

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"АРГО КОМ"**

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року,
разом зі Звітом незалежного аудитора

ЗМІСТ

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА ЩОДО ЗВІТНОСТІ СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ	I-III
ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА	1
БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) НА 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ	2
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД) ЗА 2022 РІК	4
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА 2022 РІК	6
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА 2022 РІК	8
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА 2021 РІК	9
ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	10

Звіт незалежного аудитора

Учасникам Товариства з обмеженою відповідальністю «АРГО КОМ»

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «АРГО КОМ» (далі – «Товариства»), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2022 року, звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про власний капітал, звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2022 року та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України («НП(С)БОУ») та, в усіх суттєвих аспектах, відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з прийнятим Радою з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («РМСЕБ») Міжнародним Кодексом Етики Професійних Бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на розкриття щодо безперервності діяльності, яке наведено у Примітці 2 в фінансовій звітності, в якому зазначено, що з 24 лютого 2022 року діяльність Товариства є під значним негативним впливом триваючого військового вторгнення в Україну і що масштаби та розвиток даних подій або терміни припинення цих дій невідомі. Ці події та умови вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на Примітку 17 в фінансовій звітності, яка розкриває значну концентрацію операцій з пов'язаними сторонами Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Інші питання

Фінансова звітність Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року не була перевірена аудитором.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Звіті про управління за 2022 рік, але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї, який ми отримали до дати випуску цього звіту аудитора.

ТОВ «Бейкер Тіллі Україна», що провадить свою діяльність під брендом «Baker Tilly», є членом глобальної мережі Baker Tilly International Ltd., членами якої є окремі та незалежні юридичні особи.

вул. Фізкультури, 28, Київ, 03150, Україна
Т: + 380 (44) 284 18 65
Ф: + 380 (44) 284 18 66
info@bakertilly.ua, www.bakertilly.ua

Now, for tomorrow

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 зазначеною вище, 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 виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Ми дійшли висновку, що фінансова інформація, наведена в Звіті про управління за 2022 рік, в усіх суттєвих аспектах, узгоджується з фінансовою звітністю за звітний період.

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до НП(С)БОУ та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо фінансової звітності, а також за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, окрім випадків, коли управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Товариства;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов,

що може поставили під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;

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

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

Кесарєв Сергій
Партнер

Номер реєстрації аудитора у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: № 100804

ТОВ «Бейкер Тіллі Україна»

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: № 2091



м. Київ, Україна

5 червня 2023 р.

Товариство з обмеженою відповідальністю «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА»

Код ЄРДПОУ: № 30373906

Місцезнаходження: 04112, місто Київ, вулиця Грекова, 3, квартира 9

Фактична адреса: 03150, місто Київ, вулиця Фізкультури, 28

Веб-сторінка: www.bakertilly.ua

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АРГО КОМ»

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЩОДО ПІДГОТОВКИ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежних аудиторів, що міститься у представленому на сторінках (I-III) Звіту незалежного аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і зазначених незалежних аудиторів щодо фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «АРГО КОМ» (далі – Товариство).

Керівництво Товариства відповідає за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2022 року, результати його діяльності; а також рух грошових коштів і зміни у капіталі за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Національних стандартів (положень) бухгалтерського обліку України (далі за текстом – П(С)БО).

Під час підготовки фінансової звітності керівництво Товариства несе відповідальність за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їхнє послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих оцінок і допущень;
- Дотримання відповідних П(С)БО і розкриття усіх суттєвих відхилень у примітках до фінансової звітності;
- Підготовку фінансової звітності, виходячи з допущення, що Товариство продовжуватиме свою діяльність у найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірне.

Керівництво Товариства також несе відповідальність за:

- Розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю в Товариства;
- Підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансовий стан Товариства та забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам П(С)БО;
- Вживання заходів у межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Товариства;
- Запобігання і виявлення фактів шахрайства та інших зловживань.

Фінансовий звіт Товариства за фінансовий рік, який закінчився 31 грудня 2022 року був затверджений 05 червня 2023 року від імені Керівництва Товариства:

Керівник



[Handwritten signature]

/ Вічна Олена Михайлівна /

Головний бухгалтер

[Handwritten signature]

/ Кравченко Наталія Василівна /

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АРГО КОМ»
БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) НА 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах гривень)

Підприємство: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«АРГО КОМ»

Територія: ДНІПРОПЕТРОВСЬКА

Організаційно – правова форма господарювання: Товариство з обмеженою
відповідальністю

Вид діяльності: Виробництво готових кормів для тварин, що утримуються на фермах
Середня кількість працівників: 82

Адреса, телефон: вулиця Тургенєва, буд.12-А, м.Новомосковськ, ДНІПРОПЕТРОВСЬКА обл., 51200, 7-38-78

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

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КАТОТТГ 1

за КОПФГ

за СПОДУ

за КВЕД

КОДИ		
2023	01	01
33005021		
UA12100070010038698		
240		
10.91		

v

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)

на 31 грудня 2022 року

Форма № 1 Код за ДКУД

1801001

АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду (без аудиту)	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	382	326
первісна вартість	1001	575	576
накопичена амортизація	1002	(193)	(250)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	1 785	226
Основні засоби	1010	119 232	111 398
первісна вартість	1011	167 500	170 562
знос	1012	(48 268)	(59 164)
Інвестиційна нерухомість	1015	627	537
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	1 356	1 356
знос інвестиційної нерухомості	1017	729	819
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:	1030	-	-
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств		-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	80	26
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Усього за розділом I	1095	122 106	112 513
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	4 948	3 844
Виробничі запаси	1101	4 948	3 843
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	1
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	11 843	7 341
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	1 066	507
з бюджетом	1135	377	151
у тому числі з податку на прибуток	1136	170	150
з нарахованих доходів	1140	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	122	99
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	30	3 066
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	30	3 066
Витрати майбутніх періодів	1170	311	298
Інші оборотні активи	1190	7 284	3 901
Усього за розділом II	1195	25 981	19 207
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	148 087	131 720

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АРГО КОМ»
БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) НА 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах гривень)

ПАСИВ	Код рядка	На початок звітної періоду (без аудиту)	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	27 000	27 000
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(23 430)	(13 237)
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	3 570	13 763
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595		
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	839	1 752
розрахунками з бюджетом	1620	383	1 408
у тому числі з податку на прибуток	1621		
розрахунками зі страхування	1625	196	182
розрахунками з оплати праці	1630	690	627
за одержаними авансами	1635	40 758	19 171
Поточні забезпечення	1660	1 035	1 267
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	100 616	93 550
Усього за розділом III	1695	144 517	117 957
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	148 087	131 720

Керівник

/ Вічна Олена Михайлівна /

Головний бухгалтер

/ Кравченко Наталія Василівна /



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АРГО КОМ»
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах гривень)

Підприємство: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«АРГО КОМ»

Територія: ДНІПРОПЕТРОВСЬКА

Організаційно – правова форма господарювання: Товариство з обмеженою
відповідальністю

Вид економічної діяльності: Виробництво готових кормів для тварин, що утримуються на
фермах

Середня кількість працівників: 82

Адреса, телефон: вулиця Тургенєва, буд.12-А, м.Новомосковськ, ДНІПРОПЕТРОВСЬКА обл., 51200, 7-38-78

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

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КАТОТТГ 1

за КОПФГ

за СПОДУ

за КВЕД

КОДИ		
2023	01	01
33005021		
UA12100070010038698		
240		
10.91		

V

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)

за 2022 р.

Форма №2 Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За попередній період (без аудиту)
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	68 174	61 041
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(50 045)	(56 247)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	18 129	4 794
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	576	721
Адміністративні витрати	2130	(5 101)	(5 439)
Витрати на збут	2150	-	(10)
Інші операційні витрати	2180	(3 477)	(1 417)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	10 127	-
збиток	2195	-	(1 351)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	10	-
Інші доходи	2240	62	887
Фінансові витрати	2250	(3)	(51)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(3)	(83)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	10 193	-
збиток	2295	-	(598)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	10 193	-
збиток	2355	-	(598)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За попередній період (без аудиту)
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	10 193	(598)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АРГО КОМ»
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах гривень)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За попередній період (без аудиту)
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	21 867	34 636
Витрати на оплату праці	2505	16 966	16 572
Відрахування на соціальні заходи	2510	3 363	3 305
Амортизація	2515	11 294	8 427
Інші операційні витрати	2520	5 060	7 319
Разом	2550	58 550	70 259

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За попередній період (без аудиту)
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	-	-

Керівник

/ Вічна Олена Михайлівна /

Головний бухгалтер

/ Кравченко Наталія Василівна /



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АРГО КОМ»
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах гривень)

Підприємство: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«АРГО КОМ»

Територія: ДНІПРОПЕТРОВСЬКА

Організаційно – правова форма господарювання: Товариство з обмеженою
відповідальністю

Вид економічної діяльності: Виробництво готових кормів для тварин, що утримуються на
фермах

Середня кількість працівників: 82

Адреса, телефон: вулиця Тургенєва, буд.12-А, м.Новомосковськ, ДНІПРОПЕТРОВСЬКА обл., 51200, 7-38-78

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

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць,

за ЄДРПОУ

за КАТОТТГ 1

за КОПФГ

за СПОДУ

за КВЕД

за КВЕД

v

КОДИ		
2023	01	01
33005021		
UA12100070010038698		
240		
10.91		

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)

за період з 01 січня по 31 грудня 2022 р.

Форма №3 Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року (без аудиту)
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	85 645	63 446
Повернення податків і зборів	3005	-	1
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців та замовників	3015	26 422	16 877
Надходження від повернення авансів	3020	117	250
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	2	10
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	625	655
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових компаній	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	158	476
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(10 043)	(51 899)
Праці	3105	(13 146)	(13 696)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(3 605)	(3 732)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(9 057)	(8 299)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(4 586)	(3 825)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(4 470)	(4 474)
Витрачання на оплату авансів	3135	(20 179)	(26 940)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(47 334)	(10 065)
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	(282)	(301)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	9 323	(33 217)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:	3255	-	-

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АРГО КОМ»
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах гривень)

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року (без аудиту)
1	2	3	4
фінансових інвестицій			
необоротних активів	3260	-	-
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	(100)	(255)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(100)	(255)
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	64 190	91 396
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	70 377	59 440
Сплату дивідендів	3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	-	(441)
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	(6 187)	31 515
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	3 036	(1 957)
Залишок коштів на початок року	3405	30	2 013
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	(26)
Залишок коштів на кінець року	3415	3 066	30

Керівник

/ Вічна Олена Михайлівна /

Головний бухгалтер

/ Кравченко Наталія Василівна /



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АРГО КОМ»
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
(у тисячах гривень)

Підприємство: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АРГО КОМ»

Територія: ДНІПРОПЕТРОВСЬКА

Організаційно – правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності: Виробництво готових кормів для тварин, що утримуються на фермах

Середня кількість працівників: 82

Адреса, телефон: вулиця Тургенєва, буд.12-А, м.Новомосковськ, ДНІПРОПЕТРОВСЬКА обл., 51200, 7-38-78

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

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КАТОТТГ 1

за КОПФГ

за СПОДУ

за КВЕД

КОДИ		
2023	01	01
33005021		
UA12100070010038698		
240		
10.91		

V

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

за 2022 р.

Код за ДКУД

Форма № 4

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року (без аудиту)	4000	27 000	-	-	-	(23 315)	-	-	3 685
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	(115)	-	-	(115)
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	27 000	-	-	-	(23 430)	-	-	3 570
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	10 193	-	-	10 193
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	10 193	-	-	10 193
Залишок на кінець року	4300	27 000	-	-	-	(13 237)	-	-	13 763

Керівник

/ Вічна Олена Михайлівна /

Головний бухгалтер

/ Кравченко Наталія Василівна /



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АРГО КОМ»
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
(у тисячах гривень)

Підприємство: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АРГО КОМ»
Територія: ДНІПРОПЕТРОВСЬКА
Організаційно – правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю
Вид економічної діяльності: Виробництво готових кормів для тварин, що утримуються на фермах
Середня кількість працівників: 100
Адреса, телефон: вулиця Тургенєва, буд. 12-А, м.Новомосковськ, ДНІПРОПЕТРОВСЬКА обл., 51200, 7-38-78
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ
за КАТОТТГ 1
за КОПФГ
за СПОДУ
за КВЕД

КОДИ		
2022	01	01
31970823		
UA12100070010038698		
240		
10.91		

V

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
за 2021 р.

Код за ДКУД
Форма № 4
1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року (без аудиту)	4000	27 000	-	-	-	(22 685)	-	-	4315
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	(32)	-	-	(32)
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	27 000	-	-	-	(22 717)	-	-	4 283
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(598)	-	-	(598)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(598)	-	-	(598)
Залишок на кінець року (без аудиту)	4300	27 000	-	-	-	(23 315)	-	-	3 685

Керівник / Вічна Олена Михайлівна /

Головний бухгалтер / Кравченко Наталія Василівна /



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АРГО КОМ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах гривень)

Підприємство: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АРГО КОМ»
Територія: ДНІПРОПЕТРОВСЬКА
Організаційно – правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю
Вид економічної діяльності: Виробництво готових кормів для тварин, що утримуються на фермах
Середня кількість працівників: 82
Адреса, телефон: вулиця Тургенєва, буд.12-А, м.Новомосковськ, ДНІПРОПЕТРОВСЬКА обл., 51200, 7-38-78
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Дата (рік, місяць, число)	2022	12	31
за ЄДРПОУ	31970823		
за КАТОТТГ 1	UA12100070010038698		
за КОПФГ	240		
за СПОДУ			
за КВЕД	10.91		

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за період з 01 січня по 31 грудня 2022 р.

Код за ДКУД	Форма № 5
	1801008

I. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010	16	10	-	-	-	-	-	3	-	-	-	16	13
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	1	-	-	-	-	-	-	-	-	1	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	070	559	183		-	-			54	-	-	-	559	237
Разом	080	575	193	1	-	-			57	-	-	-	576	250
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3 рядка 080 графа 14	вартість нематеріальних активів, стосовно яких існує обмеження права власності	(081)	-
	вартість оформлених у заставу нематеріальних активів	(082)	-
	вартість створених підприємством нематеріальних активів	(083)	-
3 рядка 080 графа 5	вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань	(084)	-
3 рядка 080 графа 15	накопичена амортизація нематеріальних активів, стосовно яких існує обмеження права власності	(085)	-

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АРГО КОМ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах гривень)

II. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі			
		первісна (переоцінена) вартість	знос		ої (переоціненої) вартості	зносу	а (переоцінена) вартості	зносу			ої (переоціненої) вартості	зносу	а (переоцінена) вартості	зносу	одержані за фінансовою орендою		передані в оперативну оренду	
															а (переоцінена) вартості	зносу	а (переоціненої) вартості	зносу
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	1 356	729	-	-	-	-	-	90	-	-	-	1 356	819	-	-	1 356	819
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	88 752	19 259	959	-	-	-	-	4 430	-	-	-	89 711	23 689	-	-	943	447
Машини та обладнання	130	69 745	22 819	1 782	-	-	12	10	6 069	-	-	-	71 515	28 878	-	-	172	141
Транспортні засоби	140	1 859	962	411	-	-	-	-	158	-	-	-	2 270	1 120	-	-	264	263
Інструменти прилади, інвентар (меблі)	150	4 972	3 070	30	-	-	49	48	353	-	-	-	4 953	3 375	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	355	341	-	-	-	10	10	3	-	-	-	345	334	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	1 817	1 817	134	-	-	183	183	134	-	-	-	1 768	1 768	-	-	-	-
Тимчасові (не титульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	260	168 856	48 997	3 316	-	-	254	251	11 237	-	-	-	171 918	59 983	-	-	2 735	1 670

3 рядка 260 графа 14	вартість основних засобів, стосовно яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності	(261)	-
	вартість оформлених у заставу основних засобів	(262)	101 730
	залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)	(263)	-
	первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів	(264)	5 967
	основні засоби орендованих цілісних майнових комплексів	(2641)	-
3 рядка 260 графа 8	вартість основних засобів, призначених для продажу	(265)	-
	залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій	(2651)	-
3 рядка 260 графа 5	вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування	(266)	-
Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду		(267)	-
3 рядка 60 графа 15	знос основних засобів, стосовно яких існує обмеження права власності	(268)	-
3 рядка 105 графа 14	вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування	(269)	-

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АРГО КОМ»
 ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
 ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
 (у тисячах гривень)

III. КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	48
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	1 559	76
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	196	102
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	1	-
Придбання (виращування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	1756	226

З рядка 340 графа 3: капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість (341) -
 фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій (342) -

IV. ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			довгострокові	поточні
1	2	3	4	5
А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:				
асоційовані Товариства	350	-	-	-
дочірні Товариства	360	-	-	-
спільну діяльність	370	-	-	-
Б. Інші фінансові інвестиції в:				
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380	-	-	-
акції	390	-	-	-
облігації	400	-	-	-
Інші	410	-	-	-
Разом (розд. А + розд. Б)	420	-	-	-

З рядка 045 гр. 4 Балансу Інші довгострокові фінансові інвестиції, відображені: за собівартістю (421) -
 за справедливою вартістю (422) -
 за амортизованою собівартістю (423) -
 З рядка 220 гр. 4 Балансу Поточні фінансові інвестиції, відображені: за собівартістю (424) -
 за справедливою вартістю (425) -
 за амортизованою собівартістю (426) -

V. ДОХОДИ І ВИТРАТИ

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
А. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	526	-
Операційна курсова різниця	450	-	-
Реалізація інших оборотних активів	460	-	-
Штрафи, пені, неустойки	470	-	10
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного. Призначення.	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	50	3467
у тому числі:			
відрахування до резерву сумнівних боргів	491	x	-
непродуктивні витрати і втрати	492	x	-
Б. Доходи і втрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані Товариства	500	-	-
дочірні Товариства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
В. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	-	-
Проценти	540	-	-
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	10	3
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	-	-
Безоплатно одержані активи	610	-	x
Списання необоротних активів	620	x	3
Інші доходи і витрати	630	62	-

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами) (631) -
 Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами (632) -
 З рядків 540 – 560, графа 4 Балансу, фінансові витрати, включені до собівартості продукції основної діяльності (633) -

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АРГО КОМ»
 ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
 ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
 (у тисячах гривень)

VI. ГРОШОВІ КОШТИ

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Каса	640	-
Поточний рахунок в банку	650	3 060
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	6
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	3 066

3 рядка 070 графа. 4, Грошові кошти, використання яких обмежено

(691)

-

VII. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ І РЕЗЕРВИ

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звітний рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	1 035	1 525	-	1 293	-	-	1 267
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення витрат на створення довгострокових зобов'язань по актуарних розрахунках	760	-	-	-	-	-	-	-
	770	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	-	-	-	-	-	-	-
Разом	780	1 035	1 525	-	1 293	-	-	1 267

VIII. ЗАПАСИ

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	1375	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	142	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	18	-	-
Запасні частини	850	1746	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	562	-	-
Незавершене виробництво	890	-	-	-
Готова продукція	900	-	-	-
Товари	910	1	-	-
Разом	920	3 844	-	-

Із рядка 920, графа 3, Балансова вартість запасів:

відображених за чистою вартістю реалізації
 переданих у переробку
 оформлених в заставу
 переданих на комісію

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

Активи на відповідальному зберіганні - рахунок 02

3 рядка 275, графа 4 Балансу, запаси, призначені для продажу

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АРГО КОМ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах гривень)

IX. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	в т. ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи,	940	7 341	7 326	15	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	99	99	-	-

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості
Із рядків 940 і 950, графа 3, заборгованість з пов'язаними сторонами

951 -
952 -

X. НЕСТАЧІ І ВТРАТИ ВІД ПСУВАННЯ ЦІННОСТЕЙ

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестач і втрат	960	-
Визнано заборгованість винних осіб у звітному році	970	-
Сума нестач і втрат, остаточне рішення щодо винуватців за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072)	980	-

XI. БУДІВЕЛЬНІ КОНТРАКТИ

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Дохід за будівельними контрактами за звітний рік	1110	-
Заборгованість на кінець звітного року:		
валова замовників	1120	-
валова замовникам	1130	-
з авансів отриманих	1140	-
Сума затриманих коштів на кінець року	1150	-
Вартість виконаних субпідрядниками робіт за незавершеними будівельними	1160	-

XII. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

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

XIII. ВИКОРИСТАННЯ АМОРТИЗАЦІЙНИХ ВІДРАХУВАНЬ

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	11 294
Використано за рік - усього	1310	1 740
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	1 739
з них машини та обладнання	1313	338
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	1
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
	1316	-
	1317	-

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АРГО КОМ»
 ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
 ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
 (у тисячах гривень)

XIV. БІОЛОГІЧНІ АКТИВИ

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

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

(1431) _____ -

З рядка 1430, графа 6 і графа 16 залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

(1432) _____ -

З рядка 1430, графа 11 і графа 17 балансова вартість біологічних активів, стосовно яких існують передбачені законодавством обмеження права власності

(1433) _____ -

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АРГО КОМ»
 ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
 ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
 (у тисячах гривень)

XV. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ ВІД ПЕРВІСНОГО ВИЗНАННЯ ТА РЕАЛІЗАЦІЇ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКОЇ ПРОДУКЦІЇ ТА ДОДАТКОВИХ БІОЛОГІЧНИХ АКТИВІВ

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

Керівник

/ Вічна Олена Михайлівна /

Головний бухгалтер

/ Кравченко Наталія Василівна /

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АРГО КОМ»
 ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
 ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
 (у тисячах гривень)

Підприємство: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АРГО КОМ»

Територія ДНІПРОПЕТРОВСЬКА

Орган державного управління

Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності Виробництво готових кормів для тварин, що утримуються на фермах

Одиниця виміру: тис. грн.

Дата /рік, місяць, число/

за ЄДРПОУ

за КАТОТТГ 1

за СПОДУ

за КОПФГ

за КВЕД

Контрольна сума

КОДИ		
2022	12	31
33005021		
UA12100070010038698		
240		
10.91		

ДОДАТОК ДО ПРИМІТОК ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
"ІНФОРМАЦІЯ ЗА СЕГМЕНТАМИ"
ЗА 2022 РІК

Форма N 6

Код за ДКУД

1801009

I. Показники пріоритетних звітних географічний виробничий сегментів
 (господарський, географічний виробничий, географічний збутовий)

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів						Нерозподілені статті		Усього	
		Виготовлення кормів		Фасування кормів		Переробка сої на макуху та олію					
		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1. Доходи звітних сегментів:											
Доходи від операційної діяльності	010	43921	18231	2447	2259	10846	6234	10960	34317	68174	61041
з них:											
доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг):											
зовнішнім покупцям	011	43921	18231	2447	2259	10846	6234	10960	34317	68174	61041
іншим звітним сегментам	012	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші операційні доходи	013	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Фінансові доходи звітних сегментів	020	-	-	-	-	-	-	10	-	10	-
з них:											
доходи від участі в капіталі, які безпосередньо стосуються звітного сегмента	021	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші фінансові доходи	022	-	-	-	-	-	-	10	-	10	-
Інші доходи	030	-	-	-	-	-	-	62	887	62	887
Усього доходів звітних сегментів	040	43921	18231	2447	2259	10846	6234	11032	35204	68246	61928
Нерозподілені доходи	050	x	x	x	x	x	x	576	721	576	721

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АРГО КОМ»
 ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
 ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
 (у тисячах гривень)

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів						Нерозподілені статті		Усього	
		Виготовлення кормів		Фасування кормів		Переробка сої на макуху та олію		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік
		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
з них:								576	721	576	721
доходи від операційної діяльності	051	x	x	x	x	x	x				
фінансові доходи	052	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
Вирахування доходів від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) іншим звітним сегментам	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Усього доходів підприємства (р. 040 + р. 050 - р. 060)	070	43921	18231	2447	2259	10846	6234	11608	35925	68822	62649
2. Витрати звітних сегментів:											
Витрати операційної діяльності	080	20052	17352	4555	6516	16146	8215	9292	24164	50045	56247
з них:											
собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг): зовнішнім покупцям	081	20052	17352	4555	6516	16146	8215	9292	24164	50045	56247
Іншим звітним сегментам	082	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Адміністративні витрати	090	-	-	-	-	-	-	5101	5439	5101	5439
Витрати на збут	100	-	-	-	-	-	-	-	10	-	10
Інші операційні витрати	110	-	-	-	-	-	-	3477	1417	3477	1417
Фінансові витрати звітних сегментів	120	-	-	-	-	-	-	3	51	3	51
з них:											
втрати від участі в капіталі, які безпосередньо можна віднести до звітного сегмента	121	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Фінансові витрати	122	-	-	-	-	-	-	4	51	4	51
Інші витрати	130							3	83	3	83
Усього витрат звітних сегментів	140	20052	17352	4555	6516	16146	8215	17876	31164	58629	63247
Нерозподілені витрати	150	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
з них:											
адміністративні, збутові та інші витрати операційної діяльності	151	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АРГО КОМ»
 ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
 ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
 (у тисячах гривень)

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів						Нерозподілені статті		Усього	
		Виготовлення кормів		Фасування кормів		Переробка сої на макуху та олію					
		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
фінансові витрати	152	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
податок на прибуток	154	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
Вирахування собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) іншим звітним сегментам	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Усього витрат підприємства (р. 140 + р. 150 - р. 160)	170	20052	17352	4555	6516	16146	8215	17876	31164	58629	63247
3. Фінансовий результат діяльності сегмента (р. 040 - р. 140)	180	23869	879	-2108	-4257	-5300	-1981	-6844	4040	9617	-1319
4. Фінансовий результат діяльності підприємства (р. 070 - р. 170)	190	23869	879	-2108	-4257	-5300	-1981	-6268	4761	10193	-598
5. Активи звітних сегментів	200	-	-	-	-	-	-	124201	148087	124201	148087
з них: Необоротні активи	201	-	-	-	-	-	-	111961	122106	111961	122106
Оборотні активи	202	-	-	-	-	-	-	12240	25981	12240	25981
Нерозподілені активи	220	-	-	-	-	-	-	7519	-	7519	
з них: Необоротні активи	221	x	x	x	x	x	x	552	-	552	-
Оборотні активи	222	x	x	x	x	x	x	6967	-	6967	-
Усього активів підприємства	230	-	-	-	-	-	-	131720	148087	131720	148087
6. Зобов'язання звітних сегментів	240	-	-	-	-	-	-	117957	144517	117957	144517
з них: Довгострокові зобов'язання і забезпечення	241	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Поточні зобов'язання і забезпечення	242	-	-	-	-	-	-	117957	144517	117957	144517
Нерозподілені зобов'язання	260	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
Усього зобов'язань підприємства (р. 240 + р. 260)	270	-	-	-	-	-	-	117957	144517	117957	144517
7. Капітальні інвестиції	280	-	-	-	-	-	-	1756	12198	1756	12198
8. Амортизація необоротних активів	290	-	-	-	-	-	-	11294	8427	11294	8427

II. Показники за допоміжними звітними географічно-збутовими сегментами
 (господарський, географічний виробничий, географічний збутовий)

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів						Нерозподілені статті		Усього	
		Територія України						Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік
		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішнім покупцям	300	68174	61041	-	-	-	-	-	-	68174	61041
Балансова вартість активів звітних сегментів	310	-	-	-	-	-	-	131720	148087	131720	148087
Капітальні інвестиції	320	-	-	-	-	-	-	1756	12198	1756	12198

III. Показники за допоміжними звітними географічними виробничими сегментами
 (виробничий, збутовий)

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів						Нерозподілені статті		Усього	
		Україна						Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік
		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік				
1	2	3	4	5	6	7	8	15	16	17	18
Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішнім покупцям	350	68174	61041	-	-	-	-	-	-	68174	61041
Балансова вартість активів звітних сегментів	360	-	-	-	-	-	-	131720	148087	131720	148087
Капітальні інвестиції	370	-	-	-	-	-	-	1756	12198	1756	12198

Керівник  / Вічна Олена Михайлівна /

Головний бухгалтер  / Кравченко Наталія Василівна /



1. ІНФОРМАЦІЯ ПРО ТОВАРИСТВО

Товариство з Обмеженою Відповідальністю «АРГО КОМ» (скорочене найменування – ТОВ «АРГО КОМ») (Товариство) зареєстровано Виконавчим комітетом Дніпропетровської міської ради по № 12241050002017973 від 08 червня 2004 року. Ідентифікаційний код 33005021.

Товариство здійснює свою діяльність у відповідності з статутом ТОВ «АРГО КОМ» в редакції від 01 липня 2019 року, затвердженого загальними зборами учасників Товариства протоколом №01-07/19.

Згідно з інформацією в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців, Товариство здійснює наступні види діяльності за КВЕД:

Код за КВЕД	Вид діяльності
10.91	Виробництво готових кормів для тварин, що утримуються на фермах(основний)
43.99	Інші спеціалізовані будівельні роботи, н.в.і.у.
49.41	Вантажний автомобільний транспорт
52.10	Складське господарство
46.21	Оптова торгівля зерном, необробленим тютюном, насінням і кормами для тварин
71.20	Технічні випробування та дослідження
10.41	Виробництво олії та тваринних жирів

У відповідності зі свідоцтвом про державну реєстрацію місцезнаходження Товариства: 51200, Дніпропетровська область, м.Новомосковськ, вулиця Тургенєва буд.12-А.

2. ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Фінансова звітність Товариства, яка додається, була підготовлена згідно з українськими Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку («П(С)БО»), затвердженими Міністерством фінансів України та зареєстрованими Міністерством юстиції України, які вступили в силу на дату підготовки даної фінансової звітності, а також іншими нормативними вимогами до ведення бухгалтерського обліку і фінансової звітності в Україні.

Фінансова звітність, яка додається, була підготовлена у національній валюті України – українській гривні що є функціональною валютою Товариства. Якщо не зазначено інше, суми представлені у тисячах українських гривень.

Операційне середовище

Товариство здійснює свою діяльність в Україні. Після незначного відновлення у 2021 році від глобальної економічної рецесії, спричиненої пандемією COVID-19, з 24 лютого 2022 року економіка України зазнає шкоди внаслідок повномасштабної війни росії проти України, яка триває, піддаючи нетиповим ризикам і створюючи виклики для підприємств, які там розташовані та працюють.

Вторгненню передували місяці накопичення російських військ на кордонах України, які росія намагалася замаскувати під навчання, а також ескалація російської збройної агресії проти України, яка розпочалась навесні 2014 року в окремих частинах Луганської та Донецької областей, разом з незаконною анексією Республіки Крим російською федерацією.

24 лютого 2022 року Україна запровадила воєнний стан та оголосила загальну мобілізацію. Після поразки російських військ на півночі України у квітні 2022 року, Збройні Сили України змусили росію вивести свої війська з Київської, Чернігівської та Сумської областей. Крім того, під значним тиском українських військ, росіяни залишили правобережну частину Херсонської області у листопаді 2022 року. З наближенням зими, росія змістила свою увагу на терористичні бомбардування критично важливих об'єктів цивільної інфраструктури. В результаті Україна зіткнулася з дефіцитом електроенергії у зимовий період. Збройні Сили України чинять подальший активний спротив військам російської федерації.

Однак, наслідками військової агресії наразі є масштабні руйнування цивільної інфраструктури, у тому числі виробничої, згортання, а подекуди і зупинка окремими підприємствами своєї роботи, розрив логістичних зв'язків, масштабне вимушене переміщення населення тощо.

Падіння ВВП України за підсумком 2022 року оцінюється на рівні 30,4% ($\pm 2\%$), що є кращим показником, ніж передбачалось за попередніми прогнозами.

У 2022 році, українська гривня значно знецінилась по відношенню до основних іноземних валют. Так, станом на 31 грудня 2022 року офіційний обмінний курс Національного банку України до долара США становив 36,5686 гривень, а до євро 38,951 гривень (станом на 31 грудня 2021 року: 27,2782 та 30,9226, відповідно).

Військове вторгнення росії в Україну також позначилось на оцінках платоспроможності України міжнародними рейтинговими агенціями. У 2022 році кредитний рейтинг України Standard & Poor's становить CCC+ зі стабільним прогнозом. Кредитний рейтинг України агентством Moody's востаннє встановлено на рівні Caa3 з негативним прогнозом (в лютому 2023 року підвищено до Ca зі стабільним прогнозом). Кредитний рейтинг України Fitch востаннє повідомлялося в CC.

Керівництво продовжує докладати зусиль для виявлення та пом'якшення впливу на Товариство, однак існують фактори, поза сферою його відому чи контролю, зокрема тривалість та серйозність військових дій, рівень міжнародної підтримки України, а також подальші дії уряду та дипломатії.

Припущення щодо функціонування в найближчому майбутньому

Через широкомасштабне військове вторгнення, у звітному періоді Товариство пройшло через складний шлях сповнений невизначеності, тимчасових логістичних складнощів, зміни бізнес-процесів і відтермінування деяких планів, та попри обставини, необхідністю задовольняти потреби клієнтів без втрати якості продукції, послуг та сервісу. До того ж, зберегло штат та продовжує виконувати свої зобов'язання, оскільки керівництво декларує соціальну відповідальність перед працівниками.

Враховуючи продовження російсько-української війни, Товариство оцінило припущення про безперервність діяльності, на основі якого була підготовлена фінансова звітність.

Хоча діяльність Товариства на дату затвердження звітності не зазнала значного впливу і керівництво підготувало 12-місячний бюджет на основі відомих фактів і подій, існує значна невизначеність щодо майбутнього розвитку військового вторгнення, його тривалості та впливу на Товариство загалом, його персонал, діяльність, ліквідність та активи. Може бути декілька сценаріїв подальшого розвитку поточної ситуації з невідомою ймовірністю, а величина впливу на Товариство – від значної до серйозної.

Основні специфічні фактори ризику включають безпеку основних засобів та запасів (активів), невизначеність щодо можливості пошкодження або втрати контролю над активами, що може призвести до додаткових витрат або втрати доходів.

Керівництво врахувало найбільш ймовірні та можливі негативні сценарії впливу війни на поточну діяльність Товариства та підготувало фінансові прогнози, які базувалися на таких ключових припущеннях:

- подальший розвиток війни та військового вторгнення в Україну дозволить використовувати існуючі виробничі потужності;
- всі активи Товариства залишаться в безпеці та справному стані;
- логістичні маршрути (залізничний та автомобільний) будуть доступними.

При складанні фінансового прогнозу, керівництво внесло до базового сценарію наступні коригування:

- зниження обсягів реалізації через можливі логістичні труднощі та/або зменшення клієнтів;
- підвищення собівартості виробництва і реалізації продукції, товарів та послуг;
- зниження витрат за рахунок призупинення великих інвестиційних проектів та скорочення несуттєвих капітальних витрат.

Через непрогнозований вплив майбутнього розвитку військового вторгнення, існує суттєва невизначеність, пов'язана з подіями та умовами, які можуть поставити під сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі та неспроможність реалізації активів і погашення зобов'язань у ході поточної операційної діяльності.

Однак прогнози вказують на те, що Товариство має достатні ресурси для продовження операційної діяльності в найближчому майбутньому. Керівництво дійшло висновку щодо доцільності складання фінансової звітності на основі принципу безперервності діяльності.

3. ВИКОРИСТАННЯ ОЦІНОК ТА ПРИПУЩЕНЬ

Складання фінансової звітності у відповідності до П(С)БО передбачає використання керівництвом припущень і оцінок. Ці припущення та оцінки впливають на представлені у звітності суми активів і зобов'язань, а також на розкриття умовних активів і зобов'язань та відображених доходів і витрат протягом звітного періоду. Внаслідок певної невизначеності, притаманної таким оцінкам, фактичні результати, відображені у майбутніх періодах, можуть відрізнятися від таких оцінок.

Ця фінансова звітність містить оцінки керівництва Товариства щодо вартості активів, зобов'язань, доходів, витрат та визнаних контрактних зобов'язань. Ці оцінки, головним чином, включають:

- **Дебіторська заборгованість.** Щодо дебіторської заборгованості створюється резерв сумнівних боргів у тому випадку, якщо існує об'єктивне свідчення (наприклад, ймовірність неплатоспроможності чи інших істотних фінансових труднощів дебітора) того, що Товариство не отримає всі суми, що належать йому відповідно до умов поставки. Балансова вартість дебіторської заборгованості зменшується за допомогою використання рахунку резерву. Знецінені заборгованості припиняють

визнаватися, якщо вони вважаються безнадійними. Зміни в припущеннях щодо цих факторів можуть вплинути на справедливу вартість, дебіторської заборгованості відображену у фінансовій звітності.

- **Строк корисного використання нематеріальних активів та основних засобів.** Знос або амортизація на нематеріальні активи та основні засоби нараховується протягом строку їх корисного використання. Строки корисного використання засновані на оцінках керівництва того періоду, протягом якого актив приносить дохід. Ці строки періодично переглядаються на предмет подальшої відповідності.

- **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. Товариство не створює резерви під можливі наслідки перевірок, проведених податковими органами. Відстрочені податкові активи визнаються за всіма невикористаними податковими збиткам в тій мірі, в якій є ймовірним отримання оподаткованого прибутку, проти якого можуть бути зараховані податкові збитки.

- **Судові розгляди.** Товариство визнає резерв тільки в разі існування поточного зобов'язання (юридичного чи того, що впливає з практики), що виникло в результаті минулої події; відтік економічних вигід, який буде потрібен для погашення цього зобов'язання, є ймовірним, і отримана надійна оцінка суми такого зобов'язання. У випадках, коли дані вимоги не дотримуються, інформація про умовне зобов'язання може бути розкрита в примітках до фінансової звітності. Реалізація будь-якого непередбаченого зобов'язання, яке не було у поточний момент визнано або розкрито у фінансовій звітності, може мати істотний вплив на фінансове становище Товариства. Застосування цих принципів облікової політики щодо судових справ, вимагає від керівництва Товариства оцінок різних фактичних і юридичних питань поза її контролем. Товариство переглядає невирішені судові справи, слідуючи подіям в судових розглядах на кожну звітну дату, щоб оцінити потребу в 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 відбувається судовий процес, вимога або оцінка мають місце, перебіг процесу, (включаючи його перебіг протягом 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 Товариства щодо того, як воно має намір відреагувати на судовий процес, вимогу чи оцінку.

Незважаючи на те що оцінки базуються на останній інформації, яка була доступна керівництву станом на 31 грудня 2022 року, у результаті майбутніх подій у подальші роки може з'явитися необхідність внести у них коригування (у сторону збільшення або зменшення). Будь-яка зміна облікової оцінки буде визнана перспективно у відповідному звіті про фінансові результати.

4. ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА

Основні принципи облікової політики, що застосовується для представлення даної фінансової звітності, викладено нижче.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи визнаються, оцінюються, амортизуються та ліквідуються у відповідності з вимогами П(С)БО 8 «Нематеріальні активи».

Нематеріальні активи відображаються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та втрат від зменшення корисності. Первісна вартість придбаного нематеріального активу складається з ціни (вартості) придбання, ввізного мита, непрямих податків, які не підлягають відшкодуванню, та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з його придбанням та доведенням до стану, у якому він придатний для використання за призначенням.

Первісна вартість нематеріальних активів збільшується на суму витрат, пов'язаних із удосконаленням цих нематеріальних активів і підвищенням їхніх можливостей та терміну корисного використання, які сприятимуть збільшенню первісно очікуваних майбутніх економічних вигід.

Витрати, які здійснюються для підтримання об'єкта у придатному для використання стані та одержання первісно визначеного розміру майбутніх економічних вигід від його використання, включено до складу витрат звітного періоду.

Нарахування амортизації нематеріальних активів здійснюється протягом строку їх корисного використання, який встановлюється при визнанні цього об'єкта активом, але не більше 10 років.

Амортизація нематеріального активу нараховується з використанням прямолінійного методу і починається з місяця, наступного за місяцем, в якому нематеріальний актив став придатним для використання, припиняється, починаючи з місяця, наступного за місяцем вибуття нематеріального активу.

Основні засоби

Основні засоби визнаються, обліковуються, оцінюються та ліквідуються у відповідності з вимогами П(С)БО 7 «Основні засоби».

Основні засоби оцінюються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченого зносу.

Одиницею обліку основних засобів є об'єкт основних засобів. Об'єктом основних засобів є закінчений пристрій з усіма пристосуваннями і приладдям до нього; конструктивно відокремлений предмет, призначений для виконання певних самостійних функцій; відокремлений комплекс конструктивно з'єднаних предметів однакового або різного призначення, що мають для їх обслуговування загальні пристосування, управління і єдиний фундамент, внаслідок чого кожен предмет може виконувати свої функції, а комплекс - певну роботу тільки в складі комплексу, а не самостійно; інший актив, який відповідає визначенню основних засобів, або частина такого активу, що контролюється Товариством. Об'єкт основних засобів визнається активом, якщо існує ймовірність того, що Товариство отримає в майбутньому економічні вигоди від його використання та вартість його може бути достовірно визначена.

Очікувані строки корисного використання груп основних засобів, які застосовувались у звітному періоді, представлені таким чином:

Група основних засобів	Термін експлуатації, років
Будинки та споруди	10 - 50
Машини та обладнання	2 - 20
Транспортні засоби	5 - 10
Інструменти, прилади, інвентар	4 - 20
Інші основні засоби	5 - 12

Вартісна оцінка предметів строком корисного використання більше одного року, що включаються до складу основних засобів, встановлюється в сумі понад 20 000 гривень за одиницю.

Малоцінні необоротні матеріальні активи

Матеріальні активи з терміном служби більше одного року і вартістю, що не перевищує 20 000 гривень, включаються до складу малоцінних необоротних матеріальних активів.

Придбані (створені) малоцінні необоротні матеріальні активи зараховуються на баланс Товариства за первісною вартістю, визначеною відповідно до п. 8 П(С)БО 7 «Основні засоби». Одиницею обліку є об'єкт малоцінних необоротних матеріальних активів.

Амортизація малоцінних необоротних матеріальних активів нараховується в першому місяці використання об'єкта в розмірі 100% його вартості. Нарахування амортизації проводиться щомісячно.

Знецінення основних засобів та нематеріальних активів

На кінець кожного звітного року Підприємство переглядає балансову вартість своїх основних засобів та нематеріальних активів для виявлення яких-небудь ознак того, що ці активи втратили частину своєї вартості внаслідок знецінення. За наявності таких ознак проводиться оцінка суми відшкодування відповідного активу для визначення розміру збитку від знецінення (якщо таке знецінення мало місце). Якщо неможливо оцінити суму відшкодування для конкретного активу, Підприємство здійснює оцінку суми відшкодування одиниці, яка генерує грошові потоки, до якої належить цей актив.

Сума очікуваного відшкодування є більшою з величин: справедливої вартості, за вирахуванням витрат на продаж, та вартості від використання. На момент оцінки вартості від використання сума очікуваних майбутніх потоків грошових коштів дисконтується до їхньої теперішньої вартості з використанням ставки дисконтування до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та ризики, характерні для цього активу.

Якщо, за оцінками, сума очікуваного відшкодування активу (або одиниці, яка генерує грошові потоки) менше його балансової вартості, то балансова вартість активу (одиниці, яка генерує грошові потоки) зменшується до суми очікуваного відшкодування. Збитки від знецінення визнаються одразу у складі прибутку або збитку.

Якщо, у подальшому, збиток від знецінення сторнується, то балансова вартість активу (одиниці, яка генерує грошові потоки) збільшується до переглянутої оцінки суми його відшкодування, але таким чином, щоб збільшена балансова вартість не перевищувала балансової вартості, яка була б визначена, якби для активу (одиниці, яка генерує грошові потоки) у попередні роки не був визнаний збиток від знецінення. Сторнування збитку від знецінення визнається одразу у складі прибутку або збитку.

Запаси

Запаси визнаються, оцінюються при придбанні та вибутті у відповідності з вимогами П(С)БО 9 «Запаси».

Запаси відображаються у фінансовій звітності за найменшою з двох оцінок: первісної вартості (собівартості) або чистої вартості реалізації. Собівартість придбаних запасів включає витрати на придбання, які сплачуються відповідно до угоди з постачальником (за вирахуванням непрямих податків), суми непрямих податків, які пов'язані з придбанням запасів і які не відшкодовуються Товариству, транспортно-заготівельні витрати та інші витрати, які безпосередньо пов'язані з придбанням запасів і доведенням їх до стану, в якому вони придатні для використання у запланованих цілях. Чиста вартість реалізації являє собою розрахункову ціну продажу в ході нормального ведення бізнесу мінус витрати на реалізацію.

При вибутті у виробництво, на продаж і при іншому вибутті запаси оцінюються за методом собівартості перших за часом надходження запасів (ФІФО).

Фінансові інструменти

Облік фінансових інструментів здійснюється відповідно до П(С)БО 13 «Фінансові інструменти».

Фінансові інструменти первісно оцінюються та відображаються за їх фактичною собівартістю, яка складається із справедливої вартості активів, зобов'язань або інструментів власного капіталу, наданих або отриманих в обмін на відповідний фінансовий інструмент, і витрат, які безпосередньо пов'язані з придбанням або вибуттям фінансового інструмента (комісійні, обов'язкові зборів і платежі, при передачі цінних паперів тощо).

На кожну наступну після визнання дати балансу фінансові активи оцінюються за їх справедливою вартістю, крім дебіторської заборгованості, яка не призначена для перепродажу, фінансових інвестицій, що утримуються підприємством до їх погашення, фінансових активів, справедливую вартість яких неможливо достовірно визначити, фінансовим інвестиціям та іншим фінансовим активами, щодо яких не застосовується оцінка за справедливою вартістю.

На кожну наступну після визнання дати балансу фінансові зобов'язання оцінюються за амортизованою собівартістю, крім фінансових зобов'язань, призначених для перепродажу, і зобов'язань, за похідними фінансовими інструментами.

Фінансові зобов'язання, призначені для перепродажу, і фінансові зобов'язання, за похідними фінансовими інструментами (крім зобов'язання за похідним фінансовим інструментом, яке має бути погашено шляхом передачі пов'язаного з ним інструмента власного капіталу) на кожну наступну після визнання дати балансу оцінюються за справедливою вартістю.

Зобов'язання за похідним фінансовим інструментом, яке має бути погашено шляхом передачі пов'язаного з ним інструмента власного капіталу, справедливую вартість якого на кожну наступну після визнання дати балансу не можна достовірно визначити, оцінюється за собівартістю.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання відображаються, якщо підприємство є стороною-укладачем угоди щодо фінансового інструмента.

Фінансові активи або фінансові зобов'язання, які виникають в результаті твердих контрактів на придбання або продаж ресурсів (робіт, послуг), відображаються в балансі після виникнення права на отримання активу або зобов'язання на його передачу.

Форвардний контракт визнається фінансовим активом або фінансовим зобов'язанням на дату виникнення зобов'язання щодо придбання або продажу предмета контракту.

Опціони визнаються фінансовими активами або фінансовими зобов'язаннями у разі укладення контракту між покупцем і продавцем.

Фінансові активи, придбані в результаті систематичних операцій, визнаються на дату виконання контракту. При цьому цей метод визнання застосовується послідовно до кожного виду фінансових активів.

Продаж фінансових активів у результаті систематичних операцій визнається на дату виконання контракту.

Зміни справедливої вартості фінансового активу в період між датою укладення контракту і датою його виконання визнаються як витрати або доходи, крім фінансових активів, які обліковуються за фактичною або амортизованою собівартістю, та активів, які є інструментом хеджування.

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість, яка є фінансовим активом, крім заборгованості, яка була придбана і призначена для продажу, враховується в балансі за чистою реалізаційною вартістю, визначеною як різниця між первісною вартістю дебіторської заборгованості та нарахованого резерву сумнівних боргів.

Резерв сумнівних боргів, формується виходячи з платоспроможності окремих (конкретних) дебіторів. Дебіторська заборгованість покупців за відвантаженими товарами, продукцією, основні засоби, нематеріальні та інші активи відображається в обліку за договірними цінами.

Дебіторська заборгованість замовників за виконані і передані роботи (надані послуги) відображається в обліку за договірними цінами.

Довгострокова дебіторська заборгованість відображається в балансі за її теперішньою вартістю. Визначення теперішньої вартості залежить від виду заборгованості та умов її погашення. Частина довгострокової дебіторської заборгованості, яка підлягає погашенню протягом 12 місяців від дати балансу, відображається на ту саму дату в складі поточної дебіторської заборгованості.

Гроші та їх еквіваленти

Гроші та їх еквіваленти включають грошові кошти в касі та суми на банківських рахунках «до запитання».

Зобов'язання та забезпечення

Зобов'язання, які підлягають погашенню протягом 12 місяців від дати балансу, відображаються як довгострокові зобов'язання, якщо первісний термін погашення був більше, ніж 12 місяців та до затвердження фінансової звітності є угода про переоформлення цього зобов'язання на довгострокове. Довгострокові зобов'язання відображаються в балансі за їх теперішньою вартістю.

Поточні зобов'язання відображаються в балансі за сумою погашення.

У Товариства створюються забезпечення для відшкодування (майбутніх) операційних витрат на оплату. Забезпечення створюється за умови виникнення в результаті минулих подій зобов'язання, погашення якого ймовірно призведе до зменшення ресурсів і оцінка якого може бути визначена згідно з розрахунками. Сума забезпечення витрат визначається за обліковою оцінкою грошових ресурсів, необхідних для погашення відповідного зобов'язання на дату балансу.

Забезпечення використовується для відшкодування лише тих витрат, для покриття яких воно було створено.

Непередбачені зобов'язання відображаються на позабалансових рахунках за обліковою оцінкою.

Доходи і витрати

Облік доходів Товариства здійснюється відповідно до вимог П(С)БО 15 «Дохід».

Дохід від реалізації визнається за умови наявності всіх наведених нижче умов:

- покупцю передані всі ризики і вигоди, пов'язані з правом власності;
- Товариство не здійснює надалі управління та контроль за реалізованою продукцією (товарами, послугами, іншими активами);
- сума доходу (виручка) може бути достовірно визначена;
- є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигід Товариства, - витрати, пов'язані з цією операцією, можуть бути достовірно визначені.

Аванси, отримані від покупців або замовників, у бухгалтерському обліку та звітності не включаються до складу доходів від реалізації до дати відвантаження товарів або продукції, здачі виконаних на замовлення робіт і послуг.

Оцінка ступеня завершеності операції з надання послуг (виконання робіт) здійснюється за методом визначення питомої ваги обсягу послуг, наданих на певну дату, у загальному обсязі послуг, які мають бути надані. При цьому в бухгалтерському обліку доходи відображаються у звітному періоді підписанням акту наданих послуг (виконаних робіт).

Доходи від нарахування штрафів, пені, неустойки та інших санкцій, за невиконання або неналежне виконання умов договорів визнаються доходами і відображаються в обліку і звітності лише тоді, коли існує ймовірність їх погашення: рішення суду про задоволення позову або рішення боржника про визнання санкцій.

Облік витрат Товариства здійснюється відповідно до вимог П(С)БО 16 «Витрати».

Доходи і витрати відображаються в бухгалтерському обліку та звітності в момент їх виникнення за принципами нарахування та відповідності незалежно від дати надходження або сплати коштів. Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Доходи або витрати, які виявлені в звітному періоді, але відносяться до операцій, проведених у минулих періодах, зараховуються до фінансових результатів попередніх періодів.

Оренда

Оренда, при якій за орендодавцем зберігаються усі ризики і вигоди, пов'язані з правом власності на актив, класифікується як операційна оренда. Платежі, пов'язані з операційною орендою відображаються у звіті про фінансові результати за період з використанням прямолінійного методу списання таких витрат протягом строку оренди.

Оплата праці

Виплата основної, додаткової заробітної плати та інших заохочувальних та компенсаційних виплат здійснюється відповідно до положення про оплату праці та Закону України «Про оплату праці». Відображення в обліку та фінансовій звітності зобов'язань з виплат працівникам здійснюється відповідно до П(С)БО 26 «Виплати працівникам».

Операції в іноземній валюті

При первісному визнанні відображаються у валюті звітності шляхом перерахунку суми в іноземній валюті із застосуванням валютного курсу на дату здійснення операції (дата визнання активів, зобов'язань, власного капіталу, доходів і витрат).

Сума авансу (попередньої оплати) в іноземній валюті, надана іншим особам у рахунок платежів для придбання немонетарних активів (запасів, основних засобів, нематеріальних активів, тощо) і отримання робіт і послуг, при включенні до вартості цих активів (робіт, послуг) перераховується в національну валюту за курсом НБУ на дату сплати авансу.

При реалізації (відвантаженні) готової продукції, товарів, виконання робіт, в рахунок отриманої попередньої оплати в іноземній валюті, дохід у бухгалтерському обліку визначається виходячи з валютного курсу, який діяв на дату отримання такого авансу.

Визначення курсової різниці щодо засобів та інших монетарних статей балансу, виражених в іноземній валюті, проводиться на дату здійснення розрахунків та на дату балансу.

За немонетарними статтями розрахунок курсових різниць не проводять. Вони відображаються в балансі за історичною собівартістю за валютним курсом на дату здійснення операції або за справедливою вартістю за валютним курсом на дату визначення цієї справедливої вартості.

Податок на прибуток

Поточні витрати з податку на прибуток розраховуються згідно з податковим законодавством України на основі результатів, наведених в звіті про фінансові результати Товариства, підготовленому у відповідності до П(С)БО, після коригувань для цілей оподаткування. Витрати з оподаткування розраховуються на основі прибутку за рік з урахуванням відстроченого податку.

Відстрочені податки нараховуються за методом розрахунку зобов'язань за балансовим методом щодо всіх тимчасових різниць станом на дату складання балансу, які існують між вартістю, що приймається до уваги у податковому обліку, та балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансового обліку.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються щодо всіх оподатковуваних тимчасових різниць. Відстрочені податкові активи визнаються щодо всіх тимчасових різниць, які зменшують базу оподаткування, та щодо перенесення на майбутні періоди невикористаних податкових активів та невикористаних податкових збитків, якщо є ймовірним отримання в майбутньому достатнього оподаткованого прибутку, в рахунок якого можна використати оподатковувані тимчасові різниці, невикористані податкові активи та збитки.

Балансова вартість відстроченого податкового активу переглядається тільки на 31 грудня та зменшується у тих межах, у яких більше не буде ймовірною наявність оподаткованого прибутку, достатнього, щоб дозволити використати цей відстрочений податковий актив повністю або частково.

У проміжній фінансовій звітності відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання наводяться у балансі в сумі зазначених активів і зобов'язань, що визначені на 31 грудня попереднього року без їх обчислення на дату проміжної фінансової звітності.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються за ставками оподаткування, які передбачається використовувати у період реалізації активу чи розрахунку за зобов'язанням, на основі ставок оподаткування та податкового законодавства, які фактично застосовувалися або були введені на дату балансу.

Для розрахунку податку на прибуток застосовується ставка 18%.

Сегменти

Товариство визнає господарський або географічний сегмент звітним, якщо більша частина його доходу створюється від продажу продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішнім покупцям і одночасно показники його діяльності відповідають одному з таких критеріїв:

дохід даного сегмента підприємства від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішнім покупцям і за внутрішньогосподарськими розрахунками підприємства становить не менше ніж 10% загального доходу від продажу зовнішнім покупцям і за внутрішньогосподарськими розрахунками всіх сегментів певного виду (господарського або географічного відповідно);

фінансовий результат даного сегмента становить не менше ніж 10 сумарного фінансового результату всіх сегментів певного виду (господарського або географічного відповідно). Якщо підприємство за різними сегментами у звітному періоді має одночасно різні фінансові результати (прибутки та збитки), то звітним визначається сегмент, фінансовий результат якого становить не менше ніж 10% більшої з двох абсолютних величин - сумарного прибутку або сумарного збитку всіх сегментів даного виду;

балансова вартість активів даного сегмента становить не менше ніж 10% загальної балансової вартості активів усіх сегментів певного виду (господарського або географічного відповідно).

За характером впливу на фінансовий результат діяльності Товариство поділяє звітні сегменти на пріоритетні і допоміжні. Товариством обрано пріоритетним видом звітного сегмента господарський сегмент та допоміжними видами сегментів обрано географічний збутовий та виробничий збутовий сегменти.

5. ІНША ПОТОЧНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років Інша поточна дебіторська заборгованість (рядок 1155 Балансу) була представлена наступним чином:

	2022	2021 (без аудиту)
Позики видані	99	118
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	4
Разом	99	122

6. ВИТРАТИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ

Витрати майбутніх періодів (рядок 1170 Балансу) станом на 31 грудня 2022 та 2021 років представлені передплатою онлайн видань, послугами зі страхування, дозвілу на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря, інвентаризацією викидів забруднюючих речовин від стаціонарних джерел, сертифікатами.

7. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ

Розмір статутного капіталу станом на 31 грудня 2022 року відповідно Установчими документам становить 27 000 000,00 гривень і розподіляється наступним чином:

	Сума, грн	% володіння
ЕЙ.ПІ.КЕЙ.Ю ФАЙНЕНС ЛТД (Кіпр)	26 973 000	99,9%
Мілованов Андрій Анатолійович (Україна)	27 000	0,1%
	27 000 000	100,0%

8. ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Поточні забезпечення (рядок 1660 Балансу) станом на 31 грудня 2022 та 2021 років представлені забезпеченням на виплату відпусток працівникам.

9. ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років року Інші поточні зобов'язання (рядок 1690 Балансу) були представлені таким чином:

	2022	2021 (без аудиту)
Позики отримані	93 458	99 645
ПДВ в розрахунках	80	177
Інші	12	794
Разом	93 550	100 616

10. ЧИСТИЙ ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ)

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за роки, що закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, включав наступне:

	2022	2021 (без аудиту)
Дохід від надання послуг	67 918	50 815
Дохід від реалізації товарів	256	10 226
Разом	68 174	61 041

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

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) за роки, що закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, була представлена наступним чином:

	2022	2021 (без аудиту)
Собівартість наданих послуг	49 719	47 485
Собівартість реалізованих товарів	326	8 762
Разом	50 045	56 247

12. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ

Інші операційні доходи за роки, що закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, були представлені наступним чином:

	2022	2021 (без аудиту)
Дохід від операційної оренди активів	526	597
Відсотки нараховані на залишок на поточному рахунку	2	8
Дохід від операційних курсових різниць	-	52
Інший операційний дохід	48	64
Разом	576	721

13. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ

Інші операційні витрати за роки, що закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, були представлені наступним чином:

	2022	2021 (без аудиту)
Амортизація необоротних активів	1 502	100
Витрати на оплату праці	1 048	508
Вартість послуг, що відшкодовуються	44	219
Штрафи та пені	10	43
Витрати на купівлю-продаж іноземної валюти	2	1
Витрати від операційної курсової різниці	-	67
Інші операційні витрати	871	479
Разом	3 477	1 417

14. ІНШІ ДОХОДИ

Інші доходи за роки, що закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, були представлені наступним чином:

	2022	2021 (без аудиту)
Неопераційні курсові різниці	-	783
Інші доходи	62	104
Разом	62	887

15. ІНШІ ВИТРАТИ

Інші витрати за роки, що закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, були представлені наступним чином:

	2022	2021 (без аудиту)
Списання необоротних активів	3	52
Витрати від неопераційної курсової різниці	-	31
Разом	3	83

16. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Узгодження між витратами з податку на прибуток та результатом множення облікового збитку на нормативну податкову ставку за 2022 та 2021 роки, які закінчились 31 грудня:

	2022	2021 (без аудиту)
Прибуток (збиток) до оподаткування	10 193	(588)
Витрати з податку на прибуток згідно діючої ставки (18 %)	(1 835)	-
Ефект від від'ємних значень податку минулих періодів	1 835	-
Разом	-	-

Керівництво Товариства вирішило не визнавати у звіті про фінансовий стан відстрочений податковий актив, що виникає від податкових збитків і невикористаних податкових пільг. Станом на 31 грудня 2022 року сума податкових збитків становила 2 211 тис.грн. (31 грудня 2021 – 12 444 тис.грн.).

17. ФАКТИЧНІ ТА УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Потенційні зобов'язання

Судові процеси

У ході своєї діяльності Товариство приймає участь у різних судових процесах, жоден з яких, сукупно або окремо, не має істотного несприятливого впливу на Товариство, крім тих, які вже відображені у фінансовій звітності. На думку керівництва, вирішення усіх питань, крім відображених у звіті, не матиме істотного впливу на фінансовий стан або результати діяльності Товариства.

Оподаткування

У результаті нестабільної економічної ситуації в Україні податкові органи України приділяють все більшу увагу діловим колам. Зважаючи на це, закони і постанови, що впливають на діяльність підприємств, продовжують стрімко змінюватися. Ці зміни характеризуються незадовільним складанням законопроектів, неоднозначними трактуваннями і арбітражним застосуванням з боку держави.

Товариство проводить свою операційну діяльність в Україні. Українське законодавство та нормативні акти, що регулюють сферу оподаткування та інші аспекти діяльності, включаючи валютний контроль, трансферне ціноутворення та митне законодавство, продовжують дуже часто змінюватися. Положення законів і нормативних документів за звичай є не чіткими, і трактуються по - різному місцевими, регіональними та державними органами, а також іншими урядовими установами. Подальший економічний розвиток України значною мірою залежить від ефективності економічних, фінансових та монетарних заходів, яких вживає Уряд, а також від змін у податковій, регулятивній та політичних сферах. Випадки розбіжностей у трактуванні українського податкового законодавства є непоодинокими. Можливе непослідовне застосування та трактування українського податкового законодавства створює ризик суттєвих претензій та пред'явлення додаткових податкових зобов'язань та штрафів з боку податкових органів. Такі претензії, у випадку їхнього задоволення, можуть мати значний вплив.

Керівництво Товариства має достатні підстави відстояти власні позиції по дотриманню всіх норм, і мало ймовірно, що будь - які суттєві виплати виникнуть через інтерпретацію та застосування податкового законодавства. Разом з тим, не виключено, що деякі з податкових трактувань, які застосовуються керівництвом при підготовці податкових декларацій, можуть бути оскаржені податковими органами в ході податкових перевірок.

Поруки та застави

Товариство виступає поручителем за банківськими кредитами пов'язаних сторін. Станом на 31 грудня 2022 року загальна сума заборгованості пов'язаних сторін за кредитами, за якими Товариство надала поруку становить 585 100 тис. грн (на 31 грудня 2021 року: 607 928 тис. грн).

Основні засоби Товариства, залишкова вартість яких складає 101 730 тис. грн. станом на 31 грудня 2022 року знаходяться в заставі (31 грудня 2021 року: 109 345 тис.грн.).

18. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

Пов'язаними сторонами вважаються підприємства, які перебувають під контролем або суттєвим впливом Товариства, а також підприємства та фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснюють контроль над Товариством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи. Таке визначення зв'язаної сторони може відрізнятися від визначення відповідно до законодавства України.

Інформація про істотні залишки із пов'язаними сторонами у Звіті про фінансовий стан на 31 грудня 2022 та 2021 років представлена у таблиці нижче:

	2022	2021 (без аудиту)
Заборгованість пов'язаних сторін		
Поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	7 286	11 221
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	-
Заборгованість перед пов'язаними сторонами		
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(199)	(22)
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	(19 151)	(40 757)
Інші поточні зобов'язання	(93 459)	(99 645)

Інформація про істотні обсяги за операціями із пов'язаними сторонами у Звітах про прибутки та збитки та інший сукупний дохід та рух коштів за 2022 – 2021 роки представлена у таблиці нижче:

	2022	2021 (без аудиту)
Продажі пов'язаним сторонам:		
Дохід від реалізації	66 780	60 570
Придбання у пов'язаних сторін:		
Покупки у пов'язаних сторін	(1 489)	(2 242)
Відсотки нараховані	-	(44)

Винагорода провідного управлінського персоналу Товариства може бути представлена таким чином:

	2022	2021 (без аудиту)
Заробітна плата та інші короткострокові виплати	172	492
Нарахування на заробітну плату	38	108
Разом	210	600

19. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ ТА УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ

Кредитний ризик

Основними фінансовими активами Товариства є грошові кошти та дебіторська заборгованість. Грошові кошти оцінюються з мінімальним кредитним ризиком, оскільки розміщені у ТОП – 10 банків України з найменшим рівнем ризику.

Ризик ліквідності

Це ризик того, що Товариство не зможе погасити свої зобов'язання по мірі їх настання. Ліквідність Товариства ретельно контролюється і управляється. Товариство використовує процес докладного бюджетування та прогнозу грошових коштів для того, щоб гарантувати наявність необхідних грошових ресурсів для виконання своїх платіжних зобов'язань.

Процентний ризик

Зміни процентних ставок впливають, головним чином, на кредити та позики, змінюючи або їх справедливу вартість (кредити за фіксованими процентними ставками), або майбутні грошові потоки (кредити за плаваючими процентними ставками).

Політика Товариства щодо управління процентним ризиком полягає в отриманні позик як за фіксованими, так і за плаваючими процентними ставками. Під час отримання нових кредитів чи позик управлінський персонал приймає рішення виходячи з того, яка саме процентна ставка - фіксована чи плаваюча - буде, на його думку, більш вигідною для Товариства протягом очікуваного періоду до строку погашення заборгованості.

Валютний ризик

У Товариства виникає валютний ризик по закупках, залишках на банківських рахунках та позиках, деномінованих в іноземних валютах. Валютами, що викликають цей ризик, є долар та євро. Згідно із законодавством України, можливості Товариства щодо хеджування валютного ризику є обмеженими, тому Товариство не хеджує свій валютний ризик.

Управління капіталом

Товариство управляє своїм капіталом для забезпечення безперервної діяльності Товариства в майбутньому і одночасної максимізації прибутку учасників за рахунок оптимізації співвідношення позикових і власних коштів. Керівництво Товариства регулярно переглядає структуру свого капіталу. На основі результатів такого перегляду Товариство вживає заходів для збалансування загальної структури капіталу шляхом розподілу прибутку, а також отримання нових кредитів або погашення існуючої заборгованості.

20. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

Станом на 31 грудня 2022 року та на 31 грудня 2021 року у фінансовій звітності Підприємства були відображені такі активи і зобов'язання:

	2022	2021 (без аудиту)
Грошові кошти та їх еквіваленти	3 066	30
Поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	7 341	11 843
Інша поточна дебіторська заборгованість (позики видані)	99	118
Разом активи	10 506	11 991
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1 752	839
Інші поточні зобов'язання (позики отримані)	93 458	99 645
Разом зобов'язання	95 210	100 484

Фінансові активи і зобов'язання, що не враховуються за їх справедливою вартістю, відображені в фінансовій звітності Товариства за вартістю, що істотно не відрізняється від їх справедливої вартості.

Нижче представлено порівняння по класах балансової та справедливої вартості фінансових інструментів Товариства, що не визнаються за справедливою вартістю в звіті про фінансовий стан. У таблиці не представлена справедлива вартість нефінансових активів та нефінансових зобов'язань.

	Балансова вартість 2022	Справедлива вартість 2022	Балансова вартість 2021	Справедлива вартість 2021
Фінансові активи				
Грошові кошти та їх еквіваленти	3 066	3 066	30	30
Поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	7 341	7 341	11 843	11 843
Інша поточна дебіторська заборгованість (позики видані)	99	99	118	118
Разом активи	10 506	10 506	11 991	11 991
Фінансові зобов'язання				
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1 752	1 752	839	839
Інші поточні зобов'язання (позики)	93 458	93 458	99 645	99 645
Разом зобов'язання	95 210	95 210	100 484	100 484

Нижче описані методики та припущення, які використані при визначенні справедливої вартості тих фінансових інструментів, які не відображені за справедливою вартістю у фінансовій звітності.

Фінансові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю

Грошові кошти та їх еквіваленти обліковуються за амортизованою вартістю, яка приблизно дорівнює їх поточної справедливої вартості.

Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю

Оціночна справедлива вартість інструментів з фіксованою процентною ставкою ґрунтується на методі дисконтування очікуваних майбутніх грошових потоків, застосовуючи ефективні процентні ставки на ринку позикового коштів для нових інструментів, які забезпечують той самий кредитний ризик і той же термін погашення. Ставки дисконтування залежать від кредитного ризику покупця. Балансова вартість торгової дебіторської заборгованості дорівнює її справедливій вартості.

Фінансові зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю

Справедлива вартість оцінюється на підставі ринкових котирувань, якщо такі є. Оціночна справедлива вартість інструментів з фіксованою процентною ставкою і певною датою погашення, які не мають ринкову котирування, ґрунтується на дисконтуванні передбачуваних потоків грошових коштів зі застосуванням процентних ставок для нових інструментів з тим же рівнем кредитного ризику і певну дату погашення. Балансова вартість фінансових зобов'язань дорівнює їх справедливій вартості.

21. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗАКІНЧЕННЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ

На дату затвердження фінансової звітності Товариство продовжує свою діяльність без будь-яких обмежень, керівництво контролює всі її операції та продовжує докладати зусиль для пом'якшення впливу на операційну діяльність. Весь штат працівників залучений до трудової діяльності на місцях, хоча за потребою є технічна можливість організувати роботу адміністративного персоналу дистанційно.

Станом на дату затвердження звітності активи Товариства не зазнали жодних пошкоджень. План аварійного відновлення ІТ-систем покриває можливий ризик втрати даних внаслідок пошкодження дата-центрів, а резервне копіювання даних було впроваджене раніше, ще у минулих звітних періодах, як один з елементів комплексної політики інформаційної безпеки.

Товариство на регулярній основі контролює свої зобов'язання та підтримує тісний контакт з усіма своїми кредиторами, та має достатньо коштів для покриття платежів з обслуговування існуючих зобов'язань.

Спираючись на фактично вжиті та заплановані заходи спрямовані на пом'якшення впливу негативних наслідків триваючого військового вторгнення на діяльність Товариства до дати затвердження фінансової звітності, керівництво дійшло висновку щодо доцільності складання фінансової звітності на основі принципу безперервності діяльності, звертаючи увагу на суттєву невизначеність, як зазначено у Примітці 2 «Припущення щодо функціонування в найближчому майбутньому».