передавання ДС (давальницької сировини) на переробку підряднику оформляється актом форми №М-7, який підписують обидві сторони. Витрати на організацію переробки, які оплачуються стороннім організаціям, відображають безпосередньо за дебетом 231 рахунку "Виробництво". Норми витрат ДС, якість, строки повернення її залишків, а також відповідальність підрядника за невиконання або неналежне виконання своїх обов'язків, по збереженню давальницької сировини, обумовлюється в договорах з переробником.

4. ЕКОНОМІЧНЕ СЕРЕДОВИЩЕ, В УМОВАХ ЯКОГО ТОВАРИСТВО ЗДІЙСНЮЄ СВОЮ ДІЯЛЬНІСТЬ

Товариство здійснює свою діяльність в Україні.

Повномасштабне вторгнення росії в Україну принесло нові виклики, які торкнулися як великих компаній, так і малого й середнього бізнесу. Першим наслідком стало те, що підприємствам доводиться мати справу із зниженням попиту на товари. За рахунок зниження попиту більшість компаній шукають нових клієнтів та канали збуту. ТОВ "ФРЕЯ ТРЕЙД" стикнулось з проблемою низької платоспроможності клієнтів.

З початком повномасштабного вторгнення Товариство зіткнулось з логістичними проблемами, які пов'язані із розривом звичайних транспортних ланцюжків, оскільки пріоритет надавався та надається по теперішній час військовим та гуманітарним вантажам, а також нестачею пального через російські удари по нафтопереробним підприємствам та сховищам пального.

У 2023 році рівень споживчої інфляції помітно знизився порівняно з 2022 роком та склав 5,1 %. Знизилась облікова ставка НБУ до кінця 2023 року до 15%. Дані зміни позитивно вплинули на обсяги господарської діяльності Товариства. Але незважаючи на спад рівня економіки в країні, керівництво Товариства знаходить кошти на допомогу ЗСУ та неприбутковим благодійним фондам, які спрямовані на боротьбу з російською агресією проти України.

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.

В зв'язку з продовженням воєнної агресії росії військовий стан продовжується, за дослідженнями Національного банку України, за підсумками 2023 року споживчі ціни зросли на 105,1%. Ціновий тиск залишається значним через наслідки війни, у тому числі руйнування підприємств та інфраструктури, порушення ланцюгів виробництва та постачання. Крім того, витрати бізнесу й надалі зростали внаслідок енергетичного терору росії. Інфляційні очікування, попри стабілізацію, залишалися підвищеними.

Загалом за минулий рік інфляція сповільнилася до 5,1% (у 2022 році – 26,6%), повідомляє Державна служба статистики. Індекс інфляції (індекс споживчих цін) в Україні за 2023р склав 105.1%.

За оцінкою НБУ, ВВП зріс на 6,5% у IV кварталі. Загалом, у новому інфляційному звіті НБУ покращив оцінку зростання ВВП у 2023 — з 4,9% до 5,7%. За цим же прогнозом, ВВП України зросте на 3,6% у 2024 та на 5,8% у 2025. Ключовою передумовою для відновлення економіки наступного року називають зменшення безпекових ризиків.

Унаслідок енергетичного терору з боку росії підприємства торгівлі та сектору послуг доволі швидко адаптувалися до відключень електроенергії. Обмеженням був вплив і на аграрний сектор. Натомість значних втрат випуску зазнала промисловість, зокрема металургія.

Національний банк переглянув ключове припущення прогнозу щодо безпекової ситуації з огляду на інтенсифікацію бойових дій та посилення терактів проти критичної інфраструктури. Базовий сценарій нового макропрогнозу передбачає відчутне зменшення безпекових ризиків з початку наступного року. Відповідно відтерміновано у часі й повноцінне розблокування морських портів та зниження премії за ризик України. Інтенсифікація війни та вищий, ніж передбачається, дефіцит електроенергії внаслідок терактів росії, можуть суттєвіше обмежити економічну активність і посилити інфляційний тиск.

Техногенні катастрофи. Внаслідок ударів російських окупантів по об'єктах критичної цивільної інфраструктури загострюються ризики виникнення аварій, що потребуватиме додаткових витрат бюджетних коштів та знижуватиме продуктивність економіки.

Актуальними для прогнозу є й інші ризики, реалізація яких також може призвести до перегляду ключових макроекономічних показників.

З розвитком соціальних, військових і економічних процесів, що негативно впливають як на економіку України, так і на світову економіку, існує певна невизначеність щодо можливого остаточного впливу цих подій на стан бізнесу Товариства, його активів та результати діяльності.

5. БЕЗПЕРЕРВНІСТЬ ДІЯЛЬНОСТІ

Фінансова звітність складено на основі припущення про безперервність діяльності Товариства, що звітує, та про те, що ця діяльність триватиме в передбачуваному майбутньому. Товариством прийнято припущення про те, що воно не має ні наміру, ні потреби в початку процедури ліквідації або в припиненні діяльності.

Оцінка управлінського персоналу щодо здатності суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі охоплює період один рік.

Реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності, фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести у тому випадку, як

би Товариство не могло продовжити провадження фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

Управлінський персонал товариства здійснює діяльність в повній відповідності з діючим законодавством України та вживає належні, з можливих, заходи на підтримку стабільності діяльності та безперервності роботи Товариства. В той же час, враховуючи обставини, що зазначені в Розділі 4, існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Керівництво Товариства стежить за станом розвитку поточної ситуації в країні та світі і вживає заходів, за необхідності, для мінімізації будь-яких негативних наслідків наскільки це можливо. Подальший негативний розвиток подій у воєнній та політичній ситуації, макроекономічних умовах може негативно впливати на діяльність Товариства у такий спосіб, що наразі не може бути визначений.

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

Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

6. РОЗКРИТТЯ ОКРЕМИХ ЕЛЕМЕНТІВ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1.1. Необоротні активи

В товаристві відсутні власні нематеріальні активи.

В звітному році в Товаристві не було придбання в результаті об'єднань бізнесу;

Товариство додатково наводить наступну інформацію станом на 31.12.2023 року, яка може бути доречною для користувачів фінансової звітності:

- основні засоби, що їх тимчасово не використовує Товариство станом на звітну дату - відсутні;

- балансова вартість основних засобів, які вибули з активного використання та не класифіковані Товариством як утримувані для продажу, відсутні.

На обліку відсутні нематеріальні активи, що обліковуються за справедливою вартістю.

Інвестиційна нерухомість відсутня.

Товариство не має необоротних активів на зберіганні в інших осіб.

Кваліфікаційні активи в 2023 році відсутні.

1.2. Запаси

Підприємство обліковує запаси за наступними групами:

- Виробничі запаси;
- Основне виробництво;
- Полуфабрикати;
- Готова продукція;
- Товари.

Рух запасів за 2022 та 2023 роки

| Показник | тис.грн |
|-------------------------|---------|
| Залишок на 01.01.2022 | 173 139 |
| Надходження за рік 2022 | 1036492 |
| Вибуття за рік 2022 | 1081509 |

| | |
|-------------------------|---------|
| Залишок на 01.01.2023 | 128122 |
| Надходження за рік 2023 | 1039297 |
| Вибуття за рік 2023 | 1086278 |
| Залишок на 01.01.2024 | 81141 |

Запасів переданих під заставу для гарантії зобов'язань, впродовж звітнього року, а також станом на 31.12.2023 року в Товаристві не обліковувалось.

Товариство не має запасів, які станом на кінець 2023 року обліковуються на балансі, та знаходяться на відповідальному зберіганні згідно укладених Договорів в третіх осіб.

1.3. Дебіторська заборгованість

До дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги, яка наведена в Балансі (Звіті про фінансовий стан) Товариства станом на 31.12.2023 року включена поточна дебіторська заборгованість покупців та замовників перед Товариством за реалізовану ним продукцію, відвантажені товари, виконані роботи та надані послуги. Дана дебіторська заборгованість є торговельною дебіторською заборгованістю. Торговельна дебіторська заборгованість відображається у фінансовій звітності Товариства за чистою вартістю реалізації з урахуванням суми резерву сумнівних боргів.

Розподіл товарної дебіторської заборгованості за строками погашення:
(тис.грн)

| статті дебіторської заборгованості | | 31 грудня 2022р. | 31 грудня 2023р. |
|--|-----------------|------------------|------------------|
| сума дебіторської заборгованості зі строком погашення, тисяч гривень | до 30 днів | 2702,2 | 73711,1 |
| | 30-90 днів | 0 | 5,7 |
| | 90-180 днів | 0 | 12,2 |
| | 180-365 днів | 0 | 40,4 |
| | більше 365 днів | 112,8 | 39,6 |
| | Всього | 2815,0 | 73809,0 |

Довгострокова дебіторська заборгованість відсутня.

На суми простроченої дебіторської заборгованості на підставі аналізу платоспроможності окремих дебіторів нараховувався резерв сумнівних боргів за методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості.

Резерв сумнівних боргів:

На 01 січня 2023 року складає 105,9 тис. грн., та на 31 грудня 2023 року складає 94,087 тис. грн.

Інша поточна дебіторська заборгованість включає: (тис.грн.)

| Показник | 31 грудня 2022 р. | 31 грудня 2023 р. |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|
| Розрахунки з постачальниками | 177499,0 | 198446,0 |
| Розрахунки з іншими дебіторами | 30249,3 | 29060,0 |
| Всього | 207748,0 | 227506,0 |

Зміни у власному капіталі:

| | Примітки | Зареєстрований (пайовий) капітал | Резервний капітал | Капітал у дооцінках | Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | Неоплачений капітал | Всього |
|-------------------------|----------|----------------------------------|-------------------|---------------------|---|---------------------|--------|
| Залишок на початок 2022 | | | | | | | |

| | | | | | | | |
|---|--|--|--|--|--|--|--|
| року | | | | | | | |
| Коригування | | | | | | | |
| Скоригований залишок на початок 2022 року | | | | | | | |
| Чистий прибуток (збиток) за звітний період | | | | | | | |
| Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди) | | | | | | | |
| Погашення заборгованості з капіталу | | | | | | | |
| Відрахування до резервного капіталу | | | | | | | |
| Внески до додаткового капіталу | | | | | | | |
| Разом змін в капіталі | | | | | | | |
| Залишок на кінець 2022 року | | | | | | | |
| Залишок на початок 2023 року | | | | | | | |
| Коригування | | | | | | | |
| Скоригований залишок на початок 2023 року | | | | | | | |
| Чистий прибуток (збиток) за звітний період | | | | | | | |
| Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди) | | | | | | | |
| Погашення заборгованості з капіталу | | | | | | | |
| Відрахування до резервного капіталу | | | | | | | |
| Внески до додаткового капіталу | | | | | | | |
| Разом змін в капіталі | | | | | | | |
| Залишок на кінець 2022 року | | | | | | | |

Статутний капітал сформовано в попередніх звітних періодах. Змін в розмірі Статутного капіталу не було, перерозподілу часток учасників шляхом купівлі-продажу не було.

Не виявлені помилки, які допущені при складанні фінансових звітів у попередніх роках, й мають відобразитися шляхом коригування сальдо нерозподіленого прибутку на початок звітнього року.

Інші поточні зобов'язання включають:

(тис.грн.)

| Показник | 31 грудня 2022 р. | 31 грудня 2023 р. |
|---|-------------------|-------------------|
| Розрахунки з покупцями за отриманими авансами | 81250,0 | 86256,0 |
| Розрахунки з іншими кредиторами | 51740,0 | 59312,0 |
| Податковий облік (рах.6441 Податковий кредит) | 27508,0 | 31039,0 |
| Всього: | 160498,0 | 176607,0 |

Оренда

Підприємство орендує складські та нежитлові приміщення за договорами оренди, які не передбачають безумовне право орендаря на розірвання договору. Майбутні мінімальні орендні платежі за операційною орендою, по яких Підприємство виступає орендарем, подано нижче:

| Період | Сума |
|---------------------------|-------|
| до одного року | 5,5 |
| від одного до п'яти років | 250,0 |
| більше п'яти років | 0 |

Розподіл доходів за кожною групою доходів:

| Група доходів | сума за період | |
|---|----------------|-----------|
| | 2022 рік | 2023 рік |
| дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 786120,0 | 1184477,0 |
| інший операційний дохід | 3715,0 | 2701,0 |
| фінансовий дохід | 0 | 2315 |
| інший дохід | 0 | 0 |

Інший операційний дохід включає: (тис.грн.)

| Показник | 2022 р. | 2023 р. |
|---|---------|---------|
| Отримання відшкодування відсотків за кредитом за державною Програмою кредитування «Доступні кредити 5-7-9%» | 580,0 | 2303,3 |
| Інші доходи (від списання заборгованості) | 3091,0 | 5,9 |
| Операційні курсові різниці | 44,0 | 391,8 |
| Всього | 3715,0 | 2701,0 |

Інший фінансовий дохід включає: (тис.грн.)

| Показник | 2022 р. | 2023 р. |
|--|---------|---------|
| Отримані фінансові доходи (від розміщення коштів на депозитних рахунках) | 0 | 2315,0 |
| Всього | 0 | 2315,0 |

Витрати

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) в 2022 році - 749993 тис. грн., в 2023 році - 1123850 тис. грн..

Адміністративні витрати в 2023 році зросли на 124 тис. грн., й склали 10804 тис. грн.

Витрати на збут в 2023 році зросли на 7598 тис. грн., й склали 15634 тис. грн.

Розподіл інших витрат:

| Групи витрат | сума за період | |
|--|----------------|------------|
| | 2022 рік | 2023 рік |
| Інші операційні витрати, а саме: | 119 | 951 |
| інші витрати операційної діяльності(благодійна та безповоротна допомога) | 94,7 | 88,9 |
| операційні курсові різниці | 16,0 | 861,6 |
| Інші витрати | 8,3 | 0,5 |

7. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

Як визначено П(С)БО 23 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін»:

Пов'язаними сторонами вважаються:

- підприємства, які перебувають під контролем або суттєвим впливом інших осіб;
- підприємства і фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснюють контроль над підприємством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи.

Перелік пов'язаних сторін визначається підприємством враховуючи сутність відносин, а не лише юридичну форму (превалювання сутності над формою). Відносини між пов'язаними сторонами це, зокрема, відносини: материнського (холдингового) і його дочірніх підприємств; спільного підприємства і контрольних учасників спільної діяльності; підприємства-інвестора і його асоційованих підприємств; підприємства і фізичних осіб, які здійснюють контроль або мають суттєвий вплив на це підприємство, а також відносини цього підприємства з близькими членами родини кожної такої фізичної особи; підприємства і його керівника та інших осіб, які належать до провідного управлінського персоналу підприємства, а також близьких членів родини таких осіб.

Операції пов'язаних сторін - передача активів або зобов'язань однією пов'язаною стороною іншим пов'язаним сторонам.

Наступні компанії та фізичні особи вважаються сторонами, пов'язаними з Компанією:

| Назва пов'язаної сторони | Природа зв'язків з Компанією |
|---|--|
| ТОВ «ФЕРТА УКРАЇНА», код 38552981 | Суб'єкт господарювання під спільним контролем |
| ТОВ «ФРЕЯ-АГРО», код 36771943 | Суб'єкт господарювання під спільним контролем |
| ТОВ «ТРАСТ-ІНВЕСТ», код 33752415 | Суб'єкт господарювання під спільним контролем |
| Кінцевий бенефіціарний власник (Заболотна Є.В.) | Особи, що здійснюють контроль над підприємством або суттєво впливають на його діяльність |
| Кінцевий бенефіціарний власник (Калачов В.П.) | Особи, що здійснюють контроль над підприємством або суттєво впливають на його діяльність |
| Кінцевий бенефіціарний власник (Калачова Н.В.) | Особи, що здійснюють контроль над підприємством або суттєво впливають на його діяльність |
| Управлінський персонал, в тому числі найвищий (Заболотний А.А.) | Особи, що здійснюють контроль над підприємством або суттєво впливають на його діяльність |

Операції з пов'язаними сторонами за роки, що закінчилися 31 грудня 2022 та 31 грудня 2023 років, були представлені наступним чином:

| Описання | 2022 | 2023 тис. грн. |
|--|-------------------------|-------------------------|
| | Операції, тисяч гривень | Операції, тисяч гривень |
| Отримані позики від пов'язаних осіб | 787,0 | 7575,8 |
| Видано поворотну фінансову допомогу в 2022-2023 рр. ТОВ «Ферта Україна» та ТОВ «ФРЕЯ-АГРО» | 3963,0 | 1155,0 |
| Нараховано й виплачено дивідендів КБВ | 28000,0 | 0 |
| Оренда у пов'язаних осіб | 8260,0 | 11569,6 |
| Отримання товарів, робіт, послуг | 29992,0 | 20899,3 |

Баланси з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2022 та 2023 років були представлені наступним чином:

| Опис | на 31.12.2022 | на 31.12.2023 |
|--|-----------------------------------|-----------------------------------|
| | тис. грн. з пов'язаними сторонами | тис. грн. з пов'язаними сторонами |
| Кредиторська заборгованість за отриманими позиками | 1222,0 | 8797,8 |

| | | |
|--|---------|---------|
| Дебіторська заборгованість за виданими позиками | 21783,8 | 22938,8 |
| Дебіторська заборгованість по оренді | 5011,8 | 1753,8 |
| Кредиторська заборгованість по оренді | 47,0 | 0 |
| Дебіторська заборгованість по розрахунках з постачальниками за отримані товари, роботи, послуги | 17938,0 | 11860,6 |
| Кредиторська заборгованість по розрахунках з постачальниками за отримані товари, роботи, послуги | 0 | 43 |

Загальна сума компенсації провідному управлінському персоналу, включена у адміністративні витрати, виплати пов'язані виключно із трудовими відносинами.

8. ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

Фінансові інструменти (фінансові активи та фінансові зобов'язання) станом на 31 грудня представлені таким чином:

| | (тис.грн.) | |
|--|----------------|----------------|
| | 31 грудня 2022 | 31 грудня 2023 |
| Фінансові активи | | |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 2815 | 73809 |
| Векселі одержані | 0 | 0 |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 207748 | 227506 |
| Кошти на рахунках в банку | 4623 | 18076 |
| Разом | 215186 | 319391 |
| Фінансові зобов'язання | | |
| Кредити банків, з урахуванням заборгованості по відсотках | 24400 | 30000 |
| Зобов'язання за фінансовою орендою | 0 | 0 |
| Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги | 170740 | 174773 |
| Інші поточні зобов'язання | 160498 | 176607 |
| Разом | 355638 | 381380 |

Використовуючи фінансові інструменти, Підприємство зазнає впливу таких фінансових ризиків: ринковий ризик, кредитний ризик і ризик ліквідності. Керівництво Підприємства контролює процес управління цими ризиками. Політика управління ризиками Підприємства включає ідентифікацію та аналіз ризиків, до яких схильне Підприємство, встановлення припустимих граничних значень ризику, моніторинг ризиків та контроль дотриманням встановлених обмежень. Керівництво регулярно аналізує політику управління ризиками на предмет необхідності внесення змін в зв'язку зі змінами у складі фінансових інструментів, ринкових умов та діяльності Підприємства.

Ринковий ризик

Ринковий ризик є ризиком того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовими інструментами коливатиметься внаслідок змін у ринкових цінах. Ринковий ризик включає в себе три типи ризику: валютний ризик, ризик відсоткової ставки та ціновий ризик. Підприємство має фінансові інструменти, які зазнають впливу ринкового ризику (валютного та ризику відсоткової ставки).

Валютний ризик

Валютний ризик – це несприятливе коливання курсів іноземних валют відносно української гривні, яке впливає на показники операційної та інвестиційної ефективності підприємства. Зниження чи підвищення вартості національної валюти саме по собі не є несприятливою зміною. Нею є такий напрям руху курсу, який призводить до зниження фінансового результату компанії.

Підприємство здійснює операції в іноземній валюті, а саме з іноземними покупцями. Таким чином, Підприємство зазнає впливу валютного ризику, зокрема, в умовах нестабільності функціональної валюти, що збільшує її потенційні збитки від курсових різниць. Проте, керівництво Підприємства здійснює оперативний моніторинг руху валютних котирувань і вживає заходів щодо мінімізації втрат внаслідок коливань цін в іноземній валюті.

Схильність Підприємства до валютного ризику станом на 31 грудня, виходячи з балансових сум фінансових інструментів, була такою:

| | (грн.) | | | |
|---|----------------|-------------|----------------|---------------|
| | 31 грудня 2022 | | 31 грудня 2023 | |
| | USD | EUR | USD | EUR |
| Кошти на рахунках в банку (не значні обороти за період) | 2043 | 1660 | 655,4 | 1953,7 |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (значні обороти за період) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Кредити банків, з урахуванням заборгованості по відсотках (відсутні) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Разом | 2043 | 1660 | 655,4 | 1953,7 |

Інформація про чутливість прибутку та капіталу Підприємства до змін у курсах обміну євро та долару США не обраховувалась:

Ризик відсоткової ставки

Ризик зміни відсоткових ставок є ризиком того, що зміни плаваючих відсоткових ставок негативно позначаються на фінансових показниках Підприємства. Станом на 31 грудня 2023 Підприємство не мало кредитів з плаваючими % ставками. Підприємство має кредит за державною програмою «Доступні кредити 5- 7- 9%», з використанням компенсаційної процентної ставки в розмірі 9% до базової кредитної ставки.

Кредитний ризик

Кредитний ризик Підприємства обмежується її фінансовими активами. Підприємство здійснює на постійній основі моніторинг своєчасності врегулювання зобов'язань покупцями та іншими контрагентами, та враховує таку інформацію під час управління кредитними ризиками та аналізу виконання планових платежів.

Максимальний кредитний ризик Підприємства обмежується чистою вартістю фінансових активів в звіті про фінансовий стан, а саме:

| | (тис.грн.) | |
|--|----------------|----------------|
| | 31 грудня 2022 | 31 грудня 2023 |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 2815 | 73809 |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 207748 | 227506 |
| Короткострокові векселі одержані | 0 | 0 |
| Кошти на рахунках в банку | 4623 | 18076 |
| Разом | 215186 | 319391 |

Фінансові активи Підприємства не забезпечені заставою або іншими додатковими кредитними забезпеченнями.

Підприємство не є схильною до впливу суттєвих кредитних ризиків щодо грошових коштів, оскільки воно обслуговується банками з високими кредитними рейтингами.

При розподілі торгової дебіторської заборгованості за термінами погашення прострочена дебіторська заборгованість з терміном понад один рік відсутня.

Керівництво Підприємства вважає, що кредитний ризик по відношенню дебіторської заборгованості адекватно відображується нарахованим резервом (Примітка 6.3.), що зменшує номінальну вартість дебіторської заборгованості до вартості, що буде відшкодована.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності є ризиком того, що Підприємство не зможе платити за своїми зобов'язаннями у встановлені строки. Підприємство ретельно стежить за плановими погашеннями своїх зобов'язань і прогнозами грошових надходжень та платежів в ході звичайної операційної діяльності. Дані, що використовуються для аналізу відповідних грошових потоків, відповідають даним угод. Кредити Підприємства не забезпечені власними заставами а забезпечені іншими гарантіями, іпотечними Договорами з підприємствами, що знаходяться під спільним контролем.

Підприємство здійснює контроль над ризиком дефіциту грошових коштів, використовуючи інструмент планування поточної ліквідності.

Нижче представлена узагальнена інформація щодо договірних недисконтованих платежів по фінансових зобов'язаннях Підприємства в розрізі строків погашення цих зобов'язань.

(тис.грн.)

| на 31 грудня 2022 | До 1 року | Від 1 до 2 років | Від 2 до 5 років | Більше 5 років | Всього |
|--|---------------|------------------|------------------|----------------|---------------|
| Кредити банків, з урахуванням заборгованості по відсотках | 24400 | | | | 24400 |
| Майбутні відсотки за кредитами | | | | | |
| Платежі за фінансовою орендою | | | | | |
| Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги | 170740 | | | | 170740 |
| Інша кредиторська заборгованість | 132990 | | | | 132990 |
| Всього | 328130 | | | | 328130 |

| на 31 грудня 2023 | До 1 року | Від 1 до 2 років | Від 2 до 5 років | Більше 5 років | Всього |
|--|---------------|------------------|------------------|----------------|---------------|
| Кредити банків, з урахуванням заборгованості по відсотках | 30000 | | | | 30000 |
| Майбутні відсотки за кредитами | | | | | |
| Платежі за фінансовою орендою | | | | | |
| Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги | 174773 | | | | 174773 |
| Інша кредиторська заборгованість | 145568 | | | | 145568 |
| Всього | 350341 | | | | 350341 |

9. УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ

Підприємство розглядає статутний капітал як важливе джерело капіталу, підприємство має надані позики пов'язаним особам та поточну заборгованість за кредитами. Основним джерелом капіталу є прибуток компанії, який в звітному періоді склав 27910 тис грн. Головною метою управління капіталом Підприємства є підтримка достатньої кредитоспроможності і коефіцієнтів забезпеченості власними коштами з метою збереження можливості продовжувати свою діяльність, забезпечуючи прийнятний рівень прибутковості на інвестований капітал, дотримуючись інтересів інших партнерів і підтримуючи оптимальну структуру капіталу, що дозволяє мінімізувати витрати на капітал.

Підприємство здійснює управління капіталом з метою забезпечення гарантій того, що воно зможе продовжувати свою діяльність на безперервній основі, одночасно підтримуючи довіру кредиторів та забезпечуючи максимальний прибуток власнику, а також власний майбутній розвиток.

10. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

В період між датою балансу та остаточною датою затвердження фінансової звітності до випуску, не відбулось інших суттєвих подій, крім викладених в Примітці 4, що могли б потребувати коригування активів та зобов'язань Товариства та які могли б вплинути на економічні рішення користувачів чи потребують внесення змін до фінансової звітності. Варто зазначити, що повномасштабна агресія росії триває, військовий стан в Україні продовжено, й можливий вплив її результатів на подальшу роботу Товариства зараз спрогнозувати неможливо.

Відповідно до засад, визначених НП(с)БО 6 "Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах", в період між датою балансу та датою затвердження фінансової звітності до випуску, не відбулось інших суттєвих подій, що могли б потребувати коригування активів та зобов'язань Товариства та які могли б вплинути на економічні рішення користувачів чи потребують внесення змін до фінансової звітності Товариства за звітний 2022 рік.

Директор

Головний бухгалтер

29 лютого 2024 року



А.А. Заболотний

А.І. Білорус