

**Річна фінансова звітність
ДОЧІРНЬОГО ПІДПРИЄМСТВ «АГРО-КОБЛЕВО»
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
зі звітом незалежного аудитора**

м. Київ 2024 рік

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Керівництву ДП «АГРО-КОБЛЕВО»

Думка

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

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

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі ***«Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності»*** нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до ДП «АГРО-КОБЛЕВО» згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи міжнародні стандарти незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (надалі - Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

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

Ключові питання

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Ключове питання аудиту	Яким чином наш аудит розглядав ключове питання аудиту
Визнання доходу від реалізації П. 4 Приміток до фінансової звітності Ми зосередили свою увагу на цій області в якості ключового питання аудиту в зв'язку з тим, що сума чистого доходу від реалізації є суттєвою на рівні фінансової звітності, а також через значну кількість покупців і замовників та рівень судження управлінського персоналу, необхідного для визначення дати визнання та суми виручки від реалізації.	
Біологічні активи (Див. п. 9 Приміток до фінансової звітності "Довгострокові біологічні активи") Біологічні активи визначені нами як ключове питання внаслідок визнання даного активу у центрі бізнес моделі Підприємства та значних залишків в структурі його активів, а також підвищеного ризику суттєвого викривлення, внаслідок складності статті для оцінки за справедливою вартістю. Дані оцінки вимагають істотних суджень управлінського персоналу, доступу до джерел достовірних даних а також прийнятності припущень щодо моделі оцінювання.	
Ми отримали розуміння про процес визнання доходу від реалізації. Ми оцінили та провели тестування ефективності функціонування заходів контролю для визнання доходу, в тому числі щодо періоду визнання доходу. Ми оцінили облікову політику щодо визнання доходу та перевірили застосування облікових принципів для вибірки операцій. Ми проаналізували договірні умови із основними покупцями і замовниками та розглянули час визнання доходу залежно від умов цих договорів, а також провели аналіз визнання доходу в розрізі місяців та покупців і замовників. Також ми провели вибіркове тестування операцій доходу, визнаного протягом та наприкінці року, шляхом порівняння дат визнання доходів зі датами, зазначеними у відповідних первинних документах. Наше тестування не виявило суттєвої невідповідності.	Дане питання вирішувалось нами в процесі аудиту шляхом вивчення управлінським обраною моделі обліку, аналізу оцінок та припущень стосовно визначення собівартості, списання, переоцінювання тощо, порівняння можливих варіантів обліку та оцінювання. дослідження наявних баз даних щодо вартості біологічних активів. Нами перевірені первинні документи, порядок проведення операцій в обліку, протестовані заходи контролю закупівлі, нормування та списання витрат, доречних до визначення даного біологічного активу.

Інша інформація

Управлінський персонал ДП «АГРО-КОБЛЕВО» несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація наведена в Звіті про управління за 2023 рік, який складений відповідно до п. 7 ст. 11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. №996-XIV(зі змінами та доповненнями) та Методичних рекомендацій зі складання звіту про управління, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 07.12.2018р. № 982 (зі змінами), але не є фінансовою інформацією та нашим звітом аудитора щодо неї. Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

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

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності відповідно до НП(С)БО та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки. При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності ДП «АГРО-КОБЛЕВО» продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати ДП «АГРО-КОБЛЕВО» чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування ДП «АГРО-КОБЛЕВО».

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

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

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

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

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

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

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

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСКА ФІРМА «ТИМЛАР-АУДИТ»

код ЄДРПОУ: 24741209

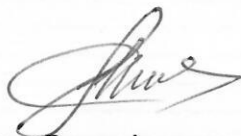
веб-сторінка: <https://timlar-audit.com.ua>

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

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

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Наталія Сорока.

Партнер з аудиту



Наталія СОРОКА

Номер реєстрації аудитора у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності №100745

Директор



Роман ПРАННИЧУК

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

20 березня 2024 року

Підприємство **Дочірнє підприємство "Агро - Коблево"**
Територія **МИКОЛАЇВСЬКА**

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КАТОГТГ

за КОПФГ

за КВЕД

КОДИ		
2024	01	01
32056819		
UA48060090010065073		
160		
01.11		

Організаційно-правова форма господарювання **Дочірнє підприємство**
Вид економічної діяльності **Вирощування зернових культур (крім рису), бобових культур і насіння олійних культур**

Середня кількість працівників **2 225**

Адреса, телефон **вулиця ОДЕСЬКА, буд. 6, с. КОБЛЕВЕ, МИКОЛАЇВСЬКИЙ РАЙОН, МИКОЛАЇВСЬКА обл., 57453, УКРАЇНА**

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

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

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

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

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	3
первісна вартість	1001	-	4
накопичена амортизація	1002	-	1
Незавершені капітальні інвестиції	1003	-	-
Основні засоби	1010	46 844	58 626
первісна вартість	1011	91 769	113 222
знос	1012	47 925	54 596
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	48 547	36 516
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	48 547	36 516
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	95 391	95 145
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	33 103	33 013
виробничі запаси	1101	344	873
незавершене виробництво	1102	16 661	11 960
готова продукція	1103	16 098	20 180
товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	95 721	82 016
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	99	6
з бюджетом	1135	148	208
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	148	4
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	22	51
готівка	1166	6	12
рахунки в банках	1167	16	39
Витрати майбутніх періодів	1170	26	20
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-

резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	4	16
Усього за розділом II	1195	129 271	115 334
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	224 662	210 479

Пасива	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	4 549	4 549
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	199 538	186 385
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Видучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	204 087	190 934
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань		-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	152	141
розрахунками з бюджетом	1620	486	539
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	188	189
розрахунками з оплати праці	1630	731	708
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	762	514
Доходи майбутніх періодів	1665	18 219	17 420
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	37	34
Усього за розділом III	1695	20 575	19 545
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	224 662	210 479

Керівник

Шинченко Віталій Васильович

Головний бухгалтер

Мороз Тетяна Володимирівна

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

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

Підприємство Дочірнє підприємство "Агро - Коблево"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2024	01	01
32056819		

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

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	69 209	95 656
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(76 200)	(52 183)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	-	43 473
збиток	2095	(6 991)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	318	165
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(5 749)	(5 255)
Витрати на збут	2150	(116)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(1 313)	(330)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	38 053
збиток	2195	(13 851)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	810	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(112)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	38 053
збиток	2295	(13 153)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	38 053
збиток	2355	(13 153)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(13 153)	38 053

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	32 501	26 165
Витрати на оплату праці	2505	30 993	34 994
Відрахування на соціальні заходи	2510	6 655	7 572
Амортизація	2515	6 783	3 360
Інші операційні витрати	2520	5 638	5 377
Разом	2550	82 570	77 468

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Шищенко Віталій Васильович

Головний бухгалтер

Мороз Тетяна Володимирівна

Підприємство Дочірнє підприємство "Агро - Коблево "Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

(найменування)

КОДИ		
2024	01	01
32056819		

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

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	96 469	68 823
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	38	9
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	184
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	401	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(45 880)	(36 419)
Праці	3105	(18 361)	(16 783)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(7 312)	(8 091)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(15 714)	(24 927)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(6 261)	(14 959)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(9 453)	(9 968)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(9 515)	(13 502)
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	(97)	(159)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	29	-30 865
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: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	30 865
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	-	-
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	30 865
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	29	-
Залишок коштів на початок року	3405	22	22
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	51	22

Керівник

Шищенко Віталій Васильович

Головний бухгалтер

Мороз Тетяна Володимирівна

Підприємство Дочірис підприємство "Агро - Коблево "

Дата (рік, місяць, число)

за СДРПОУ

(найменування)

КОДИ

2024

01

01

32056819

Звіт про власний капітал
за Рік 2023 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	4 549	-	-	-	199 538	-	-	204 087
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	4 549	-	-	-	199 538	-	-	204 087
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(13 153)	-	-	(13 153)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

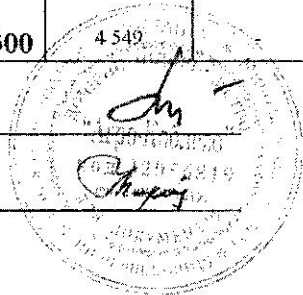
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
ума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборго- ваності з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Видучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуп- лених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викупле- них акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Видучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номіналь- ної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(13 153)	-	-	(13 153)
Залишок на кінець року	4300	4 549	-	-	-	186 385	-	-	190 934

Керівник

Шищенко Віталій Васильович

Головний бухгалтер

Мороз Тетяна Володимирівна



ДП «АГРО-КОБЛЕВО»



Примітки до річної фінансової звітності за 2023 рік

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

Зміст

1. Загальна інформація про Компанію	3
2. ЗДАТНІСТЬ ПРОДОВЖУВАТИ ДІЯЛЬНІСТЬ НА БЕЗПЕРЕРВНІЙ ОСНОВІ	3
3. Основні положення облікової політики	4
4. ВИРУЧКА ТА ІНШІ ДОХОДИ	8
5. ВИТРАТИ	8
6. ПОДАТКИ	9
7. ОСНОВНІ ЗАСОБИ	9
8. ЗАПАСИ	11
9. Довгострокові та поточні біологічні активи	11
10. ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ	11
10. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ	11
11. ВИПУЩЕНИЙ КАПІТАЛ	12
12. ТОРГОВЕЛЬНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ТА ІНШІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	12
13. ВИПЛАТИ ПРАЦІВНИКАМ	12
14. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ	12
15. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ	13

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

1. Загальна інформація про Компанію

Керівництво ТОВ «Агро-Коблево» (надалі – Компанія) надає цю фінансову звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року.

Учасником Компанії є ТОВ «Миколаївський коньячний завод», частка в статутному капіталі 100,0 % .

Юридична адреса Компанії: 57453, Україна, Миколаївська область, Миколаївський район, село Коблеве, вулиця Одеська, 6

Основною діяльністю Компанії є ведення сільськогосподарського товаровиробництва.

Посадовою особою, що здійснює оперативне управління Компанією, станом на 31 грудня 2023 року є Директор ТОВ «Агро-Коблево» Шищенко Віталій Васильович.

Станом на 31 грудня 2023 року чисельність працівників Компанії становила 225 працівників (на 31.12.2022 – 262 працівників).

2. ЗДАТНІСТЬ ПРОДОВЖУВАТИ ДІЯЛЬНІСТЬ НА БЕЗПЕРЕРВНІЙ ОСНОВІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року чистий дохід від реалізації продукції Компанії склав 69 209 тис. грн.(31 грудня 2022 року, чистий дохід від реалізації склав 95 656 тис. грн.).

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

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

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

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

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

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

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Безпосередніми наслідками зовнішньої військової агресії є погіршення економічного середовища та поглиблення економіко-політичної невизначеності. Проте наразі немає підстав вважати, що діяльність Компанії можна поставити під сумнів безперервності діяльності в майбутньому.

3. Основні положення облікової політики

Фінансова звітність Компанії складена відповідно до наступних принципів бухгалтерської обліку:

Загальна інформація

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

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

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

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

Для надання правдивої фінансової інформації про фінансовий стан, фінансові результати діяльності та потоки грошових коштів Компанії для широкого кола користувачів, при складанні звітності використовувались також інші основні припущення: принцип нарахування; послідовності представлення інформації; принцип відповідності доходів і витрат; застосування оцінок; принцип окремого подання активів і зобов'язань, доходів і витрат.

Основні засоби та нематеріальні активи

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

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

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

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

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

Для цілей бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності, Компанія використовує методи амортизації та мінімально допустимі строки корисного використання для різних груп ОЗ виходячи з норм

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

п. 138.3.3 п.138.3 ст.138 Податкового кодексу України.

Запаси

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

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

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

Біологічні активи

Компанія визнає біологічний актив або сільськогосподарський продукт тоді і лише тоді, коли: Компанія контролює актив у результаті минулих подій; існує можливість отримання майбутніх економічних вигід, пов'язаних з цим активом; та справедливую вартість або собівартість активу можна достовірно оцінити. Біологічні активи оцінюються при первісному визнанні і в кінці кожного звітного періоду за справедливою вартістю мінус витрати на продаж, за винятком випадків, коли справедливую вартість не можна виміряти достовірно. У випадках, коли при первісному визнанні біологічного активу, для якого немає ринкових цін котирування, а альтернативні оцінки справедливої вартості очевидно недостовірні, то такий біологічний актив оцінюється за його собівартістю. Як тільки з'являється можливість проведення надійної оцінки справедливої вартості такого біологічного активу, Компанія почне оцінювати його за справедливою вартістю мінус витрати на продажі. Довгострокові біологічні активи, що відповідають критеріям класифікації як утримуваний для продажу або включені до групи вибуття, Компанія оцінює за справедливою вартістю мінус витрати на продажі. Сільськогосподарську продукцію, зібрану як урожай з біологічних активів Компанія оцінює за її справедливою вартістю на час збирання врожаю. Отримана в результаті такого вимірювання оцінка вважається собівартістю на дату, коли починає застосовуватися ПСБО 9 "Запаси". Прибуток або збиток, що виникає при первісному визнанні біологічного активу за його справедливою вартістю мінус витрати на продаж або внаслідок зміни справедливої вартості біологічного активу за вирахуванням витрат на продаж, Компанія включає в прибуток або збиток за період, у якому вони виникли у складі іншого операційного доходу або інших операційних витрат, відповідно. Прибуток або збиток, що виникає при первісному визнанні сільськогосподарської продукції за її справедливою вартістю з вирахуванням витрат на продаж, Компанія включає в прибуток або збиток за період, у якому вони виникли у складі іншого операційного доходу або інших операційних витрат, відповідно.

Порядок обліку та формування фінансової звітності біологічних активів здійснюється відповідно до ПСБО 30 "Біологічні активи".

У Компанії виділяються наступні групи біологічних активів:

- ✓ інші біологічні активи (поточний актив)
Оборотні активи - активи термін корисного використання яких не перевищує 1 рік.
- ✓ Незрілі довгострокові біологічні активи - біологічні активи, операційний цикл створення яких перевищує 12 місяців (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі), які у звітному періоді ще не здатні давати сільськогосподарську продукцію та/або додаткові біологічні активи визначеної якості, зокрема, багаторічні насадження (виноградники), що не досягли пори плодоношення.

Компанія включає в собівартість біологічних активів у процесі вирощування наступні витрати:

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

- ✓ знос основних засобів, пов'язаних з процесом вирощування;
- ✓ заробітна плата персоналу, пов'язаному з виробничим процесом;
- ✓ витрати на мінеральні добрива, засоби захисту рослин, що пов'язані з процесом вирощування;
- ✓ витрати на паливо-мастильні матеріали, пов'язані з виробничим процесом;
- ✓ непрямі податки.

Дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги

Поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи та послуги визнається активом одночасно з визнанням доходу від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг та оцінюється за первісною вартістю.

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

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

Грошові кошти та їх еквіваленти

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

Кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги

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

В Балансі кредиторська заборгованість представляється наступними видами:

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

Виплати на користь працівників

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

Товариство сплачує на користь своїх співробітників єдиний соціальний внесок, сума якого розраховується на основі загальної суми заробітної плати і відноситься на витрати в момент нарахування внесків.

Директор та інший управлінський персонал також розглядаються як працівники.

Забезпечення

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

Створюються забезпечення на оплату відпусток. Резервування коштів на забезпечення оплати відпусток проводиться щомісяця.

Умовні зобов'язання

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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

Визнання доходів і витрат

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

Цільове фінансування не визнається доходом доти, поки не існує підтвердження того, що воно буде отримане та підприємство виконає умови щодо такого фінансування.

Цільове фінансування капітальних інвестицій визнається доходом протягом періоду корисного використання відповідних об'єктів інвестування (основних засобів, нематеріальних активів тощо) пропорційно сумі нарахованої амортизації цих об'єктів.

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

Перерахунок іноземної валюти

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

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

Податки

Податок на додану вартість

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

Оренда

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

Компанія як орендар

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

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

Компанія як орендодавець

Оренда, за якою Компанія не передає всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на орендований

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

актив, класифікується як операційна оренда.

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

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

4. ВИРУЧКА ТА ІНШІ ДОХОДИ

Структура виручки діяльності Компанії:

Виручка	Рік, що закінчився 31.12.2022	Рік, що закінчився 31.12.2023
Виручка від продажу готової продукції та товарів	95 656	69 209
Разом:	95 656	69 209

Інші операційні та інші доходи	Рік, що закінчився 31.12.2022	Рік, що закінчився 31.12.2023
Доход від реалізації інших оборотних активів	165	318
Доходи від безкоштовно отриманих активів	-	799
Інші доходи	-	11
Разом:	165	1 128

Доходи майбутніх періодів	Рік, що закінчився 31.12.2022	Рік, що закінчився 31.12.2023
Компенсація витрат по закладенню виноградників (Державна підтримка розвитку виноградарства)	17 897	17 214
Компенсація витрат на придбання техніки вітчизняного виробництва (Постанова КМУ №130)	322	206
Разом:	18 219	17 420

5. ВИТРАТИ

Структура витрат діяльності Компанії:

Собівартість продажу товарів, робіт, послуг	Рік, що закінчився 31.12.2022	Рік, що закінчився 31.12.2023
Собівартість готової продукції	(39 199)	(63 790)
Собівартість товарів	(12 984)	(12 410)
Разом:	(52 183)	(76 200)

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

Адміністративні витрати	Рік, що закінчився 31.12.2022	Рік, що закінчився 31.12.2023
Амортизація	(11)	(10)
Витрати на оренду	(469)	(125)
Витрати на персонал	(3 637)	(4 189)
Транспортні витрати	(124)	(140)
Витрати на зв'язок	(24)	(43)
Витрати на страхування	-	-
Інші податки, збори та обов'язкові платежі	(551)	(1 044)
Інші	(439)	(198)
Разом:	(5 255)	(5 749)

Витрати на збут	Рік, що закінчився 31.12.2022	Рік, що закінчився 31.12.2023
Логістика	-	(24)
Витрати на персонал	-	(92)
Інші	-	-
Разом:	-	(116)

Інші операційні та інші витрати	Рік, що закінчився 31.12.2022	Рік, що закінчився 31.12.2023
Собівартість реалізованих виробничих запасів	(25)	(301)
Сумнівні борги	(145)	-
Інші	(160)	(1 124)
Разом:	(330)	(1 425)

6. ПОДАТКИ

Поточні податкові зобов'язання	Рік, що закінчився 31.12.2022	Рік, що закінчився 31.12.2023
Прибутковий податок	149	186
Інші податкові зобов'язання	337	353
Разом:	486	539

Поточна заборгованість за податками обґрунтована господарською діяльністю Компанії. Єдиний податок 4 групи для сільськогосподарських товаровиробників та податок на додану вартість Компанії розраховано згідно з податковим законодавством України (законодавчо встановлена ставка ЄП 4 групи для с/г угідь: рілля – 0,91, багаторічні насадження – 0,57 у 2022–2023, ставка податку на додану вартість у 2022–2023 14% та 20% в залежності від коду УКТ ЗЕД продукції, що реалізується).

7. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

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

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

Надходження основних засобів Компанії станом на 31.12.2022 та 31.12.2023р. є придбанням нових об'єктів основних засобів за грошові кошти.

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

В тисячах гривень	Будинки, споруди та передавальні пристрої	Багаторічні насадження	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти та прилади, інвентар (меблі)	Інші основні засоби	Інші НМА	Всього	
	На 1 січня 2022 року								
	Первісна вартість	10 302	63 586	16 497	2 578	86	84	887	94 020
	Накопичений знос	6 529	22 527	10 596	1 521	79	83	887	42 222
	Надходження			284	509			96	889
	Вибуття								
	- первісна вартість			22	37		77	4	140
	- знос			22	28		77	4	131
	Нарахування амортизації	348	3 142	1 900	340	7	1	96	5 834
	Чиста балансова вартість на 31 грудня 2022 року								
	Первісна вартість	10 302	63 586	16 759	3 050	86	7	979	94 769
	Накопичений знос	6 877	25 669	12 474	1 833	86	7	979	47 925
	Надходження			145	710			43	18 568
	Вибуття								
	- первісна вартість			14	54	3	1	43	115
	- знос			14	51	3	1	43	112
	Нарахування амортизації	341	4 045	1 870	484	0	0	43	6 722
	Чиста балансова вартість на 31 грудня 2023 року								
	Первісна вартість	10 302	81 256	16 890	3 706	83	6	979	113 222
	Накопичений знос	7 218	29 714	14 330	2 266	83	6	979	54 596

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

8. ЗАПАСИ

Запаси	Рік, що закінчився 31.12.2022	Рік, що закінчився 31.12.2023
Виробничі запаси	344	873
Незавершене виробництво	16 661	11 960
Готова продукція	16 098	20 180
Разом:	33 103	33 013

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

9. ДОВГОСТРОКОВІ ТА ПОТОЧНІ БІОЛОГІЧНІ АКТИВИ

Запаси	Рік, що закінчився 31.12.2022	Рік, що закінчився 31.12.2023
Первісна вартість біологічних активів	48 547	36 516
Разом:	48 547	36 516

10. ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

	Рік, що закінчився 31.12.2022	Рік, що закінчився 31.12.2023
Дебіторська заборгованість покупців готової продукції, товарів та послуг	95 721	82 016
Разом:	95 721	82 016

Аванси видані	Рік, що закінчився 31.12.2022	Рік, що закінчився 31.12.2023
Аванси видані	99	6
Разом:	99	6

Інша поточна дебіторська заборгованість	Рік, що закінчився 31.12.2022	Рік, що закінчився 31.12.2023
Розрахунки з іншими дебіторами	148	4
Разом:	148	4

Інші оборотні активи	Рік, що закінчився 31.12.2022	Рік, що закінчився 31.12.2023
Розрахунки за іншими оборотними активами	4	16
Разом:	4	16

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

10. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

В тисячах гривень	2022 рік	2023 рік

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

Залишки на банківських рахунках:	16	39
- деноміновані в гривнях	16	39
- деноміновані в іноземній валюті		
Залишки в касі:	6	12
- деноміновані в гривнях	6	12
Грошові кошти, використання яких обмежено		
Усього грошових коштів та їх еквівалентів	22	51

Станом на 31.12.2022 та 31.12.2023 рр. грошові кошти, використання яких Компанією було б неможливе або ускладнене, відсутні.

11. ВИПУЩЕНИЙ КАПІТАЛ

Станом на 31 грудня 2023 року статутний капітал ДП «Агро-Коблево» складав 4 549,0 тис. грн.

Інформація про учасників станом на 31.12.2023 року:

ТОВ «Миколаївський коньячний завод» - 100%

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

12. ТОРГОВЕЛЬНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ТА ІНШІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Кредиторська заборгованість	Рік, що закінчився 31.12.2022	Рік, що закінчився 31.12.2023
Торговельна кредиторська заборгованість	152	141
Інші зобов'язання	37	34
Разом:	189	175

13. ВИПЛАТИ ПРАЦІВНИКАМ

Розрахунки з персоналом	Рік, що закінчився 31.12.2022	Рік, що закінчився 31.12.2023
Заборгованість перед фондами соціального страхування	188	189
Заборгованість за розрахунками з оплати праці	731	708
Разом:	919	897

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

14. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

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

АТ «Коблево» (код ЄДРПОУ 00413966)

АТ «Радсад» (код ЄДРПОУ 00413989)

ТОВ «Баядера Логістик» (код ЄДРПОУ 35871504)

Пов'язані сторони можуть проводити операції на умовах та в обсягах, що відрізняються від тих, на яких були б проведені операції між непов'язаними сторонами.

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

В тисячах гривень	2022 рік	2023 рік
Дебіторська заборгованість з основної діяльності та інша дебіторська заборгованість	95 866	82 014
Кредиторська заборгованість з основної діяльності	42	26

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Інша кредиторська заборгованість

-

-

Основні операції з пов'язаними сторонами за рік були наступними:

В тисячах гривень, з ПДВ	2022 рік	2023 рік
Реалізація сировини, матеріалів та продукції сільськогосподарського виробництва	39 387	51 460
Надання послуг	16 119	15 357
Придбання матеріалів	14	242
Придбання основних засобів	-	15

Виручка, дебіторська заборгованість з основної діяльності та інша дебіторська заборгованість

Основну суму виручки від реалізації пов'язаним сторонам становить виручка від реалізації винограду 51 105 тис. грн.

Залишки дебіторської заборгованості пов'язаних сторін за основним видом діяльності станом на 31 грудня 2022 року 95 839 тис грн. та на 31 грудня 2023 року 82 014 тис грн., в т.ч. 67 165 тис.грн. по товарній заборгованості.

Компанія не створювала резерв під знецінення дебіторської заборгованості пов'язаних сторін станом на 31 грудня 2023 року.

Закупівлі, кредиторська заборгованість з основної діяльності та інша кредиторська заборгованість

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

Винагорода основного керівного персоналу

До складу основного управлінського персоналу станом на 31.12.2023 року входять 2 керівників вищої ланки. Загальна сума винагороди основних керівників була включена в адміністративні витрати і склала:

В тисячах гривень	2022 рік	2023 рік
Заробітна плата	861	1051

15. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

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

Директор ДП «Агро-Коблево»

Головний бухгалтер



Шишенко В.В.

Мороз Т.В.