

Титульний аркуш

13.12.2023

(дата реєстрації емітентом електронного документа)

№ 14/1004

(вихідний реєстраційний номер електронного документа)

Підтверджую ідентичність та достовірність інформації, що розкрита відповідно до вимог Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03 грудня 2013 року № 2826, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 24 грудня 2013 року за № 2180/24712 (із змінами) (далі - Положення).

Виконувач обов'язків
генерального директора

(посада)



(підпис)

Равлюк В.В.

(прізвище та ініціали керівника або уповноваженої особи емітента)

Проміжна інформація емітента цінних паперів за 3 квартал 2023 року

I. Загальні відомості

1. Повне найменування емітента: Державне публічне акціонерне товариство "Національна акціонерна компанія "Украгролізінг"
2. Організаційно-правова форма: Публічне акціонерне товариство
3. Ідентифікаційний код юридичної особи: 30401456
4. Місцезнаходження: 01601, м. Київ, вул. Мечникова, 16-А
5. Міжміський код, телефон та факс: +38 (044) 254-30-10, +38 (044) 280-17-22
6. Адреса електронної пошти: info@ukragroleasing.com.ua
7. Найменування, ідентифікаційний код юридичної особи, країна реєстрації юридичної особи та номер свідоцтва про включення до Реєстру осіб, уповноважених надавати інформаційні послуги на фондовому ринку, особи, яка здійснює оприлюднення регульованої інформації від імені учасника фондового ринку (у разі здійснення оприлюднення): Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України", 21676262, Україна, DR/00001/APA
8. Найменування, ідентифікаційний код юридичної особи, країна реєстрації юридичної особи та номер свідоцтва про включення до Реєстру осіб, уповноважених надавати інформаційні послуги на фондовому ринку, особи, яка здійснює подання звітності та/або адміністративних даних до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (у разі, якщо емітент не подає Інформацію до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку безпосередньо): Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України", 21676262, Україна, DR/00002/ARM

II. Дані про дату та місце оприлюднення проміжної інформації

Проміжну інформацію розміщено на
власному веб-сайті учасника фондового
ринку

<https://www.ukragroleasing.com.ua>

(URL-адреса сторінки)

13.12.2023

(дата)

Зміст

Відмітьте (X), якщо відповідна інформація міститься у проміжній інформації	
1. Основні відомості про емітента	X
2. Інформація про одержані ліцензії на окремі види діяльності	X
3. Інформація про посадових осіб емітента	X
4. Інформація про господарську та фінансову діяльність емітента:	
1) інформація про зобов'язання та забезпечення емітента	X
2) інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції	
3) інформація про собівартість реалізованої продукції	
5. Відомості про цінні папери емітента:	
1) інформація про випуски акцій емітента	X
2) інформація про облігації емітента	
3) інформація про інші цінні папери, випущені емітентом	
4) інформація про похідні цінні папери емітента	
6. Відомості щодо участі емітента в юридичних особах	X
7. Інформація щодо корпоративного секретаря	
8. Інформація про вчинення значних правочинів	
9. Інформація про вчинення правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість, осіб, заінтересованих у вчиненні товариством правочинів із заінтересованістю, та обставини, існування яких створює заінтересованість	
10. Інформація про будь-які обмеження щодо обігу цінних паперів емітента, в тому числі необхідність отримання від емітента або інших власників цінних паперів згоди на відчуження таких цінних паперів та інформація про загальну кількість голосуючих акцій та кількість голосуючих акцій, права голосу за якими обмежено, а також кількість голосуючих акцій, права голосу за якими за результатами обмеження таких прав передано іншій особі	
11. Інформація про забезпечення випуску боргових цінних паперів	
12. Інформація про конвертацію цінних паперів	
13. Інформація про заміну управителя	
14. Інформація про керуючого іпотекою	
15. Інформація про трансформацію (перетворення) іпотечних активів	
16. Інформація про зміни в реєстрі забезпечення іпотечних сертифікатів за кожним консолідованим іпотечним боргом	
17. Інформація про іпотечне покриття:	
1) інформація про заміну іпотечних активів у складі іпотечного покриття	
2) інформація про розмір іпотечного покриття та його співвідношення з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям	
3) інформація про співвідношення розміру іпотечного покриття з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям на кожен дату після замін іпотечних активів у складі іпотечного покриття, які відбулись протягом звітного періоду	
4) інформація про заміни іпотечних активів у складі іпотечного покриття або включення нових іпотечних активів до складу іпотечного покриття	
18. Інформація про заміну фінансової установи, яка здійснює обслуговування іпотечних активів	
19. Проміжна фінансова звітність поручителя (страховика/гаранта), що здійснює забезпечення випуску боргових цінних паперів (за кожним суб'єктом забезпечення окремо)	
20. Звіт про стан об'єкта нерухомості (у разі емісії цільових облігацій підприємств,	

виконання зобов'язань за якими здійснюється шляхом передачі об'єкта (частини об'єкта) житлового будівництва)

21. Проміжна фінансова звітність емітента, складена за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

22. Проміжна фінансова звітність емітента, складена за міжнародними стандартами фінансової звітності

X

23. Висновок про огляд проміжної фінансової звітності, підготовлений аудитором (аудиторською фірмою)

24. Проміжний звіт керівництва

X

25. Твердження щодо проміжної інформації

X

26. Примітки:

У звіті відсутня наступна інформація:

1. Інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції (емітент не займається видами діяльності, що класифікуються як переробна, добувна промисловість або виробництво та розподілення електроенергії, газу та води за класифікатором видів діяльності).

2. Інформація про собівартість реалізованої продукції (емітент не займається видами діяльності, що класифікуються як переробна, добувна промисловість або виробництво та розподілення електроенергії, газу та води за класифікатором видів діяльності).

3. Інформація про облигації емітента (облигації Компанією не випускались).

4. Інформація про інші цінні папери, випущені емітентом (не випускались).

5. Інформація про похідні цінні папери, випущені емітентом (не випускались).

6. Інформація щодо посади корпоративного секретаря (у Компанії відсутня посада корпоративного секретаря).

7. Інформація про вчинення значних правочинів (емітент не вчиняв значні правочини).

8. Інформація про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів (емітент не приймав таких рішень).

9. Інформація про прийняття рішення про надання згоди на вчинення значних правочинів (емітент не приймав таких рішень).

10. Інформація про прийняття рішення про надання згоди на вчинення значних правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість (емітент не приймав таких рішень).

11. Інформація про загальну кількість голосуючих акцій та кількість голосуючих акцій, права голосу за якими обмежено, а також кількість голосуючих акцій, права голосу за якими за результатами обмеження таких прав передано іншій особі (засновником та єдиним акціонером Компанії є держава. Функції з управління корпоративними правами держави у статутному капіталі Компанії здійснює Кабінет Міністрів України. У зв'язку з цим відсутня дана інформація).

12. Інформація про будь-які обмеження щодо обігу цінних паперів емітента, в тому числі необхідність отримання від емітента або інших власних цінних паперів згоди на відчуження таких цінних паперів (засновником та єдиним акціонером Компанії є держава. Функції з управління корпоративними правами держави у статутному капіталі Компанії здійснює Кабінет Міністрів України. Фонд державного майна України прийняв рішення про приватизацію 100 відсоткового державного пакету акцій. Наразі триває процес переходу Компанії в управління Фонду державного майна).

13. Інформація про забезпечення випуску боргових цінних паперів (емітент не проводив випуск боргових цінних паперів).

14. Інформація про конвертацію цінних паперів (емітент не проводив конвертацію цінних паперів).

15. Інформація про зміну управителя (емітент не змінював управителя).

16. Інформація про керуючого іпотекою (емітент не здійснює діяльність пов'язану з іпотекою).

17. Інформація про трансформацію (перетворення) іпотечних активів (емітент не здійснює

діяльність пов'язану з іпотекою).

18. Інформація про зміни в реєстрі забезпечення іпотечних сертифікатів за кожним консолідованим іпотечним боргом (емітент не здійснює діяльність пов'язану з іпотекою)

19. Інформація про зміну іпотечних активів у складі іпотечного покриття (емітент не здійснює діяльність пов'язану з іпотекою).

20. Інформація про розмір іпотечного покриття та його співвідношення з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям (емітент не здійснює діяльність пов'язану з іпотекою).

21. Інформація про співвідношення розміру іпотечного покриття з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям на кожну дату після змін іпотечних активів у складі іпотечного покриття, які відбулись протягом звітного періоду (емітент не здійснює діяльність пов'язану з іпотекою).

22. Інформація про зміни іпотечних активів у складі іпотечного покриття або включення нових іпотечних активів до складу іпотечного покриття (емітент не здійснює діяльність пов'язану з іпотекою).

23. Інформація про зміну фінансової установи, яка здійснює обслуговування іпотечних активів (емітент не здійснює діяльність пов'язану з іпотекою).

24. Проміжна фінансова звітність поручителя, що здійснює забезпечення випуску боргових цінних паперів відсутня через те, що Компанія не здійснювала випуск боргових цінних паперів.

25. Звіт про стан об'єкту нерухомості (у разі емісії цільових облігацій підприємств, виконання зобов'язань за якими здійснюється шляхом передачі об'єкта (частини об'єкта) житлового будівництва (Компанія не здійснювала емісію цільових облігацій).

26. Висновок про огляд проміжної фінансової звітності, підготовлений аудитором/аудиторською фірмою (проміжна фінансова звітність не оглядалася аудитором/аудиторською фірмою).

III. Основні відомості про емітента

1. Повне найменування

Державне публічне акціонерне товариство "Національна акціонерна компанія "Укргролізинг"

2. Дата проведення державної реєстрації

13.05.1999

3. Територія (область)

м.Київ

4. Статутний капітал (грн)

1170419200

5. Відсоток акцій у статутному капіталі, що належать державі

100

6. Відсоток акцій (часток, паїв) статутного капіталу, що передано до статутного капіталу державного (національного) акціонерного товариства та/або холдингової компанії

7. Середня кількість працівників (осіб)

174

8. Основні види діяльності із зазначенням найменування виду діяльності та коду за КВЕД

64.91 - Фінансовий лізинг

73.20 - Дослідження кон'юнктури ринку та виявлення громадської думки

33.20 - Установлення та монтаж машин і устаткування

9. Органи управління підприємства

1. Загальні збори.

2. Наглядова рада.

3. Дирекція.

10. Засновники

Прізвище, ім'я, по батькові, якщо засновник - фізична особа; найменування, якщо засновник - юридична особа	Місцезнаходження, якщо засновник - юридична особа	Ідентифікаційний код юридичної особи, якщо засновник - юридична особа
Кабінет Міністрів України	01008, Україна, Київська обл., м. Київ, вул. Грушевського 12/2	00031101

Якщо кількість фізичних осіб - засновників емітента перевищує двадцять, зазначається загальна кількість фізичних осіб:

0

11. Банки, що обслуговують емітента

1) найменування банку (філії, відділення банку), який обслуговує емітента за поточним рахунком у національній валюті

ПАТ АБ "Укргазбанк", МФО 320478

2) IBAN

UA273204780000026005924425821

3) поточний рахунок

UA273204780000026005924425821

4) найменування банку (філії, відділення банку), який обслуговує емітента за поточним рахунком в іноземній валюті

ПАТ АБ "Укргазбанк", МФО 320478

5) IBAN

UA173204780000026033924433197

6) поточний рахунок

UA173204780000026033924433197

IV. Інформація про одержані ліцензії на окремі види діяльності

Вид діяльності	Номер ліцензії	Дата видачі	Орган державної влади, що видав ліцензію	Дата закінчення дії ліцензії (за наявності)
1	2	3	4	5
Фінансовий лізинг	б/н	16.03.2017	Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг	
Опис	Розпорядженням від 16.03.2017 № 597 Нацкомфінпослуг прийняла рішення про видачу Компанії ліцензії на провадження господарської діяльності з надання фінансових послуг (крім професійної діяльності на ринку цінних паперів), а саме на надання послуг фінансового лізингу. Дана ліцензія є безстроковою.			

V. Інформація про посадових осіб емітента

- Посада
Виконувач обов'язків генерального директора
- Прізвище, ім'я, по батькові
Равлюк Віталій Васильович
- Рік народження
1969
- Освіта
Вища
- Стаж роботи (років)
29
- Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займає
Національна акціонерна компанія "Украгролізинг", 30401456, Директор департаменту технічної політики
- Опис
На першого заступника генерального директора Равлюка Віталія Васильовича наказом Фонду державного майна України № 1109 від 15.06.2023 покладено виконання обов'язків генерального директора. Равлюк Віталій Васильович очолює дирекцію та трудовий колектив, керує роботою виконавчого органу Компанії, спрямовує його діяльність на виконання завдань, передбачених Статутом Компанії та постановою Кабінету Міністрів України від 11.04.2001 № 354 "Про утворення Національної акціонерної компанії "Украгролізинг".
Посадова особа посадова особа не вчиняла корисливі та посадові злочини (будь-яка судимість відсутня).
Розмір винагороди відповідає розміру заробітної плати.

- Посада
Заступник генерального директора
- Прізвище, ім'я, по батькові
Романенко Руслан Васильович
- Рік народження
1973

4. Освіта

Вища

5. Стаж роботи (років)

19

6. Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав
ТОВ "Ін-Терра", 38232190, Директор

7. Опис

Заступник генерального директора Романенко Р.В. здійснює:

- захист прав та законних інтересів Компанії;

- захист комерційної таємниці діяльності Компанії;

- роботу, пов'язану з правовим забезпеченням поточної роботи Компанії, своєчасним внесенням змін до Статуту Компанії, захистом корпоративних прав Компанії, представництво, в установленому законодавством порядку, інтересів Компанії в судах усіх юрисдикцій, інших органах під час розгляду правових питань і спорів, забезпечує напрацювання та удосконалення законодавчої і нормативно-правової бази з питань, що стосуються діяльності Компанії;

- оцінку ризиків при укладанні правочинів.

Забезпечує проведення претензійної та позовної роботи, проводить аналіз її результатів.

Укладає на підставі довіреності правочини (договори), пов'язані з правовим забезпеченням поточної роботи та захистом інтересів Компанії.

Розмір винагороди відповідає розміру заробітної плати.

Посадова особа не вчиняла корисливі та посадові злочини (будь-яка судимість відсутня).

1. Посада

Заступник генерального директора

2. Прізвище, ім'я, по батькові

Дзюба Роман Іванович

3. Рік народження

1974

4. Освіта

Вища

5. Стаж роботи (років)

29

6. Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав
Національна акціонерна компанія "Укראгролізінг", 30401456, Заступник голови правління

7. Опис

На підставі розпорядження Кабінету Міністрів України від 08 квітня 2015 року № 312-р призначено Дзюбу Романа Івановича заступником генерального директора Національної акціонерної компанії "Укראгролізінг".

Заступник генерального директора Дзюба Р.І. здійснює:

- розробку та здійснення заходів, спрямованих на охорону праці, проведення поточних і капітальних ремонтів приміщень та комунікацій адміністративного будинку, експлуатації та модернізації систем енергопостачання і теплопостачання, передачі в оренду приміщень Компанії, матеріально-технічне забезпечення Компанії, забезпечення належної експлуатації автотранспорту та його страхування;

- контроль за розрахунками по орендній платі за договорами оренди основних засобів та відшкодуванням комунальних і експлуатаційних витрат Компанії.

Організовує та забезпечує участь Компанії у конференціях, симпозіумах, виставках, аукціонах, конкурсах, ярмарках, семінарах з питань інженерного та матеріально-технічного забезпечення сільськогосподарського виробництва,

економічної діяльності Компанії.

Укладає на підставі довіреності договори для забезпечення здійснення вищезазначених заходів, та інші правочини, пов'язані з організацією таких заходів.

Забезпечує:

- підготовку заходів щодо забезпечення охорони праці та дотримання правил техніки безпеки в Компанії;

- роботу із супроводження функціонування веб-сайту Компанії, підготовки аналітичних та інформаційних матеріалів щодо діяльності Компанії;

належну роботу транспорту Компанії.

Визначає напрямки і тематику та забезпечує розробку і впровадження програм інформаційно-аналітичної діяльності Компанії.

Організовує підготовку положень про структурні підрозділи, роботу яких він спрямовує і координує (крім філій), та подає їх на затвердження виконуючому обов'язки генерального директора, затверджує посадові інструкції працівників цих підрозділів.

Готує пропозиції з кадрових питань підпорядкованих йому структурних підрозділів.

Розмір винагороди відповідає розміру заробітної плати.

Посадова особа не вчиняла корисливі та посадові злочини (будь-яка судимість відсутня).

Не має посад на будь-яких інших підприємствах.

1. Посада

Член наглядової ради

2. Прізвище, ім'я, по батькові

Данилишин Анатолій Антонович

3. Рік народження

0

4. Освіта

0

5. Стаж роботи (років)

0

6. Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав

0, 0, .

7. Опис

Постановою Кабінету Міністрів України від 16.03.2016 №174 обрано членом наглядової ради Національної акціонерної компанії "Укراгролізінг". На момент обрання займав посаду заступника директора департаменту фінансів виробничої сфери та майнових відносин - начальник управління фінансів агропромислового комплексу та природоохоронних заходів, Міністерства фінансів України

Посадова особа непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.

Посадова особа не надавала згоди на оприлюднення її паспортних даних, року народження, освіти, стажу керівної роботи.

1. Посада

Член наглядової ради

2. Прізвище, ім'я, по батькові

Канцурак Віктор Васильович

3. Рік народження

0

4. Освіта

0

5. Стаж роботи (років)

0

6. Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав
0, 0, .

7. Опис

Постановою Кабінету Міністрів України від 16.03.2016 №174 обрано членом наглядової ради Національної акціонерної компанії "Укراгролізінг". На момент обрання займав посаду директора Департаменту з питань безпеки життєдіяльності, охорони навколишнього природного середовища та агропромислового комплексу Секретаріату Кабінету Міністрів України.

Посадова особа непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Не є акціонером, є представником акціонера.

Посадова особа не надавала згоди на оприлюднення її паспортних даних, року народження, освіти, стажу керівної роботи.

1. Посада

Член наглядової ради

2. Прізвище, ім'я, по батькові

Кульгавий Володимир Федорович

3. Рік народження

0

4. Освіта

0

5. Стаж роботи (років)

0

6. Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав
0, 0, .

7. Опис

Постановою Кабінету Міністрів України від 16.03.2016 №174 обрано членом наглядової ради Національної акціонерної компанії "Украгролізінг" (за згодою). На момент обрання займав посаду генерального виконавчого директора Всеукраїнської спілки громадських організацій "Українська асоціація аграрних інженерів".

Посадова особа непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.

Посадова особа не надавала згоди на оприлюднення її паспортних даних, року народження, освіти, стажу керівної роботи.

1. Посада

Член наглядової ради

2. Прізвище, ім'я, по батькові

Павленко Галина Флоріанівна

3. Рік народження

0

4. Освіта

0

5. Стаж роботи (років)

0

6. Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав
0, 0, .

7. Опис

Постановою Кабінету Міністрів України від 16.03.2016 №174 обрано членом наглядової ради Національної акціонерної компанії "Украгролізінг". На момент обрання займала посаду заступника директора департаменту договірної менеджменту, міждержавних майнових та корпоративних відносин, директор департаменту регулювання та нагляду за наданням фінансових послуг фінансовими компаніями Національної комісії, що здійснює державне регулювання у

сфері ринків фінансових послуг України.

Посадова особа непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.

Посадова особа не надавала згоди на оприлюднення її паспортних даних, року народження, освіти, стажу керівної роботи.

1. Посада

Член наглядової ради

2. Прізвище, ім'я, по батькові

Топчій Володимир Миколайович

3. Рік народження

0

4. Освіта

0

5. Стаж роботи (років)

0

6. Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав

0, 0, .

7. Опис

Постановою Кабінету Міністрів України від 16.03.2016 №174 обрано членом наглядової ради Національної акціонерної компанії "Укragenrolizing". На момент обрання займав посаду директора департаменту землеробства та технічної політики в агропромисловому комплексі Міністерства аграрної політики та продовольства України.

Посадова особа непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.

Посадова особа не надавала згоди на оприлюднення її паспортних даних, року народження, освіти, стажу керівної роботи.

1. Посада

Член наглядової ради

2. Прізвище, ім'я, по батькові

Троян Олександра Іванівна

3. Рік народження

0

4. Освіта

0

5. Стаж роботи (років)

0

6. Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав

0, 0, .

7. Опис

Постановою Кабінету Міністрів України від 16.03.2016 №174 обрано членом наглядової ради Національної акціонерної компанії "Укragenrolizing". На момент обрання займала посаду заступника директора департаменту управління державною власністю та розвитку промисловості Мінекономрозвитку.

Посадова особа непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.

Посадова особа не надавала згоди на оприлюднення її паспортних даних, року народження, освіти, стажу керівної роботи.

1. Посада

Член наглядової ради

2. Прізвище, ім'я, по батькові

Сачівко Андрій Іванович

3. Рік народження

0

4. Освіта

0

5. Стаж роботи (років)

0

6. Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав

0, 0, .

7. Опис

Постановою Кабінету Міністрів України від 16.03.2016 №174 обрано членом наглядової ради Національної акціонерної компанії "Укragenrolizing". На момент обрання займав посаду заступника директора департаменту договірному менеджменту, міждержавних майнових та корпоративних відносин Фонду державного майна.

Посадова особа непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.

Посадова особа не надавала згоди на оприлюднення її паспортних даних, року народження, освіти, стажу керівної роботи.

1. Посада

Головний бухгалтер

2. Прізвище, ім'я, по батькові

Полонець Наталія Григорівна

3. Рік народження

1961

4. Освіта

Вища

5. Стаж роботи (років)

38

6. Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав

Національна акціонерна компанія "Укragenrolizing", 30401456, Заступник головного бухгалтера

7. Опис

Головний бухгалтер забезпечує ведення бухгалтерського обліку, дотримуючись єдиних методологічних засад, встановлених Законом України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" та Міжнародними стандартами фінансової звітності, з урахуванням особливостей діяльності Компанії і технології оброблення облікових даних.

Розмір винагороди відповідає розміру заробітної плати.

Посадова особа не вчиняла корисливі та посадові злочини (будь-яка судимість відсутня).

1. Посада

Голова ревізійної комісії

2. Прізвище, ім'я, по батькові

Матюшенко Юрій Валерійович

3. Рік народження

0

4. Освіта

0

5. Стаж роботи (років)

0

6. Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав

0, 0, .

7. Опис

Постановою Кабінету Міністрів України № 156 від 30.04.2014 року обрано членом ревізійної комісії Національної акціонерної компанії "Укragenrolizing", протоколом засідання ревізійної комісії від 17.07.2014 № 1 обрано головою ревізійної комісії. На момент обрання займав посаду Керівник групи радників Міністра Кабінету Міністрів України. Протягом звітного періоду зміни на даній посаді не відбувались. Посадова особа непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Посадова особа не надавала згоди на оприлюднення її паспортних даних, року народження, освіти, стажу керівної роботи.

1. Посада

Член ревізійної комісії

2. Прізвище, ім'я, по батькові

Костова Оксана Вікторівна

3. Рік народження

0

4. Освіта

0

5. Стаж роботи (років)

0

6. Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав

0, 0, .

7. Опис

Постановою Кабінету Міністрів України № 156 від 30.04.2014 року обрано членом ревізійної комісії Національної акціонерної компанії "Укragenrolizing". На момент обрання займала посаду головний спеціаліст відділу внутрішнього аудиту Мінекономрозвитку. Протягом звітного періоду зміни на даній посаді не відбувались. Посадова особа непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Посадова особа не надавала згоди на оприлюднення її паспортних даних, року народження, освіти, стажу керівної роботи.

1. Посада

Член ревізійної комісії

2. Прізвище, ім'я, по батькові

Чикирис Катерина Анатоліївна

3. Рік народження

0

4. Освіта

0

5. Стаж роботи (років)

0

6. Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав

0, 0, .

7. Опис

Постановою Кабінету Міністрів України № 156 від 30.04.2014 року обрано членом ревізійної комісії Національної акціонерної компанії "Укragenrolizing". На момент обрання займала посаду заступник начальника відділу інспектування у сфері виробництва та переробки сільгосппродукції департаменту інспектування в агропромисловому комплексі та сфері використання природних ресурсів Держфінінспекції. Протягом звітного періоду зміни на даній посаді не відбувались. Посадова особа непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Посадова особа не надавала згоди на оприлюднення її паспортних даних, року народження, освіти, стажу керівної роботи.

VI. Інформація про господарську та фінансову діяльність емітента

1. Інформація про зобов'язання та забезпечення емітента

Види зобов'язань	Дата виникнення	Непогашена частина боргу (тис. грн)	Відсоток від користування коштами (відсоток річних)	Дата погашення
Кредити банку	X	0	X	X
у тому числі:		0	0	
Зобов'язання за цінними паперами	X	0	X	X
у тому числі:				
за облігаціями (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
		0	0	
за іпотечними цінними паперами (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
		0	0	
за сертифікатами ФОН (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
		0	0	
за вексями (усього)	X	0	X	X
за іншими цінними паперами (у тому числі за похідними цінними паперами) (за кожним видом):	X	0	X	X
		0	0	
за фінансовими інвестиціями в корпоративні права (за кожним видом):	X	0	X	X
		0	X	
Податкові зобов'язання	X	194	X	X
Фінансова допомога на зворотній основі	X	0	X	X
Інші зобов'язання та забезпечення	X	15322	X	X
Усього зобов'язань та забезпечень	X	15516	X	X
Опис	<p>До рядка "Інші зобов'язання" таблиці "Інформація про зобов'язання емітента" відноситься:</p> <p>Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги - 5 061 тис.грн.</p> <p>Поточні зобов'язання за розрахунками:</p> <p>зі страхування - 2 тис.грн,</p> <p>з оплати праці - 13 тис.грн,</p> <p>за одержаними авансами - 5 944 тис.грн,</p> <p>поточні забезпечення - 2 495 тис.грн,</p> <p>інші поточні зобов'язання - 1 807 тис.грн.</p>			

VII. Відомості про цінні папери емітента

1. Інформація про випуски акцій емітента

Дата реєстрації випуску	Номер свідоцтва про реєстрацію випуску	Найменування органу, що зареєстрував випуск	Міжнародний ідентифікаційний номер	Тип цінного папера	Форма існування та форма випуску	Номінальна вартість (грн)	Кількість акцій (шт.)	Загальна номінальна вартість (грн)	Частка у статутному капіталі (у відсотках)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
09.10.2012	194/1/2012	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку	UA4000132633	Акція проста бездокументарна іменна	Електронні іменні	100	10904293	1090429300	100
Опис	<p>Протягом звітного періоду торгівля цінними паперами на внутрішніх та зовнішніх організованих ринках не здійснювалась. Фактів лістингу/делістингу не було.</p> <p>Відповідно до постанови КМУ від 25 грудня 2013 р. № 953 було прийнято рішення про збільшення статутного капіталу Компанії на суму фактично перерахованих з державного бюджету у 2012 році 79989900 гривень шляхом проведення додаткового випуску акцій існуючої номінальної вартості із збереженням у власності держави 100 відсотків таких акцій.</p> <p>Станом на сьогодні реєстрація додаткового випуску акцій в НКЦПФР не відбулась.</p>								

VIII. Відомості щодо участі емітента у юридичних особах

1. Найменування

Дочірнє підприємство "Кримагролізинг" Національної акціонерної компанії "Укראгролізинг"

2. Організаційно-правова форма

Дочірнє підприємство

3. Ідентифікаційний код юридичної особи

24406570

4. Місцезнаходження

95050, м. Сімферополь, Київський р-н, вул. Лізи Чайкіної, 1

5. Опис

Компанії належить 100% статутного капіталу дочірнього підприємства. Через анексію АРК Крим Компанія не має можливості здійснювати управління дочірнім підприємством "Кримагролізинг".

1. Найменування

Відкрите акціонерне товариство "Київський завод "Агромаш"

2. Організаційно-правова форма

Відкрите акціонерне товариство

3. Ідентифікаційний код юридичної особи

30251744

4. Місцезнаходження

02125, м. Київ, вул. Воскресенська, 7

5. Опис

Компанії належить 50% + 1 акція у статутному капіталі акціонерного товариства.

1. Найменування

Публічне акціонерне товариство "Баштанська сільськогосподарська машинно-технологічна станція"

2. Організаційно-правова форма

Публічне акціонерне товариство

3. Ідентифікаційний код юридичної особи

30126517

4. Місцезнаходження

56100, Миколаївська обл., Баштанський р-н, м. Баштанка, вул. Сизоненка, 5

5. Опис

Компанії належить 100% акцій у статутному капіталі акціонерного товариства.

1. Найменування

Публічне акціонерне товариство "Скала-Подільська сільськогосподарська машинно-технологічна станція"

2. Організаційно-правова форма

Публічне акціонерне товариство

3. Ідентифікаційний код юридичної особи

00907444

4. Місцезнаходження

48720, Тернопільська обл., Борщівський р-н, смт. Скала-Подільська, вул.

Купчинського, 12

5. Опис

Компанії належить 100% акцій у статутному капіталі акціонерного товариства.

			КОДИ
		Дата	01.10.2023
Підприємство	Державне публічне акціонерне товариство "Національна акціонерна компанія "Украгрозлізинг"	за ЄДРПОУ	30401456
Територія	м.Київ	за КАТОТТГ	8038200000
Організаційно- правова форма господарювання	Акціонерне товариство	за КОПФГ	230
Вид економічної діяльності	Фінансовий лізинг	за КВЕД	64.91

Середня кількість працівників: 174

Адреса, телефон: 01601 м. Київ, вул. Мечникова, 16-А, +38 (044) 254-30-10

Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака

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 30.09.2023 р.
Форма №1

			Код за ДКУД	1801001
Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	
1	2	3	4	
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	22 819	22 819	
первісна вартість	1001	24 232	24 235	
накопичена амортизація	1002	(1 413)	(1 416)	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0	
Основні засоби	1010	7 931	6 045	
первісна вартість	1011	72 163	72 329	
знос	1012	(64 232)	(66 284)	
Інвестиційна нерухомість	1015	48	43	
первісна вартість	1016	83	83	
знос	1017	(35)	(40)	
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0	
первісна вартість	1021	0	0	
накопичена амортизація	1022	(0)	(0)	
Довгострокові фінансові інвестиції:				
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0	
інші фінансові інвестиції	1035	0	0	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	120 051	103 047	
Відстрочені податкові активи	1045	15 200	15 200	
Гудвіл	1050	0	0	
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0	
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0	
Інші необоротні активи	1090	18	18	

Усього за розділом I	1095	166 067	147 172
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	29 473	43 247
Виробничі запаси	1101	1 603	1 636
Незавершене виробництво	1102	0	0
Готова продукція	1103	0	0
Товари	1104	27 870	41 611
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестраховування	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	2 692	911
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	2 515	10 875
з бюджетом	1135	151	3 918
у тому числі з податку на прибуток	1136	79	31
з нарахованих доходів	1140	6 532	6 290
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	128 348	132 183
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	35 546	34 990
Готівка	1166	0	0
Рахунки в банках	1167	35 546	34 990
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	0	0
Усього за розділом II	1195	205 257	232 414
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	371 324	379 586

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1 170 419	1 170 419
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0
Додатковий капітал	1410	22 871	22 871
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	74	74
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-784 502	-782 986
Неоплачений капітал	1425	(46 308)	(46 308)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0

Усього за розділом I	1495	362 554	364 070
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	0
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0
Страхові резерви	1530	0	0
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	0
резерв незароблених премій	1533	0	0
інші страхові резерви	1534	0	0
Інвестиційні контракти	1535	0	0
Призовий фонд	1540	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0
Усього за розділом II	1595	0	0
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0
товари, роботи, послуги	1615	2 351	5 061
розрахунками з бюджетом	1620	526	194
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0
розрахунками зі страхування	1625	0	2
розрахунками з оплати праці	1630	5	13
одержаними авансами	1635	2 391	5 944
розрахунками з учасниками	1640	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	3 040	2 495
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	457	1 807
Усього за розділом III	1695	8 770	15 516
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0
Баланс	1900	371 324	379 586

Примітки: Фінансова звітність Компанії містить Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 30.09.2023 року, Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів, Звіт про власний капітал, за III квартал що закінчився на зазначену дату та Примітки.

За всі звітні періоди, завершуючи 2011 роком, Компанія складала фінансову звітність відповідно до національних ПС(С)БО.

Ця фінансова звітність за квартал, що закінчився 30 вересня 2023 року, складена за МСФЗ.

Керівник

Головний бухгалтер



Равлюк В.В.

Полонець Н.Г.

Підприємство

Державне публічне акціонерне товариство
"Національна акціонерна компанія
"Укргролізинг"

Дата
за ЄДРПОУ

КОДИ
01.10.2023
30401456

Звіт про фінансові результати
(Звіт про сукупний дохід)
за дев'ять місяців 2023 року
Форма №2
I. Фінансові результати

Код за ДКУД 1801003

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	91 365	99 401
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховання	2012	(0)	(0)
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(82 182)	(86 237)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(0)	(0)
Валовий:			
прибуток	2090	9 183	13 164
збиток	2095	(0)	(0)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	11 839	3 385
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	0	0
Адміністративні витрати	2130	(49 668)	(46 709)
Витрати на збут	2150	(1 016)	(726)
Інші операційні витрати	2180	(1 074)	(1 836)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	0	0
збиток	2195	(30 736)	(32 722)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0

Інші фінансові доходи	2220	32 002	34 908
Інші доходи	2240	35	0
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(0)	(0)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(0)	(0)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	1 301	2 186
збиток	2295	(0)	(0)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	0	-663
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	1 301	1 523
збиток	2355	(0)	(0)

II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	(0)	(0)
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	1 301	1 523

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	2 158	2 288
Витрати на оплату праці	2505	34 107	31 999
Відрахування на соціальні заходи	2510	7 233	6 871
Амортизація	2515	2 111	2 078
Інші операційні витрати	2520	6 149	6 035
Разом	2550	51 758	49 271

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	0	0
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	0	0

Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0,000000	0,000000
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0,000000	0,000000
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00	0,00

Примітки: Так як надання послуг з фінансової оренди активів є основною діяльністю Компанії, керівництво Компанії звертає увагу, що у фінансовій звітності за квартал що закінчився 30 вересня 2023 року та 30 вересня 2022 року доходи від передачі сільгосптехніки у фінансову оренду відображені у складі доходів від реалізації.

Керівник

Равлюк В.В.

Головний бухгалтер

Полонець Н.Г.



Підприємство

Державне публічне акціонерне товариство
"Національна акціонерна компанія
"Укргролізинг"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

01.10.2023

30401456

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

За дев'ять місяців 2023 року

Форма №3

Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	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	7 262	12 204
Повернення податків і зборів	3005	34	16
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	314	331
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	629	3
Надходження від повернення авансів	3020	37	15
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	4 083	672
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	2 165	473
Надходження від операційної оренди	3040	1 327	1 558
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	0	0
Надходження від страхових премій	3050	0	0
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	0	0
Інші надходження	3095	239	608
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(5 173)	(4 276)
Праці	3105	(27 923)	(28 701)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(7 269)	(7 477)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(10 087)	(14 268)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(0)	(1 107)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(2 075)	(5 095)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(8 012)	(8 066)
Витрачання на оплату авансів	3135	(6)	(8)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(320)	(12)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(0)	(0)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(0)	(0)
Інші витрачання	3190	(2 406)	(2 375)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-37 094	-41 237
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			

фінансових інвестицій	3200	0	0
необоротних активів	3205	109 571	103 648
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	30 559	25 599
дивідендів	3220	0	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження від погашення позик	3230	0	0
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	0
Інші надходження	3250	10 652	7 194
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(0)	(0)
необоротних активів	3260	(114 144)	(89 254)
Виплати за деривативами	3270	(0)	(0)
Витрачання на надання позик	3275	(0)	(0)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(0)	(0)
Інші платежі	3290	(100)	(572)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	36 538	46 615
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	0	0
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	0	0-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(0)	(0)
Погашення позик	3350	(0)	(0)
Сплату дивідендів	3355	(0)	(269)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(0)	(0)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(0)	(0)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(0)	(0)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(0)	(0)
Інші платежі	3390	(0)	(0)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	0	-269
Чистий рух коштів за звітний період	3400	-556	5 109
Залишок коштів на початок року	3405	35 546	9 598
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	0	0
Залишок коштів на кінець року	3415	34 990	14 707

Примітки: Грошові кошти складаються з коштів на рахунках у банках.

Залишки грошових коштів на банківських рахунках не є знеціненими чи простроченими.

Керівник

Равлюк В.В.

Головний бухгалтер

Полонець Н.Г.



заресстрованого капіталу									
Відрахування до резервного капіталу	4210	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	0	0	0	0	0	0	0	0
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення капіталу: Викуп акцій	4260	0	0	0	0	0	0	0	0
Перепродаж викуплених акцій	4265	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій	4270	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	0	0	0	0	0	0
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0
Разом зміни у капіталі	4295	0	0	0	0	1 301	0	0	1 301
Залишок на кінець року	4300	1 170 419	0	22 871	74	-782 986	-46 308	0	364 070

Примітки: У графі "Заресстрований капітал" заресстрований статутний капітал у сумі 79 989 900 грн, на яку не завершена емісія акцій.

Керівник

Равлюк В.В.

Головний бухгалтер

Полонець Н.Г.



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

**Примітки
до фінансової звітності
за квартал, що закінчився 30 вересня 2023 року**

**м. Київ
2023**

ЗМІСТ

1. Заява про відповідальність керівництва	3
2. Баланс (Звіт про фінансовий стан)	4
3. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	5
4. Звіт про рух грошових коштів	6
5. Звіт про власний капітал	7
6. Загальна інформація	8
7. Основи підготовки фінансової звітності	9
8. Суттєві облікові оцінки та судження	11
9. Основні положення облікової політики	12
10. Нові та переглянуті стандарти	25
11. Основні засоби	26
12. Нематеріальні активи	27
13. Інвестиційна нерухомість	28
14. Запаси	28
15. Довгострокова дебіторська заборгованість	29
16. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	30
17. Дебіторська заборгованість за виданими авансами	30
18. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	30
19. Резерв під очікувані кредитні збитки	31
20. Гроші та їх еквіваленти	32
21. Зареєстрований (пайовий капітал)	33
22. Додатковий капітал	34
23. Неоплачений капітал	34
24. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	35
25. Поточна кредиторська заборгованість	35
26. Зобов'язання перед бюджетом	35
27. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	35
28. Чистий дохід від реалізації продукції	37
29. Собівартість реалізованої продукції	37
30. Інші операційні доходи	37
31. Адміністративні витрати	38
32. Витрати на збут	38
33. Інші операційні витрати	38
34. Інші фінансові доходи	38
35. Інші доходи	39
36. Податок на прибуток у звіті про фінансові результати	39
37. Відстрочені податкові активи	39
38. Прибуток на акцію	39
39. Фінансовий результат	40
40. Умовні активи	41
41. Умовні зобов'язання	41
42. Політика управління ризиками	41
43. Політична та економічна ситуація в Україні	43
44. Коливання курсу гривні	44
45. Світова економічна криза	45
46. Події після звітної дати	45
47. Операції з пов'язаними особами	46
48. Виплати персоналу	48
49. Управління капіталом	48
50. Вплив інфляції на монетарні статті	49
51. Функціонування Компанії на безперервній основі	49
52. Керівні органи Компанії	51

Заява про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження фінансової звітності

Керівництво Державного публічного акціонерного товариства «Національна акціонерна компанія «Укראгролізинг» (далі – Компанія) несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, що достовірно відображає фінансове положення Компанії станом на 30 вересня 2023 року, а також результати її діяльності, рух грошових коштів і зміни в капіталі за квартал, що закінчився цією датою, згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності (далі – МСФЗ).

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

Перша фінансова звітність за МСФЗ складена Компанією за 2013 рік.

При підготовці фінансової звітності згідно МСФЗ керівництво несе відповідальність за:

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

Від імені Компанії:

Виконувач обов'язків
генерального директора

В.В.Равлюк



Головний бухгалтер



Н.Г.Полонець

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)
на 30 вересня 2023 року (у тисячах гривень)

АКТИВИ	Код	Прим.	30.09.2023	31.12.2022
Непоточні активи				
Нематеріальні активи	1000	7	22 819	22 819
первісна вартість	1001	7	24 235	24 232
накопичена амортизація	1002	7	(1 416)	(1 413)
Основні засоби	1010	6	6 045	7 931
первісна вартість	1011	6	72 329	72 163
накопичена амортизація	1012	6	(66 284)	(64 232)
Інвестиційна нерухомість	1015	8	43	48
первісна вартість	1016	8	83	83
накопичена амортизація	1017	8	(40)	(35)
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	10	103 047	120 051
Відстрочені податкові активи	1045	32	15 200	15 200
Інші необоротні активи	1090		18	18
Разом непоточні активи	1095		147 172	166 067
Поточні активи				
Запаси	1100	9	43 247	29 473
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	11.1	911	2 692
виданими авансами	1130	11.2	10 875	2 515
розрахунками з бюджетом	1135	11.3	3 918	151
розрахунками з нарахованих доходів	1140	11.5	6 290	6 532
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	11.5	132 183	128 348
Гроші та їх еквіваленти	1165	12	34 990	35 546
Разом поточні активи	1195		232 414	205 257
РАЗОМ АКТИВИ	1300		379 586	371 324
ПАСИВИ	Код		30.06.2023	31.12.2022
Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	13	1 170 419	1 170 419
Додатковий капітал	1410	14	22 871	22 871
Резервний капітал	1415	14	74	74
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	16	(782 986)	(784 502)
Неоплачений капітал	1425	15	(46 308)	(46 308)
Разом власний капітал	1495		364 070	362 554
Поточні зобов'язання				
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	17	5 061	2 351
розрахунками з бюджетом	1620	18	194	526
розрахунками зі страхування	1625	19	2	
розрахунками з оплати праці	1630	20	13	5
за одержаними авансами	1635	21	5 944	2 391
Поточні забезпечення	1660	22	2 495	3 040
Інші поточні зобов'язання	1690	23	1 807	457
Разом поточні зобов'язання	1695		15 516	8 770
РАЗОМ ПАСИВИ	1900		379 586	371 324

**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)
за квартал, що закінчився 30 вересня 2023 року (у тисячах гривень)**

Назва статті	Код рядка	Прим.	За квартал, що закінчився 30.09.2023	За квартал, що закінчився 30.09.2022
Виручка	2000	24	91 365	99 401
Собівартість продажу	2050	25	(82 182)	(86 237)
Валовий прибуток	2090		9 183	13 164
Інші операційні доходи	2120	26	11 839	3 385
Адміністративні витрати	2130	27	(49 668)	(46 709)
Витрати на збут	2150	28	(1 016)	(726)
Інші операційні витрати	2180	29	(1 074)	(1 836)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
Прибуток	2190		-	-
Збиток	2195		(30 736)	(32 722)
Інші фінансові доходи	2220	30	32 002	34 908
Інші доходи	2240	30	35	-
Фінансові витрати	2250		-	-
Інші витрати	2270		-	-
Прибуток (збиток) до оподаткування	2290		1 301	2 186
Витрати з податку на прибуток	2295		-	-
Витрати з податку на прибуток	2300	31	-	(663)
Прибуток (збиток) від діяльності, що продовжується	2301		-	-
Прибуток (збиток) за квартал	2350	33	1 301	1 523
Інший сукупний дохід				
Статті, що можуть бути рекласифіковані в прибутку чи збитку				
Зміни в резерві переоцінки	2400			
Разом сукупний дохід за рік	2465		1301	1 523
Елементи операційних витрат				
Матеріальні затрати	2500	27	2 158	2 288
Витрати на оплату праці	2505	27	34 107	31 999
Відрахування на соціальні заходи	2510	27	7 233	6 871
Амортизація	2515	27	2 111	2 078
Інші операційні витрати	2520	27	6 149	6 035
Разом	2550		51 758	49 271

**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (за прямим методом) за квартал,
що закінчився 30 вересня 2023 року (у тисячах гривень)**

Стаття	Код рядка	За квартал, що закінчився 30.09.2023	За квартал, що закінчився 30.09.2022
Рух коштів від операційної діяльності			
Находження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	7 262	12 204
Повернення податків і зборів	3005	34	16
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	314	331

Надходження авансів від покупців і замовників	3015	629	3
Надходження від повернення авансів	3020	37	15
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	4 083	672
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	2 165	473
Надходження від операційної оренди	3040	1 327	1 558
Інші надходження	3095	239	608
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(5 173)	(4 276)
Праці	3105	(27 923)	(28 701)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(7 269)	(7 477)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(10 087)	(14 268)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(1 107)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(2 075)	(5 095)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(8 012)	(8 066)
Витрачання на оплату авансів	3135	(6)	(8)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(320)	(12)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	-	-
Інші витрачання	3190	(2 406)	(2 375)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(37 094)	(41 237)
Рух коштів від інвестиційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації необоротних активів	3205	109 571	103 648
Отриманих відсотків	3215	30 559	25 599
Інші надходження	3250	10 652	7 194
Витрачання на:			
Придбання необоротних активів	3260	(114 144)	(89 254)
Інші платежі	3290	(100)	(572)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	36 538	46 615
Рух коштів від фінансової діяльності			
Отримання позик	3305	-	-
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(269)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(-)	(269)
Чистий рух коштів за звітний період	3400	(556)	5 109
Залишок грошових коштів на початок року	3405	35 546	9 598
Вплив зміни валютних курсів на залишок грошових коштів	3410		
Залишок грошових коштів на кінець року	3415	34 990	14 707

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

за квартал, що закінчився 30 вересня 2023 року (у тисячах гривень)

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (збиток)	Неоплачений капітал	Загальний капітал
Залишок на 31.12.2022	4000	1 170 419	22 871	74	(784 502)	(46 308)	362 554
Виправлення помилок	4010				(68)		(68)
Інші зміни	4090				283		283
Скоригований залишок на початок періоду	4095	1 170 419	22 871	74	(784 287)	(46 308)	362 769

Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	1 301	-	1 301
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-
Разом змін у власному капіталі	4295	-	-	-	1 301	-	1 301
Залишок на 30.09.2023	4300	1 170 419	22 871	74	(782 986)	(46 308)	364 070

за квартал, що закінчився 30 вересня 2022 року (у тисячах гривень)

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (збиток)	Неоплачений капітал	Загальний капітал
Залишок на 31.12.2021	4000	1 170 419	22 871	74	(725 022)	(46 308)	422 034
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	(332)	-	(332)
Скоригований залишок на початок періоду	4095	1 170 419	22 871	74	(725 354)	(46 308)	421 702
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	1 523	-	1 523
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	(269)	-	(269)
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-
Разом змін у власному капіталі	4295	-	-	-	1 254	-	1 254
Залишок на 30.09.2022	4300	1 170 419	22 871	74	(724 100)	(46 308)	422 956

Примітки до фінансової звітності за квартал, що закінчився 30.09.2023 року

1. Загальна інформація

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

Національна акціонерна компанія «Украгролізинг» була утворена відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 11.04.2001 року № 354.

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

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

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

Адреса електронної пошти: info@ukragroleasing.com.ua

Станом на 30 вересня 2023 року єдиним власником Компанії є держава.

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

Код Вид діяльності

64.91 Фінансовий лізинг (основний)

68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна

33.20 Установлення та монтаж машин і устаткування

73.20 Дослідження кон'юнктури ринку та виявлення громадської думки

46.90 Неспеціалізована оптова торгівля

46.75 Оптова торгівля хімічними продуктами

33.12 Ремонт і технічне обслуговування машин і устаткування промислового призначення.

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

Компанія має у своєму складі центральний офіс, розташований в м. Києві, вул. Мечникова, 16-а та регіональну мережу - 25 відокремлених структурних підрозділів – філій без права юридичної особи. Структурні одиниці діють на підставі відповідних положень та з огляду на територіальну віддаленість мають поточні рахунки в установах банків.

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

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

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

Відповідно до Закону України «Про фінансовий лізинг» (стаття 21), лізингоодержувач має право обирати об'єкт лізингу та продавця. Саме тому Компанія переважно формує замовлення на той чи інший рік виключно на підставі заявок виробників сільськогосподарської продукції.

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

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

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

Статут Національної акціонерної компанії «Украгролізинг», затверджений постановою Кабінету Міністрів України № 354 від 11.04.2001р. (зі змінами та доповненнями). Відповідно до пункту 18 Статуту засновником Компанії є держава в особі Кабінету Міністрів України, який здійснює повноваження щодо управління корпоративними правами Компанії. Фонд державного майна України листом від 25.01.2023р. проінформував Компанію про переведення акцій від Кабінету Міністрів України до Фонду державного майна України та переходу функцій управління корпоративними правами Компанії до Фонду у зв'язку з приватизацією. Станом на 30.09.2023р. триває процес затвердження нової редакції Статуту. Зареєстрований статутний капітал Компанії становить 1 170 419,2 тис. гривень.

Не зважаючи на той факт, що стосовно Компанії прийнято рішення про приватизацію, колектив Компанії завжди націлений на покращення результатів діяльності та на збереження робочих місць, як соціально відповідального підприємства.

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

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

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

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

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

Середня кількість працівників Компанії станом на 30.09.2023 року становить 174 особи.

2. Основи підготовки фінансової звітності

Концептуальною основою фінансової звітності Компанії за квартал, що закінчився 30 вересня 2023 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2021 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

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

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

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

Основа оцінки

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

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

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

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

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

Склад фінансової звітності та порядок її подання

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

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

З метою складання фінансової звітності за МСФЗ за квартал, що закінчився 30 вересня 2023 року, згідно з вимогами українського законодавства Компанією було застосовано форми фінансової звітності, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 07 лютого 2013 року № 73.

Функціональна валюта і валюта подання звітності

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

Операції в інших валютах розглядаються як операції в іноземній валюті. Операції в іноземній валюті спочатку відображаються у функціональній валюті за курсом, що діє на дату здійснення операції. Монетарні активи і зобов'язання, виражені в іноземній валюті, перераховуються у

функціональну валюту за обмінним курсом, що діє на звітну дату. Усі курсові різниці відображаються у звіті про сукупний дохід за період.

3. Суттєві облікові оцінки та судження

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

Найбільш суттєві оцінки та припущення представлені далі.

Строк корисного використання основних засобів та нематеріальних активів

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

Знецінення торгової та іншої дебіторської заборгованості

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

Судові розгляди

Компанія визнає резерв тільки у разі існування поточного зобов'язання (юридичного чи того, що випливає з практики), яке виникло у результаті минулої події; відтік економічних вигод, який буде потрібним для погашення цього зобов'язання, є ймовірним, і отримана надійна оцінка суми такого зобов'язання. У випадках, коли ці вимоги не дотримуються, інформація про умовне зобов'язання може бути розкрита у примітках до фінансової звітності. Реалізація будь-якого умовного зобов'язання, яка не була у поточний момент визнана або розкрита у фінансовій звітності, може мати істотний вплив на фінансовий стан Компанії. Застосування цих принципів облікової політики щодо судових справ вимагає від керівництва Компанії оцінок різних фактичних і юридичних питань поза її контролем. Компанія переглядає невирішені судові справи, слідуючи подіям у судових розглядах на кожну звітну дату, щоб оцінити потребу у резервах у своїй фінансовій звітності. Серед тих чинників, які беруться до уваги при прийнятті рішення про формування резерву, – характер судового процесу, вимоги або оцінки, судовий порядок і потенційний рівень збитків у тій юрисдикції, в якій судовий процес, вимога або оцінка мають місце, перебіг процесу, (включаючи його перебіг після дати складання фінансової звітності, але до дати її випуску), думки юрисконсультів, досвід, набутий у зв'язку з подібними суперечками і будь-яке рішення керівництва Компанії щодо того, як воно має намір відреагувати на судовий процес, вимогу чи оцінку.

Податки та інші обов'язкові платежі в бюджет

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

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

Оцінка відстрочених податкових активів та зобов'язань

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

4. Основні положення облікової політики

Принципи облікової політики, наведені далі, послідовно застосовувалися до всіх періодів, представлених у цій фінансовій звітності та під час підготовки фінансової звітності станом на 30 вересня 2023 року.

4.1 Основні засоби

Визнання та подальша оцінка

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Амортизація

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

4.2 Нематеріальні активи

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

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

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

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

4.3 Необоротні активи, призначені для продажу

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

4.4 Запаси

Запаси визнаються Компанією, якщо вони належать їй та:

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

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

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

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

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

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

4.5 Зменшення корисності не фінансових активів

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

Сума очікуваного відшкодування активу - це більша з наступних величин:

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

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

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

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

4.6 Фінансові інструменти

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

Первісне визнання та подальша оцінка фінансових інструментів

Фінансові інструменти, що оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки при первісному визнанні відображаються за справедливою вартістю без

урахування витрат на операції. Витрати на операції з придбання таких фінансових інструментів відображаються за рахунками витрат на дату їх здійснення.

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

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

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

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

Згідно з МСБО 9 «Фінансові інструменти» Компанія залежно від намірів та політики управління активами, відповідно до моделі бізнесу та характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу класифікує їх, як:

– фінансові активи, які оцінюються за амортизованою собівартістю, якщо метою утримання такого активу (тобто бізнес-моделлю) є отримання передбачених договором потоків грошових коштів (виключно основної суми та процентів);

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

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

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

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

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

– фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки у складі прибутку/збитку - всі інші активи.

Витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням або випуском фінансових активів і фінансових зобов'язань (окрім фінансових активів і фінансових зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю через прибутки або збитки), відповідно збільшують або зменшують справедливу вартість

фінансових активів або фінансових зобов'язань при первинному визнанні. Витрати, що безпосередньо відносяться до придбання фінансових активів або фінансових зобов'язань, які відображено за справедливою вартістю через прибутки або збитки, відносяться безпосередньо на прибутки і збитки.

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

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

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

Станом на 30 вересня 2023 року та на 31 грудня 2022 року у Компанії відсутні фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибутки та збитки.

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

Визнання фінансового активу припиняється у випадку:

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

Зменшення корисності фінансових активів

Резерв під очікувані кредитні збитки.

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

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

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

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

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

Компанія застосовує спрощений підхід та визнає резерви під очікувані кредитні збитки за дебіторською заборгованістю, договірними активами та дебіторською заборгованістю за договорами оренди в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам з моменту первісного

визнання, тому резерв під кредитні збитки розраховується Компанією за весь строк дії інструмента, не залежно від наявності суттєвого компонента фінансування.

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

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

Визначення дефолту

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

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

Критеріями для визнання заборгованості сумнівною є:

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

Списання

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

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

Припинення визнання і модифікація договору

Припинення визнання фінансових активів відбувається якщо:

- a) строк дії прав на грошові потоки, що визначені мовами договору фінансового активу, закінчується;

б) передавання фінансового активу відповідає критеріям припинення;

в) списання фінансового активу за рахунок резерву.

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

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

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

Процентні доходи

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

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

Класифікація і подальша оцінка фінансових зобов'язань

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

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

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

Станом на 30 вересня 2023 року та 31 грудня 2022 року Компанія не має фінансових зобов'язань, які могли б бути віднесені до категорії переоцінюваних за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Фінансові зобов'язання, які обліковуються за амортизаційною вартістю

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

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

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

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

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

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

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

Припинення визнання фінансових інструментів.

Компанія припиняє визнавати фінансові активи коли

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

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

Грошові кошти та їх еквіваленти

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

4.7 Оцінка справедливої вартості

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

Рівень 1 – ціни котирування (не скориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання;

Рівень 2 – моделі оцінки, в яких суттєві для оцінки справедливої вартості вихідні дані, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії, можна спостерігати прямо або опосередковано;

Рівень 3 – моделі оцінки, в яких суттєвих для оцінки справедливої вартості вихідних даних, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії, немає у відкритому доступі.

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

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

Для переоцінки основних засобів залучаються зовнішні оцінювачі.

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

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

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

4.8 Статутний капітал

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

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

4.9 Резерви

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

4.10 Виплати працівникам

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

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

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

4.11 Облік орендних операцій

Фінансова оренда (лізинг)

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

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

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

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

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

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

Облік з боку орендодавця здійснюється таким чином:

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

Операційна оренда

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

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

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

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

4.12 Податок на прибуток

Поточний податок

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

Відстрочений податок

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

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються за усіма оподатковуваними тимчасовими різницями, крім випадків, коли:

– відстрочене податкове зобов'язання виникає в результаті первинного визнання гудвілу або активу, або зобов'язання у господарській операції, яка не є об'єднанням компаній і яке на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток або збиток.

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

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

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

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

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

4.13 Доходи

Відповідно до вимог МСБО 1 для визнання доходу та визначення його суми розрізняти дохід: від продажу товарів (включає товари, придбані з метою перепродажу); надання послуг (виконання робіт); використання активів підприємства іншими сторонами, результатом якого є отримання плати.

Дохід від продажу товарів визнається в разі дотримання таких вимог:

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

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

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

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

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

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

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

Надання послуг, виконання робіт

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

Штрафні санкції

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

Фінансові доходи.

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

4.14 Витрати

Витрати, що формують собівартість реалізованих товарів, виконаних робіт, наданих послуг, уважати витратами того звітного періоду, у якому визнано доходи від реалізації таких товарів, робіт, послуг. Витрати, пов'язані з операційною діяльністю, які не включаються до собівартості

реалізованої продукції, є витратами звітного періоду. Фінансові витрати не капіталізуються, а визнаються витратами того періоду, у якому вони були здійснені.

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

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

4.15 Умовні активи і зобов'язання

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

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

Із 1 січня 2022 року або після цієї дати набрали чинності поправки до шести чинних міжнародних стандартів фінансової звітності:

- Поправки до МСФЗ (IAS) 16 «Основні засоби» забороняють компаніям віднімати з вартості основних засобів суми, отримані від продажу об'єктів чи виробів, вироблених тоді, коли компанія готує цей актив до цільового використання. Натомість компанії визнають такі доходи від продажу та пов'язані з ними витрати у складі прибутку або збитку.
- Поправки до МСФЗ (IAS) 37 «Оціночні зобов'язання», умовні зобов'язання та умовні активи» визначають, які витрати компанія повинна включати в оцінці збитковості контракту.
- Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» оновили посилання МСФЗ (IFRS) 3 на Концептуальні основи фінансової звітності без зміни вимог до бухгалтерського обліку для об'єднання бізнесу.
- Щорічні покращення внесли незначні зміни до МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування МСФЗ»,
- МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»,
- МСФЗ (IAS) 41 «Сільське господарство», а також до ілюстративних прикладів до МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда».
- 2. *Поправки до МСФЗ (IAS) 1 «Подання фінансової звітності», Практичних рекомендацій № 2 щодо МСФЗ «Формування суджень про суттєвість» та МСФЗ (IAS) 8 «Облікова політика, зміни в бухгалтерських оцінках та помилки», опубліковані в лютому 2021 року та застосовні до звітних періодів, що починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати.*
- Дані поправки спрямовані на покращення розкриття інформації у фінансовій звітності стосовно облікової політики та надання допомоги користувачам фінансової звітності у проведенні різниці між змінами в оціночних значеннях та змінами в обліковій політиці.
- 3. Поправки до МСБО 12 «Податок на прибуток», були випущені у травні 2021 року та застосовні для звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати.
- Дані поправки передбачають необхідність визнання відкладених податків за операціями, які при їх первісному визнанні призводять до появи однакових за розміром оподатковуваних та тимчасових різниць, що віднімаються.
- 4. Поправки до МСФЗ 17 «Договори страхування», опубліковані у грудні 2021 року та застосовні для звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати.

- Цей стандарт замінює МСФЗ (IFRS) 4 «Договори страхування», який на даний час допускає широкий спектр практик обліку договорів страхування. МСФЗ 17 «Договори страхування» докорінно змінить підхід до обліку страховими компаніями та групами, що мають страховий бізнес, договорів страхування та інвестиційних договорів з умовами дискреційної участі. Рада з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку представила фінальні вузькоспеціалізовані поправки до перехідних *положень МСФЗ 17 "Страхові контракти"*, про потребу яких зазначали укладачі звітності, котрі готувалися до 1-го застосування нового стандарту з обліку угод страхування.
- 5. Поправки до МСФЗ (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» в частині класифікації зобов'язань, випущені в січні 2020 та застосовні для звітних періодів, що починаються не раніше 1 січня 2024 року.
- Дані поправки пояснюють, що зобов'язання класифікуються як короткострокові та довгострокові залежно від обставин, які існують на дату. На класифікацію не впливають очікування компанії чи події після звітної дати (наприклад, отримання відмови чи порушення угоди).
- Поправка також пояснює, що мається на увазі МСФЗ (IAS) 1 «Подання фінансової звітності», коли йдеться про «врегулювання» зобов'язання.
- МСБО 1 вимагає від компаній класифікувати зобов'язання як довгострокове лише в тому разі, якщо компанія має право відстрочити погашення зобов'язання хоча би на 12 місяців після звітної дати. Однак, можливість використати дані умови буде залежати від виконання Компанією ковенант після звітної дати. Щоб усунути вплив ковенант на класифікацію зобов'язань, компанії будуть розкривати окремо у Звіті про фінансовий стан довгострокові зобов'язання на які поширюються ковенанти та розкривати інформацію про ковенанти у примітках до своєї фінансової звітності.

6. Основні засоби

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

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

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

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

За 9 місяців 2023 року нараховано амортизацію основних засобів в сумі 2 111 тис. грн. (за 9 місяців 2022 року 2 078 тис. грн.).

Основні засоби або інші активи, утримувані для продажу відсутні.

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

На дату складання звіту наглядова рада не функціонує, після затвердження останнього складу постановою КМУ від 16.03.2016 № 174, жодного разу не скликала. З цього приводу Компанія неодноразово зверталася до органу управління.

Статут Компанії не приведено у відповідність до вимог Закону України «Про акціонерні товариства», суб'єкта оціночної діяльності не обрано.

Основною складовою основних засобів (89 % від загальної вартості) є офісне приміщення - будинок по вул. Мечникова, 16А, балансова вартість якого на дату складання звіту 5 094 тис. грн, знос- 91 % вартості.

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

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

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

Форма власності –державна.

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

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

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

Обмеження щодо користування основними засобами відсутні.

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

Компанія провела тестування основних засобів та капітальних інвестицій на предмет наявності ознак знецінення, в результаті якого управлінський персонал визнав, що вартість використання основних засобів та капітальних інвестицій перевищує їх балансову вартість.

Відповідно, на 30 вересня 2023 року збитки від знецінення основних засобів та капітальних інвестицій Компанією не визнавались.

Компанія використовує основні засоби, взяті в оренду.

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

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

7. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи Компанії станом на 30 вересня 2023 року включають:

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

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

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

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

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

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

2) безстрокова ліцензія на провадження господарської діяльності з надання фінансових послуг, видана Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг згідно Розпорядження від 16.03.2017 № 597;

3) програмні забезпечення, в тому числі 1С-8;

4) сертифікати відкритого ключа електронного цифрового підпису, термін використання яких більше 1 року. Інформація про нематеріальні активи представлена нижче у таблиці

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

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

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

Внутрішньо генеровані нематеріальні активи відсутні.

Станом на 30 вересня 2023 року та на 31 грудня 2022 року нематеріальні активи Компанії не перебували в заставі як забезпечення зобов'язань.

8. Інвестиційна нерухомість

Компанія володіє нерухомістю, яка використовується виключно для отримання прибутку шляхом передачі її в оренду.

Адреса нерухомості: Тернопільська обл., Борщівський р-н, смт. Скала Подільська.

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

9. Запаси

У тисячах українських гривень	30.09. 2023	31.12.2022
виробничі запаси:		
автошини	454	432
паливо	51	49
інші	1 131	1 122
товари	41 611	27 870
Разом	43 247	29 473

У складі товарів обліковується сільгосптехніка, яка придбана Компанією для подальшої передачі суб'єктам господарювання на умовах фінансового лізингу у сумі 40 602 тис. грн., лінія по розливу води, яка отримана від лізингоодержувача в рахунок погашення боргу на суму 793 тис. грн.

Запаси оцінюють за меншою з таких двох величин: собівартість та чиста вартість реалізації.

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

Станом на 30.09.2023 та 31.12.2022 років запаси Компанії не перебувають в заставі як забезпечення зобов'язань, обмежень в їх користуванні не має.

Протягом 9 місяців 2023 року агресія з боку російської федерації мала вплив на запаси, відбулися втрати техніки, яка залишилася у лізингоодержувачів, які знаходяться на тимчасово окупованих територіях, але рішення і оцінки щодо наслідків агресії будуть прийматися на дату отримання інформації або настання подій, які можуть призвести до перегляду балансової вартості запасів.

10. Довгострокова дебіторська заборгованість

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

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

<i>У тисячах гривень</i>	30.09.2023	31.12.2022
Довгострокова дебіторська заборгованість	103 047	120 051
Разом	103 047	120 051

Кількість контрагентів, за якими обліковується довгострокова дебіторська заборгованість станом на 30.09.2023 року, складає 320 господарство. Найбільші з них представлені у таблиці:

Контрагент	код ЄДРПОУ	Сума, тис. грн
Вест-Агро ФГ	41587930	9 112
ФІЛІЯ "ЯРМОЛИНЕЦЬКЕ ЛІСОВЕ ГОСПОДАРСТВО" ДП "ЛІСИ УКРАЇНИ"	44947903	7 878
Волинський військовий лісгосп ДП	43250603	7 682
Олена-2017 ФГ	41743656	6 191
Бахмацький комбикормовий завод ТОВ	41153595	6 091
ЖУРАВЛИНКА ПСП	38359098	5 736
ГОСПОДАРНИК КП	30769965	4 773
Діва -Агролан ТОВ	39268782	4 348
Земля Родини ФГ	4329203	4 102
ЕКОТОП-1 ПП	43224882	3 985

Дисконтування довгострокової дебіторської заборгованості не здійснювалось у зв'язку з таким.

Рішенням Дирекції Національної акціонерної компанії «Украгрозлізинг» затверджено умови надання техніки на умовах фінансового лізингу за 9 місяців 2023 року, згідно якого комісія за супроводження договору фінансового лізингу складає до 25% річних.

За даними сайту Національного банку України, облікова ставка Національного банку за 9 місяців 2023 року складає 25%. Керуючись тим, що відсоток комісії за супроводження договору знаходиться на рівні облікової ставки НБУ, довгострокова дебіторська заборгованість не зазнала знецінення.

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

Коригування довгострокової дебіторської заборгованості.

Довгострокова заборгованість, що має бути погашена на протязі року з дати балансу (за винятком сумнівної заборгованості) складає 103 047 тис.грн. (на початок звітного періоду – 120 051 тис.грн) і відображається у складі поточної заборгованості.

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

11.1 Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги

<i>У тисячах українських гривень</i>	30.09.2023	31.12.2022
торгівельна дебіторська заборгованість	911	2 692
Разом	911	2 692

В торговельну дебіторську заборгованість на звітну дату включається заборгованість у сумі 911 тис. грн (2022 році – 2 692 тис. грн), на яку не нараховано резерв під очікувані кредитні збитки, оскільки значної зміни рівня кредитоспроможності дебіторів не відбулося.

Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами

<i>У тисячах гривень</i>	30.09.2023	31.12.2022
аванси, видані постачальникам техніки та обладнання для подальшої передачі у фінансовий лізинг	10 681	741
Інша	194	774
Разом	10 875	2 515

Основні дебітори на кінець 9 місяців 2023 року, тис.грн.:

- ТОВ "ТД "БУДШЛЯХМАШ" (32670703) - 1 223
- ТОВ "Сучасні вантажівки" (36085246) – 2 808
- ТОВ "СТ-ПРОЗОРО" (41152392) – 1 776
- ТОВ "РалкоТехник" (35066594) – 960
- ТОВ "Оріджин Агро" (40859410) – 826
- ТОВ "Соллі Плюс" (35244815) - 354
- ПП у формі ТОВ "Німецьке індустріальне представництво" (20010868) - 276

11.2 Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

<i>У тисячах гривень</i>	30.09.2023	31.12.2022
- з податку на прибуток	31	79
- розрахунки з ПДВ	3 873	-
- інша заборгованість	14	72
Разом	3 918	151

Така дебіторська заборгованість, в основному, складається із заборгованості з податку на прибуток у сумі 31 тис. грн, та податку на додану вартість у сумі 3 873 тис. грн, яка підтверджена даними із особистого кабінету Компанії як платника податку на прибуток та платника податку на додану вартість.

Інша поточна дебіторська заборгованість

<i>У тисячах гривень</i>	30.09.2023	31.12.2022
Розрахунки за претензіями		
- в частині відшкодування вартості техніки	6 572	6 572
- в частині комісії	1 720	1 720
- штрафи, пені, неустойки	3 208	3 016
- інші (судовий збір, відшкодування витрат)	22 084	22 111
Розрахунки з лізингодержувачами з відшкодування вартості техніки	49 599	42 140
Розрахунки за виплатами працівникам	26	267
Перенесення довгострокової заборгованості, що має бути погашена на протязі року з дати балансу	108 616	105 572
Резерв сумнівних боргів	-61 700	-55 331
- інша заборгованість	2 058	2 281
Разом	132 183	128 348

Коригування поточної дебіторської заборгованості.

Станом на 30.09.2023р. у складі поточної дебіторської заборгованості відображено довгострокову заборгованість, що має бути погашена на протязі року з дати балансу (108 616 тис.грн) за винятком сумнівної заборгованості та вирахуванням переplat по відшкодуванню вартості техніки.

11.4 Резерв під очікувані кредитні збитки.

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

<i>У тисячах гривень</i>	30.09.2023	31.12.2022
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (в т.ч. фінансовий лізинг)	46 275	40 315
Довгострокова дебіторська заборгованість	20 503	30 596
Інша поточна дебіторська заборгованість (Діамантбанк,позики, оренда)	21 748	21748
Разом	88 526	92 659

	Інша дебіторська заборгованість	Довгострокова дебіторська заборгованість	Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (в т.ч. фінансовий лізинг)	Разом
На 01.01.2022	21 847	1 282	9 934	33 063
Нараховано за рік	-	29 314	30 443	59 757
Відшкодовано за рік	99	-	9	108
Переведено з довгострокової поточну	-	-	-	-
Використано у 2022 році	-	-	53	53
На 31.12.2022	21 748	30 596	40 315	92 659
Нараховано за 9 місяців 2023 року	-	-	-7	-7
Відшкодовано за 9 місяців 2023 року	-	-	-3 126	-3 126
Переведено з довгострокової в поточну за 9 місяців 2023 року	-	-9 093	9 093	-
використано за 9 місяців 2023 року	-	-1 000	-	-1 000
На 30.09.2023	21 748	20 503	46 275	88 526

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

Агресія з боку російської федерації значно вплинула на платоспроможність клієнтів Компанії, виникли затримки зі сплати контрагентами дебіторської заборгованості, що вплинуло на результат діяльності Компанії, але, не зважаючи на це, результатом діяльності Компанії за 9 місяців є прибуток в сумі 1301 тис.грн при запланованому прибутку 769 тис.грн., що є хорошим результатом в умовах воєнних дій, що тривають практично з самого початку 2022 року та весь звітний період 2023 року та спричинили знищення, пошкодження та викрадення значної частини майна Компанії, яке передане контрагентам на умовах фінансового лізингу.

12.Гроші та їх еквіваленти

<i>У тисячах гривень</i>	30.09.2023	31.12.2022
-грошові кошти в національній валюті	34 990	35 546

Станом на 30.09.2023 року депозити та кредити відсутні.

Протягом 9 місяців 2023 року згідно додаткових угод до Договору банківського рахунку, укладеного між Компанією та ПАТ АБ «Укргазбанк» встановлено 12,35% річних на залишки національної валюти на поточному рахунку Компанії.

На 30 вересня 2023 року залишки грошових коштів на банківських рахунках не є знеціненими чи простроченими.

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

Компанія формує звіт про рух грошових коштів за прямим методом.

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

<i>У тисячах гривень</i>	9 місяців 2023р.	9 місяців 2022р.
Надходження за виставленими претензіями	200	606

Повернення коштів за виданими позиками	-	-
Повернення невикористаних підзвітних коштів	4	1
Інші доходи від операційної діяльності	35	1
Разом	239	608

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

<i>У тисячах гривень</i>	9 місяців 2023р.	9 місяців 2022р.
Розрахунки з підзвітними особами	190	107
Розрахунки за рішенням судів щодо утримання аліментів тощо	234	174
Розрахунки за послуги з оренди приміщень для філій Компанії	1 048	1 018
Комісії за банківські послуги	161	149
Розрахунки з іншими кредиторами	773	927
Разом	2 406	2 375

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

<i>У тисячах гривень</i>	9 місяців 2023р.	9 місяців 2022р.
Повернення коштів від постачальників техніки	450	1 823
Надходження коштів за попередніми договорами з потенційними лізингодержувачами	3 412	5 178
Надходження коштів за договорами поруки	6 704	144
Інші надходження	86	49
Разом	10 652	7 194

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

<i>У тисячах гривень</i>	9 місяців 2023р.	9 місяців 2022р.
Повернення попередніх платежів за договорами фінансового лізингу	6	275
Повернення переplat по комісії лізингодавця	1	1
Повернення переplat по відшкодуванню вартості переданої в лізинг техніки	93	75
Повернення завдатків за попередніми договорами з потенційними лізингодержувачами	-	221
Разом	100	572

13. Зареєстрований (пайовий) капітал

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

Зміни до статуту зареєстровані 11.02.2014 р. за № 19701050112002666.

Зареєстрований статутний капітал Компанії складає 1 170 419,2 тис. грн. Фактичний статутний капітал Компанії становить 1 090 429,3 тис. грн, оскільки постановою Кабінету Міністрів України від 25.12.2013 р. № 953 прийнято рішення про збільшення статутного капіталу на суму 79 989,9 тис. грн, однак емісія акцій на відповідну суму не проведена, а реєстрація змін до установчих документів відбулась. В рамках першої емісії акцій наповнення статутного капіталу Компанії на суму 276 100,8 тис. грн здійснювалось за рахунок майна, дебіторської заборгованості, акцій

відкритих акціонерних товариств, частина з яких мали від'ємне значення вартості чистих активів до розміру статутного капіталу та дооцінки активів.

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

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

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

14. Додатковий капітал

<i>У тисячах гривень</i>	30.09.2023	31.12.2022
- право постійного користування земельною ділянкою	22 810	22 810
-10/100 частин майнового комплексу	61	61
Разом	22 871	22 871

Станом на 30 вересня 2023 року додатковий капітал Компанії складає 22 871 тис. грн, в тому числі:

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

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

Змін у звітному періоді не відбувалось.

– вартість 10/100 частини за умовами договору в розмірі 61 тис. грн.

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

Враховуючи відсутність можливості у Компанії провести експертну оцінку вартості 10/100 частин майнового комплексу, (відсутність наглядової ради, до компетенції якої, відповідно до Статуту Компанії, відноситься питання обрання суб'єкта оціночної діяльності), такий актив був відображений в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності на підставі договору купівлі-продажу від 07.03.2006р. № 623.

15. Неоплачений капітал

<i>У тисячах гривень</i>	30.09.2023	31.12.2022
неоплачений капітал в результаті коригування	46 308	46 308
Разом	46 308	46 308

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

Засновником та єдиним акціонером Компанії є держава в особі Кабінету Міністрів України.

16. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) і дивіденди

<i>У тисячах гривень</i>	30.09.2023	31.12.2022
непокриті збитки Компанії	782 986	784 502
Разом	782 986	784 502

Сума непокритих збитків за 9 місяців 2023 року порівняно з 2022 роком зменшилася на 1 516 тис.грн.

17. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

<i>У тисячах гривень</i>	30.09.2023	31.12.2022
-постачальники товарів		
робіт послуг (господарські договори)	181	188
-покупці товарів	320	733
-постачальники техніки та обладнання для передачі у фінансовий лізинг	4 430	1 218
-викупні платежі після виконання договорів фінансового лізингу	130	212
Разом	5 061	2 351

Найбільші кредитори на кінець III кварталу 2023 року приведені в таблиці:

Контрагент	Код ЄДРПОУ	Сума, тис .грн.
ТОВ "Слобожанська промислова компанія"	36456427	2 861
ТОВ "ПЕРСПЕКТИВА-Н"	41404244	1 015
ПрАТ Богуславська сільгосптехніка	03744178	554
ТД ДІСВЕС-АГРО ТОВ	40471467	320
ЕНЕРДЖИГАЗТРЕЙД ТОВ	43729979	86

18. Зобов'язання перед бюджетом

<i>У тисячах гривень</i>	30.09.2023	31.12.2022
ПДВ до сплати	-	526
Податок наприбуток	-	-
Інші податки	194	-
Разом	194	526

19. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування

<i>У тисячах гривень</i>	30.09.2023	31.12.2022
єдиний соціальний внесок до сплати	2	-
Разом	2	-

20. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці

<i>У тисячах гривень</i>	30.09.2023	31.12.2022
заробітна плата до виплат (премія, відпускні)	13	5
Разом	13	5

21. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами

<i>У тисячах гривень</i>	30.09.2023	31.12.2022
попередній лізинговий платіж згідно умов договорів	4 775	937
поточні лізингові платежі згідно договорів фінансового лізингу	252	337
платіж за попередніми договорами	513	921
платежі за операційною орендою	18	1
гарантійний платіж за договорами операційної оренди	386	195
Разом	5 944	2 391

Найбільші кредитори на кінець III кварталу 2023 року представлені в таблиці:

Контрагент	Код ЄДРПОУ	Сума, тис. грн.
Воскресенська СВА	45133510	1 462
Павлоградводоканал КП	03341345	1 719
Мазур Валерій Петрович ФОП	2319107636	396
ДНІПРО-99 ТОВ	32617723	332
Федорівська СВА	45018279	317

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

22. Поточні забезпечення

<i>У тисячах гривень</i>	30.09.2023	31.12.2022
забезпечення виплат відпусток	2 495	3 040
Разом	2 495	3 040

23. Інші поточні зобов'язання

<i>У тисячах гривень</i>	30.09.2023	31.12.2022
розрахунки за ПДВ	1 753	359
поточна заборгованість за розрахунками з оренди офісних приміщень філій компанії	50	61
інші поточні зобов'язання	4	37
Разом	1 807	457

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

<i>У тисячах гривень</i>	9 місяців 2023 року	9 місяців 2022 року
дохід від передачі у фінансовий лізинг	86 687	91 607
дохід від реалізації товарів	4 660	7 768
дохід від оренди інвест. нерухомості	18	26
інші доходи	-	-
Разом	91 365	99 401

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

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

Компанія не здійснювала модифікацію договорів оренди (в т.ч. у зв'язку з військовим станом в Україні).

25. Собівартість реалізованої продукції

<i>У тисячах гривень</i>	9 місяців 2023 року	9 місяців 2022 року
собівартість реалізованої	2 950	7 742
собівартість передачі у фінансову оренду (лізинг)	79 232	78 495
Разом	82 182	86 237

26. Інші операційні доходи

<i>У тисячах гривень</i>	9 місяців 2023 року	9 місяців 2022 року
операційна оренда приміщень	1 069	1 269
отримані пені, штрафи, неустойки	1 918	277
викупний платіж	326	963
дохід від погашення кредиторських вимог	27	1
проценти банку	4 130	647
списання резерву під кредитні збитки	4 126	-
дохід від відшкодування витрат	105	113
інші операційні доходи	138	115
страхова виплата	-	-
надходження від Чорнобильського фонду	-	-
перерахунок ПДВ	-	-

списання кредиторської заборгованості

-

-

Разом

11 839

3 385

27. Адміністративні витрати

<i>У тисячах гривень</i>	9 місяців 2023 року	9 місяців 2022 року
амортизація нематеріальних активів	3	2
амортизація ОЗ	2 103	2 071
аудиторські послуги	174	-
витрати на МШП	2	4
добові в межах відряджень	152	90
електроенергія	626	723
забезпечення виплат відпускних	3 084	3 192
заробітна плата	31 547	29 361
нарахування на ФОП	6 699	6 317
оренда приміщення	1 000	989
паливно-мастильні матеріали	787	477
податок на землю	431	371
податок на нежитлову нерухомість	431	425
теплоенергія	319	879
інші адмінвитрати	2 310	1 808
Разом	49 668	46 709

28. Витрати за збут

<i>У тисячах гривень</i>	9 місяців 2023 року	9 місяців 2022 року
витрати на участь у виставках		
інших заходах	13	9
зберігання майна	228	220
збір за першу реєстрацію		
транспортних засобів	184	228
послуги транспортування с/г техніки	167	137
інші витрати на збут	424	132
Разом	1 016	726

29. Інші операційні витрати

<i>У тисячах гривень</i>	9 місяців 2023 року	9 місяців 2022 року
зарплата (інші витрати)	553	644
відрахування профвнесків	-	57
перші п'ять днів непрацездатності	113	239
судовий збір	270	102
інші операційні витрати	138	794
Разом	1 074	1 836

30. Інші фінансові доходи

<i>У тисячах гривень</i>	9 місяців 2023 року	9 місяців 2022 року
комісії лізингодавця за договорами фінансової оренди (лізингу)	32 002	34 908
Разом	32 002	34 908

31. Інші доходи

<i>У тисячах гривень</i>	9 місяців 2023 року	9 місяців 2022 року
Страхова виплата	35	-
Разом	35	-

32. Податок на прибуток у звіті про фінансові результати

Витрати з податку на прибуток за роки, які закінчилися на 30 вересня 2023 року та 30 вересня 2022 року, представлені таким чином:

<i>У тисячах гривень</i>	9 місяців 2023 року	9 місяців 2022 року
Витрати з поточного податку на прибуток	-	663
Витрати (вигода) з відстроченого податку на прибуток	-	-
Витрати з податку на прибуток	-	663

Компанія є платником податку на прибуток в Україні. У 2022 та за 9 місяців 2023 року податок на прибуток в Україні стягувався із оподаткованого прибутку, за вирахуванням звільнених від оподаткування операцій.

33. Відстрочені податкові активи, зобов'язання.

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

<i>У тисячах гривень</i>	на 30.09.2023	на 31.12.2022
Відстрочені податкові активи	15 200	15 200

Змін у відстрочених податкових активах у звіті за 9 місяців 2023 року не відбувалося.

34. Прибуток на акцію

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

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

Показник розбавлений прибуток (збиток) на акцію відображає можливе зниження рівня прибутковості (збільшення збитку) звичайної акції в наступному звітному періоді. Акціонерне товариство не має конвертованих цінних паперів або договорів купівлі - продажу звичайних акцій за ціною, нижчою від їх ринкової вартості для показника розбавленого прибутку (збитку) і відображає тільки базовий прибуток (збиток) на акцію.

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

35. Фінансовий результат до оподаткування

<i>У тисячах гривень</i>	9 місяців 2023 року	9 місяців 2022 року
фінансовий результат до оподаткування	1 301	2 186

Чистий фінансовий результат

<i>У тисячах гривень</i>	9 місяців 2023 року	9 місяців 2022 року
чистий фінансовий результат	1 301	1 523

36. Умовні активи

Національна акціонерна компанія «Укragenrolizing» звернулася листом № 14/962 від 22.12.2020 до уповноваженої особи Фонду гарантування вкладів фізичних осіб на ліквідацію ПАТ «ДІАМАНТБАНК» Луньо І.В. щодо стану погашення вимог кредиторів.

Уповноважена особи Фонду гарантування вкладів фізичних осіб на ліквідацію ПАТ «ДІАМАНТБАНК» Луньо І.В. листом № 16/02.12 від 14.01.2021 повідомив наступну інформацію.

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

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

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

З метою виконання всіх заходів, пов'язаних ПАТ «ДІАМАНТБАНК» передбачених Законом України «Про систему гарантування вкладів фізичних осіб» (далі – Закон), та на підставі пункту 2 частини п'ятої статті 12, частини першої статті 35, частини п'ятої статті 44, частини третьої статті 48 Закону виконавча дирекція Фонду гарантування вкладів фізичних осіб прийняла рішення № 1013 від 28.05.2020 про продовження строків здійснення процедури ліквідації ПАТ «ДІАМАНТБАНК» на один рік з 24.06.2020 до 23.06.2021 включно.

На протязі 9 місяців 2023 року ПАТ «ДІАМАНТБАНК» не гасив заборгованість перед Компанією. 06 лютого 2023 року рішенням виконавчої дирекції Фонду гарантування вкладів фізичних осіб (далі – Фонд гарантування) № 150 затверджено ліквідаційний баланс та звіт про виконання ліквідаційної процедури ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДІАМАНТБАНК» (далі – ПАТ «ДІАМАНТБАНК».)

Відповідно до приписів частини третьої статті 28 Закону України «Про систему гарантування вкладів фізичних осіб» (далі – Закон) Фонд гарантування призупиняє виплату гарантованих сум відшкодування коштів закладами у день затвердження ліквідаційного балансу банку. Також, згідно з частиною третьою статті 53 Закону з моменту затвердження ліквідаційного балансу ліквідаційна процедура банку вважається завершеною. У зв'язку з цим Фонд гарантування повідомляє про припинення 06 лютого 2023 року виплат гарантованих сум відшкодування коштів вкладникам ПАТ «ДІАМАНТБАНК» та завершення ліквідаційної процедури банку.

37. Умовні зобов'язання

Умовні зобов'язання відсутні

38. Політика управління ризиками

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

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

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

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

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

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

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

Кредитний ризик.

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

Балансова вартість фінансових активів – це максимальна вартість, яка підлягає кредитному ризику. Максимальний рівень кредитного ризику станом на 30.09.2023 року та 31.12.2022 року наступний:

Активи у звіті про фінансовий стан	При- мітки	30.09.2023	31.12.2022
Торговельна дебіторська заборгованість, чиста	11.1	911	2 692
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	11.2	10 875	2 515
Дебіторська заборгованість з нарахованих	11.5	6 290	6 532

Активи у звіті про фінансовий стан	При- мітки	30.09.2023	31.12.2022
доходів			
Інша поточна дебіторська заборгованість	11.5	132 183	128 348
Грошові кошти та їх еквіваленти	12	34 990	35 546
Разом:		185 249	175 633

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

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

Ринковий ризик.

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

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

Ризик зміни процентної ставки.

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

Валютний ризик.

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

Фінансова стійкість та ризик ліквідності.

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

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

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

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

Зазначаємо про зміну зазначених показників Компанії за 9 місяців 2023 року у порівнянні з 2022 роком.

Так, коефіцієнт поточної ліквідності (покриття) зменшився з 23,4 за 2022 рік до 14,9 за 9 місяців 2023 року,

Коефіцієнт фінансової стійкості зменшився з 41,3 у 2022 році до 23,5 за 9 місяців 2023 року.

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

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

	<u>30.09.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Фінансові активи		
Гроші та їх еквіваленти	34 990	35 546
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	911	2 692
Інша дебіторська заборгованість	132 183	128 348
Довгострокова дебіторська заборгованість	103 047	120 051
Фінансові зобов'язання		
Довгострокові та поточні зобов'язання	-	-
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	13 021	5 730
Поточні забезпечення	2 495	3 040

39. Політична та економічна ситуація в Україні

Через агресію росії українська економіка зазнала найбільших втрат за часів своєї незалежності. За універсальним показником ВВП найгіршим в економічній історії України був 1994 рік, коли ВВП скоротився на 22,9%, а інфляція складала 124,9%.

Імовірно, обстріли інфраструктури у 2023 році триватимуть, впливаючи на темпи відновлення економіки. Утім, уряд переконаний, що бізнес адаптується до цих викликів і падіння ВВП вдасться уникнути..

Незважаючи на певне погіршення очікувань бізнесу, що спостерігалось впродовж останніх місяців, Мінекономіки прогнозує, що зростання української економіки в 2023 році складе близько 4%, Водночас ймовірність уповільнення української економіки або навіть її скорочення у IV кварталі є високою оскільки росія швидше за все продовжить кампанію ракетного терору в осінньо-зимовий період. Водночас, за оцінками Міністерства, у середньостроковій перспективі можна очікувати зростання економіки на рівні 3.5% – у 2024 році та на 6.8% – у 2025 році.

Dragon Capital очікує на падіння ВВП на 5% попри те, що там розраховують на завершення гарячої фази війни до осені.

З точки зору статистики, це гарний результат, адже масштаби агресії, руйнувань і шкоди, завданих росією, давали підстави для най похмуріших прогнозів скорочення ВВП на 50% і більше.

Та статистика не відображає справжнього здобутку цього року - адаптивності, гнучкості та не крихкості українського бізнесу. Завдяки енергії опору і виживання Україна вистояла і є впевненість, що у 2023 році країна матиме зростання економіки.

Енергія взаємопідтримки допомагала вчасно і належно реагувати на всі виклики. Завдяки злагодженій роботі Президента, Прем'єр-міністра і всієї команди Уряду, а також завдяки допомозі західних партнерів вдалось швидко взяти економічну ситуацію під контроль і перелаштувати її відповідно до умов. Міністерство економіки в ручному режимі координувало роботу рітейлерів та розв'язувало проблеми логістики. Крок за кроком була відновлена нормальна робота продовольчих мереж. За потужної підтримки партнерів економіка України продовжує повноцінно працювати,

попри масштабні руйнування. Головне, що бізнес в Україні та світі вірить у перемогу і повоєнну відбудову. Тому 2023 рік -це рік відновлення економіки.

Перший заступник міністра аграрної політики та продовольства України відзначив зростання ролі аграрного сектору в економіці країни. Проте, через російське вторгнення галузь зазнала колосальних збитків. Це зменшення посівних площ, скорочення виробництва, падіння експорту, дорога логістика та інше. За попередніми оцінками Українського клубу аграрного бізнесу, посівні площі під зерновими культурами у 2023 році становитимуть 8,7 млн га, що на 22% менше показника 2022 року та на 45% менше показника 2021 року.

На деокупованих територіях знадобиться багато часу на їх розмінування та очищення. Те, що залишає окупант, потребує як мінімум кількох років для повернення до виробництва. Сума прямих збитків, спричинених підривом Каховської ГЕС, складає щонайменше \$2 млрд. Такі дані наведено у першому аналізі, здійсненому фахівцями KSE Institute – аналітичного підрозділу Київської школи економіки, у співпраці з Офісом Президента України, Мінекономіки та Мінінфраструктури.

Йдеться про втрати житлово-комунального сектору, енергетики, сільського господарства, транспорту, екології, промисловості. Затоплені тисячі земельних ділянок та знищені десятки тисяч тон херсонського врожаю. Завдяки ініціативі Мінагрополітики жителі Херсонщини, котрі постраждали від цього лиха, можуть отримати державні компенсації. Загалом уже виплачено понад 7 млн грн. і робота комісій, які обстежують затоплені території, продовжується.

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

Слід зазначити, що на дату складання цієї звітності бойові дії на території України тривають. У зв'язку з цим Компанія приймає активну участь у допомозі Збройним силам України. Так, Компанія передала для потреб ЗСУ чотири автомобілі RENFULT DASTERZEN. Крім того, автомобіль Нива ВАЗ-21213, автомобіль Нива ВАЗ-21230 Шевроле, автомобіль AUDI, автомобіль FIAT, автомобіль SKODA OKTAVIA.

Коливання курсу гривні у III кварталі 2023 року

Дається взнаки окупація росіянами півдня України, який традиційно забезпечував інші регіони сезонними овочами та фруктами. Впливало на ціни й те, що окупанти зруйнували багато виробничих потужностей та складів.

Обстріли енергетичної інфраструктури росіянами негативно впливають на інфляцію.

У перші дні російського вторгнення здавалося, що прогнози на 2023 рік будуть нездійсненими. Однак ситуація не втратила керованості: агресор не зміг занурити Україну в хаос. Банки показали дива стійкості, а ціни вирости навіть менше, ніж у деяких сусідніх країнах. За розрахунками Dragon Capital офіційний курс наприкінці 2023 року коливатиметься між 36,6 грн та 37,5 грн за долар. У Concorde Capital вважають, що НБУ триматиме курс долара близьким до 36,6 грн до весни 2024 року.

Імовірно, активні бойові дії триватимуть щонайменше значну частину 2023 року. Разом з ними російська армія вчинятиме проти українців нові терористичні атаки. Проте, як показав досвід 2022 року, вітчизняна економіка уміє пристосовуватися до нових викликів і точно не зупиниться.

Середньорічний курс у 2023 році, згідно з прогнозом Мінекономіки, становитиме 42,2 грн/дол. На кінець 2023 року в міністерстві очікують девальвацію гривні до 45,8 грн/дол. Зазначений прогноз міністерства також заклали до закону про держбюджет на 2023 рік. Тобто якщо середньорічний курс передбачається на рівні 42,2 грн/дол., це означає можливі коливання курсу

протягом 2023 року від 39 грн/дол. до 45,5 грн/дол. Водночас яким буде курс, багато в чому залежить від політики Національного банку, який може переглянути встановлений курс на міжбанківському ринку (36,57 грн/дол.) у бік підвищення, наприклад, до 40 або 42 грн/дол

Ситуація на грошово-кредитному ринку України на дату цієї фінансової звітності залишається стабільною, банківська система має достатній рівень ліквідності.

Європейська комісія оголосила про виділення Україні чергового траншу макрофінансової допомоги розміром 1,5 мільярда євро.

Макрофінансова допомога є кредитами на сприятливих умовах, які ЄС виділяє країнам для підтримки їхнього платіжного балансу за скрутної економічної ситуації.

Світова економічна криза

Діяльність Компанії, як і діяльність інших підприємств в Україні, зазнає та продовжуватиме зазнавати у найближчому майбутньому вплив економічної невизначеності, що спостерігається в Україні.

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

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

40. Події після звітної дати

На протязі 2023 року російська федерація й далі нехтує законами та звичаями війни, ракетні і авіаційні удари по Україні щоденно загрожують життю наших захисників та мирного населення. Через повномасштабне вторгнення Росії в Україну світові країни почали накладати на РФ санкційні обмеження: США, Канада, Австралія, Нова Зеландія, Японія, Велика Британія.

З моменту початку неспровокованої повномасштабної збройної агресії російської федерації проти України 24-го лютого 2022 року, Україна та міжнародні партнери запровадили низку санкцій проти РФ. Наразі схвалено вже 11 пакетів санкцій ЄС проти Росії. Над санкціями проти РФ працює і Україна. Першого квітня 2023 року став президент України Володимир Зеленський ввів у дію нові санкції. Вони стосуються також російського Мінфіну та Ради Федерації.

На сьогодні російська федерація є найбільш підсанкційною країною світу і наразі саме санкції є найбільш дієвим інструментом впливу на країну-агресора з боку цивілізованої світової спільноти.

Важливим елементом роботи Міністерства закордонних справ України на санкційному напрямі є взаємодія зі столицями держав-членів ЄС, США, Великої Британії, Канади, Швейцарії, Австралії, Японії, Нової Зеландії та низки інших країн-партнерів.

У питаннях формування та реалізації державної політики у санкційній сфері, Міністерство закордонних справ України, як допоміжний інструмент, враховує План дій міжнародної експертної групи щодо посилення санкцій проти РФ, підготовлений групою міжнародних та українських експертів.

У 2022 році започатковано роботу сайту «Війна та санкції», на якому опубліковані санкційні списки осіб, які причетні до розв'язання, підтримки та сприяння військовій агресії РФ та РБ проти України. Портал містить детальні профілі осіб та їхні зв'язки, а також візуалізацію санкцій, що вже застосовуються в різних юрисдикціях тощо. Інформація на Порталі постійно оновлюється та доступна також англійською мовою. Даний Портал також надає можливість кількісно відстежувати прогрес у застосовуванні санкцій країнами ЄС, Великою Британією, США, Канадою, Швейцарією, Австралією, Японією та Новою Зеландією.

Станом на червень 2023 р. Радою ЄС ухвалено одинадцять пакетів економічних та індивідуальних санкцій у зв'язку з військовою агресією Росії проти України. 23 червня 2023 року Радою ЄС ухвалено 11-й пакет санкцій ЄС. На протязі жовтня 2023 року обговорюється новий, 12-й пакет санкцій ЄС.

Слід зазначити, що Компанія приймає активну участь у допомозі Збройним силам України. Так, Компанія передала для потреб ЗСУ чотири автомобілі RENOULT DASTERZEN. Крім того, автомобіль Нива ВАЗ-21213, автомобіль Нива ВАЗ-21230 Шевроле, автомобіль AUDI, автомобіль FIAT, автомобіль SKODA OKTAVIA.

Компанія на момент затвердження звітності має активи (предмети договорів фінансового лізингу, які знаходяться на тимчасово окупованій території та контроль за якими частково або повністю відсутній).

Компанія не має нерозподіленого прибутку, а має накопичені збитки (на початок звітного періоду у сумі 784 502 тис. грн, а на кінець звітного періоду у сумі 782 986 тис. грн).

41. Операції з пов'язаними особами

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

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

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

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

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

Станом на 30.09.2023 року акції Компанії передані в управління до Фонду державного майна України.

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

Зокрема, пов'язані особи є стороною договорів фінансового лізингу. Поточна заборгованість наявна за наступними лізингоодержувачами.

<i>У тисячах гривень</i>		30.09.2023	31.12.2022
9 січня ДГ	00729563	-	138
ФІЛІЯ "БЕРДИЧІВСЬКЕ ЛГ" ДСГП "ЛІСИ УКРАЇНИ"	45125509	-	120
ФІЛІЯ "ГОРОДНИЦЬКЕ ЛГ" ДП "ЛІСИ УКРАЇНИ"	45040106	-	438
Дніпро ДГ ін-ту зерн.гос-ва	30093529	333	442
ДПДГІСГ Північного Сходу НААН	32367570	67	225
ФІЛІЯ "ОЛЕВСЬКЕ ЛГ" ДП "ЛІСИ УКРАЇНИ"	44943123	-	27
ГОНТАРІВКА ДП ДГ ІТ НААН	01203834	401	-
ФІЛІЯ "ІВАНО-ФРАНКІВСЬКЕ ЛГ" ДП "ЛІСИ УКРАЇНИ"	45013528	-	-
ФІЛІЯ "КОЛОМІЙСЬКЕ ЛГ" ДП "ЛІСИ УКРАЇНИ"	45108305	-	-
Старицький військовий лісгосп ДП	43078321	-	-
Разом		801	1390

Довгострокова дебіторська заборгованість (термін погашення якої не настав згідно графіку лізингових платежів, який є невід'ємною частиною договору фінансового лізингу), представлена (за вирахуванням резерву під очікувані кредитні збитки) таким чином:

<i>У тисячах гривень</i>		30.09.2023	31.12.2022
9 січня ДГ	00729563	296	481
ФІЛІЯ "БЕРДИЧІВСЬКЕ ЛГ" ДСГП "ЛІСИ УКРАЇНИ"	45125509	984	1 774
ФІЛІЯ "ГОРОДНИЦЬКЕ ЛГ" ДП "ЛІСИ УКРАЇНИ"	45040106	--	2 012
Державне підприємство "ВОЛИНСЬКИЙ ВІЙСЬКОВИЙ ЛІСГОСП"	43250603	7682	7 677
Дніпро ДГ ін-ту зерн.гос-ва	30093529	569	1 169
ДП Пулинський лісгосп АПК	20420193	203	333
ДПДГІСГ Північного Сходу НААН	32367570	839	1 197
Ємільчинський лісгосп ДП	20420879	1863	1 335
ФІЛІЯ "ІВАНО-ФРАНКІВСЬКЕ ЛГ" ДП "ЛІСИ УКРАЇНИ"	45013528	2169	2 916
ФІЛІЯ "КОЛОМІЙСЬКЕ ЛГ" ДП "ЛІСИ УКРАЇНИ"	45108305	791	1 100
Коростенський лісгосп АПК ДП	30913009	62	175
КОРОСТИШІВСЬКЕ ЛІСОВЕ ГОСПОДАРСТВО ДП	00991858	-	2 396
ФІЛІЯ "ЛЬВІВСЬКЕ ЛІСОВЕ ГОСПОДАРСТВО" ДП "ЛІСИ УКРАЇНИ"	45111920	1 283	1 833

Малинський лісгосп АПК АПК "Житомироблагроліс" ДП Житомирська ФІЛІЯ "ЗАСТАВНІВСЬКЕ ДЕРЖСПЕЦЛІСНИЦТВО АПК" ДП "ЛІСИ УКРАЇНИ"	30939599 31050601 44943123	1 371 686 741	2 100 954 1 002
Олевський лісгосп АПК ДП	05418483	1075	2 346
Оратівський райагроліс ДП	36318699	541	742
Романівський лісгосп АПК ДП	20412517	2213	325
Семенівка райагролісгосп ДП	31333576	222	333
ФІЛІЯ "СЛАВСЬКЕ ЛГ" ДП "ЛІСИ УКРАЇНИ"	45123903	238	1 545
Словечанський лісгосп АПК ДП	05437629	175	467
Старицький військовий лісгосп ДП	43078321	1070	1 374
ФІЛІЯ "ЯРМОЛИНЕЦЬКЕ ЛГ" ДП "ЛІСИ УКРАЇНИ"	44947903	7878	7 148
Разом		24 234	45 566

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

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

Також пов'язаними сторонами Компанії є провідний управлінський персонал.

До ключового управлінського персоналу Компанії належать:

- дирекція в складі трьох членів за 9 місяців 2023 року;
- головний бухгалтер.

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

<i>У тисячах гривень</i>	9 місяців 2023 року	9 місяців 2022 року
заробітна плата і премії	2 038	1 906
Разом	2 038	1 906

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

42. Витрати на виплати працівникам

Короткострокові виплати працівникам (окрім управлінського персоналу) періодів, що закінчилися 30 вересня 2023 року та 30 вересня 2022 року, склали 33 392 тис. грн. та 34 192 тис. грн., відповідно. Винагороди працівникам включають заробітну плату, премії, компенсаційні виплати; зазначені виплати враховані у складі "Витрат на виплати персоналу".

43.Управління капіталом

Основною метою Компанії стосовно управління капіталом є забезпечення стабільної кредитоспроможності та адекватного рівня капіталу для ведення господарської діяльності. Компанія розглядає статутний капітал і прибуток як основні джерела формування капіталу. Компанія оперує виключно власним капіталом.

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

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

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

44.Вплив інфляції на монетарні статті

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

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

Проте, зазначене вище не впливає на бізнес Компанії, оскільки Компанія надає послуги з фінансового лізингу. Керівництвом Компанії здійснено аналіз за показниками, наведеними у підпунктах «в» і «г» параграфу 3 МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» стосовно відповідності економіки країни умовам гіперінфляції та оцінено економічний стан в Україні як такий, що не відповідає ситуації, яка характеризується гіперінфляцією. Зважаючи на вищевказане, керівництвом Компанії прийнято рішення не проводити перерахунок фінансової звітності за 2022 рік згідно із МСБО 29.

45.Функціонування Компанії на безперервній основі.

Компанія здійснює свою діяльність відповідно до фінансових планів, які щороку затверджуються Кабінетом Міністрів України. Фінансовий план Компанії на 2023 рік затверджено розпорядженням Кабінету Міністрів України від 07 липня 2022 року № 577-р.

Компанія щороку отримувала прибуток від господарської діяльності. Вартість лізингового портфелю складає близько 300,00 млн. грн, що дозволяє забезпечити можливості для сталого, гармонійного функціонування Компанії на безперервній основі.

Вплив широкомасштабного вторгнення російської федерації на територію Незалежної України на показники фінансової звітності

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

Статтею 1 Указу Президента України від 24 лютого 2022 року N 64/2022 "Про введення воєнного стану в Україні", затвердженим Законом України від 24 лютого 2022 року N 2102-IX "Про затвердження Указу Президента України "Про введення воєнного стану в Україні", у зв'язку з військовою агресією російської федерації, в Україні введено воєнний стан з 24 лютого 2022 року.

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

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

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

Судження управлінського персоналу щодо функціонування Компанії в найближчому майбутньому з огляду на військові дії.

В умовах воєнного стану Компанія намагається використовувати грошові кошти з урахуванням першочергових задач, результатом яких буде забезпечення сталої роботи Компанії в наступних періодах.

Причини нашого оптимізму полягають в тому, що Україна продовжує отримувати фінансову підтримку з боку країн-партнерів.

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

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

Кінцевий вплив широкомасштабного вторгнення російської федерації на територію України буде залежати від майбутніх подій, а саме наслідків урядових та інших заходів, спрямованих на припинення військових дій та подолання всіх наслідків, в тому числі економічних, соціальних та інших. Керівництво продовжує докладати зусиль для нормального функціонування Компанії, забезпечуючи виплату заробітної плати, придбання всіх необхідних товарно-матеріальних цінностей, залучення коштів для її безперебійної роботи.

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

Ця фінансова звітність за 9 місяців 2023 року була складена на основі припущення, що Компанія здатна продовжувати свою діяльність на безперервній основі у найближчому майбутньому.

Продовольча та сільськогосподарська організація ООН (ФАО) розпочала програму грантової підтримки, що стала можливою завдяки фінансуванню Європейського Союзу, та спрямована на надання інвестиційної грантової допомоги мікро- та малим сільськогосподарським виробникам, кооперативам та асоціаціям виробників географічних зазначень

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

Кількість технічних засобів, переданих Компанією на умовах фінансового лізингу за 9 місяців 2023 року, склала 105 одиниць на суму 104,1 млн. грн. Такий результат демонструє певні переваги лізингу як фінансового інструменту, що навіть за умов сьогоднішнього дня Компанія змогла наростити обсяги передачі.

Вище зазначена інформація надає оптимізму. Наразі Компанія планує зростання обсягів передачі сільгосптехніки та обладнання на умовах фінансового лізингу у 2023 році.

Окремо слід зазначити, що Компанія завжди намагалась і продовжує підтримувати аграріїв в складний період. Компанія постійно переглядає умови на придбання техніки та обладнання, щоб бути привабливою на ринку лізингових послуг.

Важливий момент, що впливає на діяльність та прибутковість Компанії за умов сьогоднішнього дня - це те, що відповідно до звернень клієнтів Компанія йде їм назустріч і відтермінує сплату лізингових платежів.

Оскільки польові роботи продовжуються незалежно від економічної, соціальної та воєнної ситуації, Компанія і надалі буде пропонувати вигідні умови на придбання техніки. Таким чином, Компанія допомагає підприємствам малого та середнього підприємництва продовжувати їх діяльність, не дивлячись на складну поточну ситуацію в Україні.

46. Керівні органи Компанії.

1. Загальні збори – Фонд державного майна України.

2. Наглядова рада (Постановою Кабінету Міністрів України від 16.03.2016 року № 174 було затверджено новий склад наглядової ради Компанії).

Наглядова рада Компанії не функціонує з моменту затвердження нового складу (жодного разу не збиралася) та не відповідає вимогам чинного законодавства до наглядових рад акціонерних товариств та господарських товариств у статутному капіталі яких більше 50 відсотків акцій (часток) належать державі (відсутні незалежні директори).

Вимоги до незалежних директорів встановлюються ст. 73 Закону України «Про акціонерні товариства», ст. 11-3 Закону України «Про управління об'єктами державної власності» та постановою Кабінету Міністрів України № 142 від 10.03.2017 року.

Відповідно до ч. 1 ст. 72 Закону України «Про акціонерні товариства» члени наглядової ради акціонерного товариства обираються акціонерами під час проведення загальних зборів товариства на строк не більший ніж три роки.

З моменту обрання нового складу наглядової ради Компанії минуло сім років. Стільки ж наглядова рада Компанії не функціонує.

3. Колегіальний виконавчий орган.

Відповідно до Статуту Компанії виконавчим органом, який здійснює керівництво її поточною діяльністю, є дирекція.

До складу дирекції входять:

- генеральний директор (виконує обов'язки генерального директора);

- перший заступник генерального директора;

- заступник генерального директора.

Ця фінансова звітність була схвалена Дирекцією Компанії та затверджена до випуску 30 жовтня 2023 року.

Виконує обов'язки

генерального директора

Головний бухгалтер



Віталій РАВЛЮК

Наталія ПОЛОНЕЦЬ

XV. Проміжний звіт керівництва

Національна акціонерна компанія "Украгролізінг" здійснює свою діяльність на ринку фінансових послуг, надаючи послуги з фінансового лізингу і це основний вид її господарської діяльності.

У 3 кварталі 2023 року було активовано 34 договори фінансового лізингу на суму 39 млн гривень.

Відповідно до розпорядження від 21 листопада 2018 року № 938-р, де Кабінет Міністрів України визначив Фонд державного майна України органом, що здійснює функції з управління пакетом акцій Компанії у зв'язку з прийняттям рішення про приватизацію.

У січні 2023 року Компанія перейшла в управління від Кабінету Міністрів України до Фонду державного майна України. 100% акцій Компанії зараховані на рахунок Фонду державного майна України.

XVI. Твердження щодо проміжної інформації

Проміжна фінансова звітність підготовлена відповідно до стандартів бухгалтерського обліку, що вимагається згідно із Законом України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність", містить достовірне та об'єктивне подання інформації про стан активів, пасивів, фінансовий стан, прибутки та збитки Національної акціонерної компанії "Укragролізінг" і юридичних осіб, які перебувають під її контролем, у рамках консолідованої фінансової звітності, а також проміжний звіт керівництва включає достовірне та об'єктивне подання інформації відповідно до частини п'ятої статті 126 Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки".