

БЕНТАМС

аудит

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕВЕРІ»

Код ЄДРПОУ - 34437753

станом на 31 грудня 2023 року

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Єдиному учаснику та керівництву ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕВЕРІ»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕВЕРІ» (Товариство), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2023 р., звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) та звіту про власний капіталі за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку (НП(С)БО) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 2 у фінансовій звітності, в якій зазначається, що 24 лютого 2022 року російська федерація розпочала широкомасштабне військове вторгнення в Україну. Початок війни росії проти України став причиною невизначеності щодо подальшого розвитку бізнесу. Також звертаємо увагу на Примітку 6 у фінансовій звітності, в якій розкривається, що Товариство зазнало чистих збитків у сумі 157 380 тис. грн. протягом року, що закінчився 31 грудня 2023 р., та на цю дату поточні зобов'язання Товариства перевищили його загальні активи на суму 495 087 тис. грн. Як зазначено у Примітці 6, ці події або умови разом із іншими питаннями, викладеними в Примітці 6, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься у Звіті про управління, але не є фінансовою звітністю та нашим звіту аудитора щодо неї.

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

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

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

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

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

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

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

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Відповідно до вимог ч.3 ст.14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21.12.2017 р. (далі – Закон №2258-VIII), до Аудиторського звіту наводимо наступну інформацію:

Інформація про узгодженість фінансової інформації у звіті про управління, який складається відповідно до законодавства, з фінансовою звітністю за звітний період та/або з іншою інформацією, отриманою аудитором під час аудиту, а за наявності суттєвих викривлень у звіті про управління наводиться опис таких викривлень та їх характер:

Звіт про управління Товариством подається у відповідності до п.7 ст.11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», адже Товариство належить до категорії середніх підприємств. Фінансова інформація, що міститься у Звіті про управління узгоджується з фінансовою звітністю Товариства за звітний період. Інформацію, яка щонайменше має наводитися в Аудиторському звіті згідно ч.3 ст.14 Закону №2258-VIII, наведено в інших параграфах нашого Звіту.

Основні відомості про аудиторську фірму

Найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «БЕНТАМС АУДИТ»
Код за ЄДРПОУ	40182892
Веб сторінка	https://bentams.co.ua
Інформація про реєстрацію у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 4656 Суб'єкт аудиторської діяльності, який має право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності

Основні відомості про умови договору

Дата та номер договору	Від 20.03.2024 № А-EVR/20.03.24
Дата початку та дата закінчення аудиту	Початок – 20.03.2024 року Закінчення – 02.04.2024 року

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт

Директор

ТОВ «БЕНТАМС АУДИТ»

Номер реєстрації аудитора у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100024

Місцезнаходження: 04107, м. Київ, вул. Татарська, буд. 7, оф. 89



Слугіна Н.В

«02» квітня 2024 року

Додаток 1
до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1
"Загальні вимоги до фінансової звітності"

Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю "ЕВЕРІ"** за ЄДРПОУ
Територія **Миколаїв** за КАТОТТГ
Організаційно-правова форма господарювання за КОПФГ
Вид економічної діяльності **Складське господарство** за КВЕД
Середня кількість працівників² **215**
Адреса, телефон **54017, Миколаївська обл., Заводський р-н, м. Миколаїв, вул.Громадянська, дом №**
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати
(Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками).
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

Коди		
2024	01	01
34437753		
240		
52.10		

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 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	376	227
первісна вартість	1001	1 340	1 340
накопичена амортизація	1002	(964)	(1 113)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	14 019	12 368
Основні засоби	1010	633 150	603 973
первісна вартість	1011	720 264	723 755
знос	1012	(87 114)	(119 782)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	19 613
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	647 545	636 181
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	1 494	1 573
Виробничі запаси	1101	1 494	1 573
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	2 130	33
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	2 288	740
з бюджетом	1135	791	486
у тому числі з податку на прибуток	1136	33	33
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	9	10
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	2 331	682
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	2 331	682
Витрати майбутніх періодів	1170	773	1 214
Інші оборотні активи	1190	-	163
Усього за розділом II	1195	9 816	4 901
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	657 361	641 082

Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	106 418	106 418
Капітал у дооцінках	1405	434 029	412 209
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(878 154)	(1 013 714)
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	-337 707	-495 087
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	14 515	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	14 515	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	11 700	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	2 042	1 746
розрахунками з бюджетом	1620	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточні забезпечення	1660	3 448	4 408
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	963 363	1 130 015
Усього за розділом III	1695	980 553	1 136 169
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	657 361	641 082

Керівник

Белов В.Г.

Додаток 1
до Національного положення
(стандарту) бухгалтерського обліку 1
"Загальні вимоги до фінансової
звітності"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2024	01	01
34437753		

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "ЕВЕРІ"
(найменування)

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

Форма №2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	30 944	76 953
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(110 739)	(126 540)
Валовий :			
прибуток	2090	-	-
збиток	2095	(79 795)	(49 587)
Інші операційні доходи	2120	7 076	5 225
Адміністративні витрати	2130	(21 258)	(19 366)
Витрати на збут	2150	(18)	(72)
Інші операційні витрати	2180	(52 547)	(239 591)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(146 542)	(303 391)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	2	-
Фінансові витрати	2250	(44 932)	(38 857)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(37)	(27 566)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(191 509)	(369 814)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	34 129	84 502
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(157 380)	(285 312)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-99 601
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-

Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-99 601
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-99 601
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-157 380	-384 913

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1 094	729
Витрати на оплату праці	2505	77 114	73 234
Відрахування на соціальні заходи	2510	14 654	13 320
Амортизація	2515	32 928	39 684
Інші операційні витрати	2520	58 772	258 602
Разом	2550	184 562	385 569

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Белов В.Г.

Додаток 1
до Національного положення
(стандарту) бухгалтерського обліку 1
"Загальні вимоги до фінансової
звітності"

Дата (рік, місяць, число) 2023 12 31
за ЄДРПОУ 34437753

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЕВЕРІ"
(найменування)

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

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	39 530	110 722
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	238	467
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	955
Надходження від повернення авансів	3020	125	326
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	1	-
Інші надходження	3095	251	119
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(10 102)	(17 002)
Праці	3105	(60 801)	(58 191)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(14 973)	(14 307)
Зобов'язань із податків і зборів	3115	(19 094)	(38 428)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	-	(6 128)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(3 332)	(17 385)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(15 762)	(14 915)
Витрачання на оплату авансів	3135	(9 872)	(22 313)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	(232)
Інші витрачання	3190	(519)	(1 868)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-75 216	-39 752
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	-	(5 572)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	-5 572
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	207 581	72 000
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	(134 000)	(61 455)

Сплату дивідендів	3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	(15)	(8 352)
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	73 566	2 193
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-1 650	-43 131
Залишок коштів на початок року	3405	2 331	41 694
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	1	3 768
Залишок коштів на кінець року	3415	682	2 331

Керівник

Белов В.Г.

Додаток 1
до Національного положення
(стандарту) бухгалтерського обліку 1
"Загальні вимоги до фінансової
звітності"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2024	01	01
34437753		

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЕВЕРІ"
(найменування)

Звіт про власний капітал за 2023 р.

Форма №4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєст- рований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатко- вий капітал	Резерв- ний капітал	Нерозподі- лений прибуток (непокри- тий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилуче- ний капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	106 418	434 029	-	-	-878 154	-	-	-337 707
Коригування :									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	106 418	434 029	-	-	-878 154	-	-	-337 707
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	-157 380	-	-	-157 380
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку :									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Е ки до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-21 820	-	-	21 820	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295	-	-21 820	-	-	-135 560	-	-	-157 380
Залишок на кінець року	4300	106 418	412 209	-	-	-1 013 714	-	-	-495 087

Керівник

Белов В.Г.

ЗАТВЕРДЖЕНО

наказом Міністерства фінансів України
від 29 листопада 2000 р. N 302
(у редакції наказу від 28.10.2003 N 602)

Підприємство : Товариство з обмеженою відповідальністю "ЕВЕРІ"

Територія

Орган державного управління

Організаційно-правова форма господарювання

Вид економічної діяльності

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КАТОТТГ

за СПОДУ

за КОПФГ

за КВЕД

КОДИ		
2024	01	01
34437753		
52.10		

Одиниця виміру: тис. грн.

ПРИМІТКИ

до річної фінансової звітності

за

2023 р.

Форма N 5 Код за ДКУД 1801008

I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісна (переоцінена) амортизація	накопичена амортизація	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ними права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	070	1 340	964	-	-	-	-	-	149	-	-	-	1 340	1 113
Гудвіл	080	1 340	964	-	-	-	-	-	149	-	-	-	1 340	1 113
3 рядка 080 графа 14	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

вартість оформлених у заставу нематеріальних активів

вартість створених підприємством нематеріальних активів

вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань

накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

(081)

(082)

(083)

(084)

(085)

Із рядка 080 графа 5

Із рядка 080 графа 15

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі			
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісної (переоціненої) вартості	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісної (переоціненої) вартості	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	одержані за фінансовою орендою	первісна (переоцінена) вартість	знос	передані в оперативну оренду
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	86 303	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	86 303	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	583 340	60 286	34	-	-	-	-	25 747	-	-	-	583 374	86 033	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	37 896	18 301	3 360	-	-	112	75	5 537	-	-	-	41 144	23 763	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	2 903	1 041	-	-	-	-	-	529	-	-	-	2 903	1 570	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	2 700	2 056	-	-	-	-	-	311	-	-	-	2 700	2 367	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	99	36	-	-	-	-	-	12	-	-	-	99	48	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	2 828	1 199	-	-	-	3	2	397	-	-	-	2 825	1 594	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	2	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2	2	-	-	-	-
Малочисні необоротні матеріальні активи	200	4 162	4 162	246	-	-	34	34	246	-	-	-	4 374	4 374	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	31	31	-	-	-	-	-	-	-	-	-	31	31	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	260	720 264	87 114	3 640	-	-	149	111	32 779	-	-	-	723 755	119 782	-	-	-	-

З рядка 260 графа 14 вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності вартість оформлених у заставу основних засобів

(261)
(262)

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	500
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	1 899	11 262
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	88	606
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	-	-
Придбання (виращування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	1 987	12 368

3 рядка 340 гр. 3 капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій

(341)
(342)

IV. Фінансові інвестиції

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

3 рядка 1035 графа 4 Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:

Балансу (Звіту про фінансовий стан)	за собівартістю	(421)	-
	за справедливою вартістю	(422)	-
	за амортизованою собівартістю	(423)	-

3 рядка 1160 графа 4 Поточні фінансові інвестиції відображені:

Балансу (Звіту про фінансовий стан)	за собівартістю	(424)	-
	за справедливою вартістю	(425)	-

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
A. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	55	-
Операційна курсова різниця	450	5 391	43 218
Реалізація інших оборотних активів	460	30	30
Штрафи, пені, неустойки	470	1	-
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	1 599	9 299
У тому числі:			
відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	-
непродуктивні витрати і втрати	492	X	-
B. Доходи і втрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
V. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	-	X
Проценти	540	X	44 932
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	-	-
G. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	-	-
Безоплатно одержані активи	610	-	X
Списання необоротних активів	620	X	37
Інші доходи і витрати	630	2	-

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)
Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними) контрастами з
пов'язаними сторонами

(631) -
(632) -
(633) -

3 рядків 540-560 графа 4

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Готівка	640	-
Поточний рахунок банку	650	682
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	682

3 рядка 1090 графа 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) Грошові кошти, використання яких обмежено (691) -

VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Збільшення за звітний рік			Залишок на початок року	Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
		нараховано (створено)	додаткові відрахування						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	3 428	5 406	-	4 426	-	4 408	4 408	
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-	
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-	
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-	
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-	
*забезпечення інших витрат та резервів	760	32	5	-	21	-	-	-	16
*резерв під знецінення запасів	770	682	-	-	13	-	-	-	669
Резерв сумнівних боргів	775	54	-	-	-	54	-	-	-
Разом	780	4 196	5 411	-	4 460	54	4 408	5 093	

VIII. Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року		Переоцінка за рік	
		3	4	збільшення чистої вартості реалізації*	уцінка
1	2				5
Сировина і матеріали	800	456	-	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-	-
Паливо	820	40	-	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-	-
Будівельні матеріали	840	-	-	-	-
Запасні частини	850	772	-	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	305	-	-	-
Незавершене виробництво	890	-	-	-	-
Готова продукція	900	-	-	-	-
Товари	910	-	-	-	-
Разом	920	1 573	-	-	-

3 рядка 920 графа 3

Балансова вартість запасів:

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

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

Активи на відповідальному зберіганні - рахунок 02

3 рядка 1200 графа 4 Балансу

(Звіту про фінансовий стан)

Запаси, призначені для продажу

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

IX. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	до 12 місяців	в т. ч. за строками непогашення від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	33	-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	10	-	-	-

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

(951)
(952)

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

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

XI. Будівельні контракти

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

XII. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	-
Відстрочені податкові активи:		
на початок звітного року	1220	-
на кінець звітного року	1225	19 613
Відстрочені податкові зобов'язання:		
на початок звітного року	1230	14 515
на кінець звітного року	1235	-
Включено до звіту про фінансові результати - усього	1240	34 129
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	31 466
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	2 662
Відображено у складі власного капіталу - усього	1250	-
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-

Податкові різниці

Групи податкових різниць	Вплив постійних податкових різниць на		Вплив тимчасових податкових різниць на	
	збільшення (зменшення) доходу (+, -)	збільшення (зменшення) витрат (+, -)	збільшення (зменшення) доходу (+, -)	збільшення (зменшення) витрат (+, -)
1	2	3	4	5
Податкові різниці щодо доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	-	X	-	X
Податкові різниці щодо інших операційних доходів	-	X	-	X
Податкові різниці щодо інших доходів	-	X	-	X
Податкові різниці щодо собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	X	-	X	-
Податкові різниці щодо інших операційних витрат	X	-	X	-
Податкові різниці щодо інших витрат	X	-	X	-
Разом	-	-	-	-

Узгодження фінансового результату та податкового прибутку (збитку)

Назва статті	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3
Фінансовий результат від звичайної діяльності до оподаткування	-	-
Результат впливу постійних і тимчасових податкових різниць	-	-
Податковий прибуток (збиток)	-	-

XIII. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	32 928
Використано за рік - усього	1310	-
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	-
з них машини та обладнання	1313	-
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	-
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
	1316	-
	1317	-

XIV. Біологічні активи

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

3 рядка 1430 графа 5 і графа 14

3 рядка 1430 графа 6 і графа 16

3 рядка 1430 графа 11 і графа 17

вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування залишковою вартістю довгострокових біологічних активів, первісна вартість поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утраних учасників надзвичайних подій

вартість біологічних активів, передбачені законодавством обмеження права власності

(1431)

(1432)

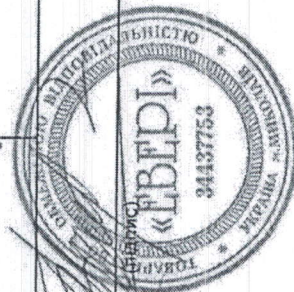
(1433)

Л.ч. - змінені результати від первісної визнання та реалізації сільськогосподарської продукції: додаткових біологічних активів

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

Керівник

Белов В.Г.



Пояснювальна записка до Форми № 5 «Примітки до річної фінансової звітності» за 2023 рік

1. Загальні відомості про Товариство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕВЕРІ» (Товариство), код за ЄДРПОУ 34437753.

Місцезнаходження: 57017, Миколаївська обл., м. Миколаїв, вул. Громадянська, буд. 117.

Зареєстровано 26.06.2006р.

Предметом діяльності Товариства є:

52.10 складське господарство

01.42 розведення іншої великої рогатої худоби та буйволів

46.21 оптова торгівля зерном, необробленим тютюном, насінням і кормами для тварин

46.23 оптова торгівля живими тваринами

46.71 оптова торгівля твердим, рідким, газоподібним паливом і подібними продуктами

46.73 оптова торгівля деревиною, будівельними матеріалами та санітарно-технічним обладнанням

46.90 неспеціалізована оптова торгівля

52.22 допоміжне обслуговування водного транспорту

52.24 транспортне оброблення вантажів

52.29 інша допоміжна діяльність у сфері транспорту

68.20 надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна

71.20 технічні випробування та дослідження

Метою діяльності Товариства є здійснення підприємницької діяльності для одержання прибутку в інтересах учасників Товариства та максимізації добробуту учасників.

Товариство відноситься до переліку середніх платників податків, є платником податку на прибуток на загальних підставах та є платником ПДВ.

2. Операційне середовище, ризики та економічні умови

Діяльність Товариства переважно здійснюється в Україні. Відповідно, на бізнес Товариства впливають економіка і фінансові ринки України, яким притаманні особливості ринку, що розвивається. Політична і економічна ситуація в Україні в останні роки нестабільна.

24 лютого 2022 року російська федерація почала повномасштабне військове вторгнення в Україну. Військова атака, що триває, призвела і продовжує призводити до значних жертв, переміщення населення, пошкодження інфраструктури та порушення економічної діяльності в Україні. Хоча бойові дії в останні місяці стали більш концентрованими, ситуація залишається дуже нестабільною, а перспективи надзвичайно невизначеними. Попри запеклі бої, цьогоріч лінія зіткнення майже не рухалася. Отримана від партнерів потужніша зброя посилює ефективність сил оборони, однак темпи її надходження все ще досить повільні. З огляду на це, активні бойові дії триватимуть довше, ніж очікувалося, а значні безпекові ризики зберігатимуться.

Українська економіка та бізнес зазнають колосальних збитків через повномасштабну війну. Вони стикаються з наслідками бойових дій, знищення інфраструктури, міграції людей за кордон та ін. Масовані бомбардування по об'єктах енергетичної інфраструктури України, які з осені 2022 року російська федерація почала завдавати, продовжились і в 2023 році і в перші місяці 2024р.

Україна увійшла у 2023 рік із зафіксованим на рівні 36,6 гривень за долар офіційним курсом. Очікуваний бюджетний курс був на рівні 42,2 гривень за долар. Зрештою, НБУ більшу частину року зберігав курс зафіксованим на рівні 36,6 гривень за долар. З жовтня Нацбанк перейшов до режиму керованої гнучкості, але завдяки значним обсягам валютних інтервенцій гривня навіть трохи зміцнювалася. У грудні тренд змінився і курс долара став зростати, і у 2024 рік Україна увійшла з курсом близько 38 гривень за долар. Також Національний банк України та Кабінет міністрів України залишають значну частину валютних обмежень запроваджених в лютому 2022 р., в т.ч. і заборону на репатріацію дивідендів власникам підприємств за кордон. Водночас деякі інші регуляторні послаблення, надані урядом раніше, були скасовані з 1 серпня 2023 року, зокрема частково скасовано мораторій на проведення податкових перевірок.

Згідно зі статистичними даними, опублікованими Державною службою статистики України, інфляція в Україні за 2023 рік становила 5,1% (у 2022 році - 26,6%).

Згідно з оцінками Міністерства економіки України, ВВП України у 2023 році зріс на 5% (2022 рік: падіння на 29,1%).

Доходність до погашення єврооблігацій уряду України знизилася до 50,6% (для 5-річних інструментів станом на 31 грудня 2023 року) з 63,4% станом на 31 грудня 2022 року. Водночас внутрішні українські суверенні облігації в гривні (з терміном обігу 5 років) торгувалися з доходністю 18% станом на 31 грудня 2023 року (22% станом на 31 грудня 2022 року), згідно з даними НБУ.

Від початку війни український бюджет мав значний дефіцит, який фінансувався за рахунок внутрішніх та міжнародних запозичень, грантів, державних позик та інших джерел. Завдяки надходженню міжнародної допомоги валютні резерви досягли нового рекорду - 41,7 млрд доларів США станом на 31 липня 2023 року. Це найвищий рівень резервів за останні 30 років. Далі, після уповільнення міжнародної допомоги, відбулося зменшення валютних резервів України, і станом на 31 грудня 2023 року вони становили 40,5 мільярда доларів США. Міжнародна підтримка є критично важливою для спроможності України продовжувати боротьбу з агресією, фінансувати дефіцит бюджету та поточні боргові виплати.

Стабілізація валютного ринку та уповільнення темпів інфляції спонукали регулятора знизити облікову ставку. Після початку повномасштабного вторгнення НБУ встановив облікову ставку на рівні 25 відсотків (з 10 відсотків). Така ставка зберігалася до кінця липня 2023 року, коли регулятор знизив її до 22 відсотків. У середині вересня відбулося ще одне зниження - до 20 відсотків, а наприкінці жовтня - до 16 відсотків. З 15 грудня в Україні встановлено облікову ставку на рівні 15 відсотків.

Блокування кордону, який польські автоперевізники розпочали у листопаді 2023 року, має дуже суттєві наслідки для України. Зокрема, страждає економіка та національна безпека. Українська сторона втрачає контракти через неможливість вчасно постачати продукцію. Своєю чергою підприємства зазнають збитків, а відповідно бюджет України не доотримує надходжень. Менеджмент Товариства своєчасно прийняв управлінські рішення, які дозволили мінімізувати вплив таких дій, тому суттєвих негативних наслідків Товариство не зазнало.

Продовження блокади вантажних перевезень на західному кордоні України та обмеження морських транспортних шляхів негативно впливатиме на зовнішньоторговельний баланс, що створюватиме ризики для валютної стабільності. В свою чергу, Товариство змогло адаптуватись до нових умов діяльності, а тому їх вплив на Товариство не є суттєвим. Подальший розвиток воєнних дій, включаючи їх масштаби, інтенсивність або потенційні терміни припинення цих дій, є невизначеними. Непередбачуваність подальшого розвитку війни та її потенційно великий масштаб представляють суттєву невизначеність.

3. Основи подання фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства складається відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, затверджених Міністерством фінансів і зареєстрованих Міністерством юстиції України, які діють на дату складання фінансової звітності, та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (996-14), що стосуються складання фінансової звітності. Фінансова звітність складена станом на 31 грудня 2022 року і за період з 1 січня по 31 грудня 2022 року.

Ведення бухгалтерського обліку, складання фінансової звітності Товариства здійснювалося автоматизовано із використанням Автоматизованої системи обліку «ІС:УПП, версія 8.3».

Фінансова звітність складена з метою надання користувачам повної, правдивої та достовірної інформації про показники статей звітності, фінансовий стан, результати діяльності.

Фінансова звітність складена в національній валюті України - гривні. Всі суми відображені в тисячах гривень. Керівництво підготувало цю фінансову звітність відповідно до принципу подальшого безперервного функціонування. Формуючи таке професійне судження, керівництво врахувало фінансовий стан Товариства, свої існуючі наміри, прогностичні результати діяльності та доступ до фінансових ресурсів, а також проаналізувало вплив політичної та економічної ситуації в Україні на майбутню діяльність Товариства.

4. Принципи облікової політики

Товариство веде бухгалтерський облік згідно з законом України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. №996-XIV та затвердженими Міністерством фінансів України положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку (П(С)БО). Облікова політика Товариства будується з використанням наступних принципів бухгалтерського обліку і фінансової звітності: автономність, обачність, повне висвітлення, послідовність, безперервність, нарахування і відповідність доходів і витрат, превалювання сутності над формою, історична собівартість, єдиний грошовий вимірник, періодичність.

Підготовка фінансової звітності відповідно до П(С)БО вимагає від керівництва застосування певних суттєвих бухгалтерських оцінок. Керівництво також використовує певні судження при застосуванні принципів облікової політики. Фактичні результати можуть відрізнятися від розрахункових.

Ця фінансова звітність складена згідно з П(С)БО, які діяли на 31 грудня 2023 року.

Фінансова звітність створена з метою надавати фінансову інформацію про Підприємство, яка є корисною для власників, нинішніх та потенційних інвесторів, постачальників, покупців, працівників, контролюючих органів, позикодавців та інших кредиторів у прийнятті ними економічних рішень.

У фінансовому звіті розкривається інформація про фінансовий стан, результати діяльності та зміни у фінансовому стані за звітний період з дотриманням принципу нарахування та безперервності діяльності. Фінансова звітність відповідає якісним характеристикам, основними з яких є зрозумілість, доречність, достовірність та співставність. Дотримання цих основних якісних характеристик при складанні фінансових звітів є гарантією правдивості відображення та подання інформації в цих звітах.

Елементами фінансових звітів, які визначають фінансовий стан підприємства на 31.12.2023 є активи, зобов'язання і власний капітал, а оцінкою результатів діяльності за звітний період - доходи та витрати. У балансі (звіті про фінансовий стан) і звіті про фінансові результати відображаються лише статті, які відповідають критеріям визнання.

Оцінка елементів фінансових звітів полягає у визначенні грошових сум, за якими повинні визнаватися і відображатися ці елементи в балансі і звіті про фінансові результати. В якості таких видів оцінки передбачається: історична собівартість, поточна собівартість, вартість реалізації (погашення), теперішня вартість.

	Опис принципів оцінки статей звітності та методів обліку окремих статей звітності
Концептуальна основа	Бухгалтерський облік та фінансова звітність складається згідно з нормами П(С)БО
Критерій суттєвості	Встановлено межі суттєвості при складанні фінансової звітності: • окремих об'єктів обліку, що належать до активів, зобов'язань та власного капіталу підприємства, - 5 % підсумку всіх активів, зобов'язань і власного капіталу, відповідно; • окремих видів доходів і витрат - 2 % чистого прибутку (збитку) підприємства; • статей фінансової звітності - 2%.
Одиниця обліку	За одиницю обліку прийнятий окремий інвентарний об'єкт основних засобів, інших необоротних матеріальних активів, нематеріальних активів.
Запаси	Одиницею бухгалтерського обліку запасів є кожне найменування відповідних запасів
Вибуття Запасів	Оцінка запасів при відпуску їх у виробництво та іншому вибутті - визначається за методом собівартості перших за часом надходження запасів (ФІФО).
Дохід від надання послуг	Дохід визнається і оцінюється згідно з вимогами Положенням (стандарту) бухгалтерського обліку 15 «Дохід». Основним видом доходу вважати дохід від надання послуг з перевалки наливних грузів та супутніх послуг.
Витрати	Витрати звітного періоду відображаються у момент виникнення зобов'язань та (або) зменшення активів. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.
Види забезпечень	Створення резерву на забезпечення оплати відпусток проводиться щомісяця, з відображенням в обліку лише різниці поточного резерву в порівнянні з попереднім місяцем. При цьому перегляд (інвентаризація) резерву проводиться на щоквартальній основі, або помісячно. Методика створення та перерахунку наступна: на кінець місяця визначається кількість днів невикористаної відпустки для кожного окремого працівника, яка помножується на середню заробітну платню цього працівника, визначену згідно Порядку обчислення середньої заробітної плати від 08.02.1995 р. № 100, за останні 12 місяців, що передують місяцю розрахунку, з урахуванням відповідної суми відрахувань на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.
Фінансові інвестиції	Відсутні

5. Основні засоби

До складу основних засобів товариством включаються активи з терміном експлуатації від одного року та більше, та первісною вартістю більше 20 000 грн.

Основні засоби розподілені на наступні групи:

1. Основні засоби:

земельні ділянки;

будинки та споруди;
машини та обладнання (в т.ч. OEM версії програмного забезпечення), транспортні засоби;
інструменти, прилади та інвентар;
інші основні засоби.

2. Інші необоротні матеріальні активи:

Бібліотечні фонди;

Малоцінні необоротні матеріальні активи;

Інші необоротні матеріальні активи.

Вартісна межа для віднесення матеріальних цінностей до малоцінних необоротних матеріальних активів в розмірі до 20 000,00 грн. При зарахуванні на баланс об'єкт основних засобів та інших необоротних матеріальних активів оцінювати по первісній вартості. Облік основних засобів та інших необоротних матеріальних активів вести по первісній вартості.

Термін корисного використання по кожному об'єкту основних засобів та інших необоротних матеріальних активів визначається при введенні цього об'єкту в експлуатацію технічною службою, або відповідальною особою.

Поліпшення основних засобів групи «Будинки та споруди» обліковуються у складі об'єктів групи «Будинки та споруди»

Амортизація всіх основних засобів нараховується прямолінійним методом.

Амортизація інших необоротних матеріальних активів (бібліотечних фондів та малоцінних необоротних матеріальних активів) нараховується в першому місяці використання об'єкту в розмірі 100% його вартості.

Строки корисної експлуатації об'єкту переглядаються в разі зміни очікуваних економічних вигід від його використання, які визначаються постійно діючою інвентаризаційною комісією для кожного об'єкта основних засобів.

Моральний та фізичний знос відносно первісної вартості в разі окремих об'єктів основних засобів станом на 31.12.2023 року склав:

- Будинки та споруди - 28 %;
- Машини та обладнання - 100%;
- Транспортні засоби - 100% ;
- Інші основні засоби - 30%;
- Малоцінні необоротні матеріальні активи - 100%.

Прямолінійний метод амортизації, поданий в обліковій політиці товариства за 2023 р. не переглядався на кінець фінансового року тому, що значних змін в очікуваній формі споживання майбутніх економічних вигід, утілених в активи не відбулося.

Також станом на поточний момент зареєстровано та розпочато провадження (перебувають на етапі досудового розслідування) три кримінальні провадження, в яких ТОВ «Евері» є потерпілим/заявником, а саме:

Кримінальне провадження зареєстроване 22.06.2022 у Єдиному реєстрі досудових розслідувань за фактом самостійного виявлення слідчим кримінального правопорушення (попадання боєприпасу у виробничі об'єкти терміналу), кваліфікованого за статтею 438 «Порушення законів та звичаїв війни» Кримінального кодексу України;

Кримінальне провадження зареєстроване 24.08.2022 у Єдиному реєстрі досудових розслідувань на підставі заяви ТОВ «Евері» про скоєння кримінального правопорушення, кваліфікованої за статтею 185 частина 4 «Крадіжка» Кримінального кодексу України (досудове розслідування здійснює Національна поліція України).

Кримінальне провадження зареєстроване 17.10.2022 у Єдиному реєстрі досудових розслідувань за фактом самостійного виявлення слідчим кримінального правопорушення (попадання боєприпасу у виробничі об'єкти терміналу), кваліфікованого за статтею 438 «Порушення законів та звичаїв війни» Кримінального кодексу України (Кримінальний кодекс України);

У 2023 році Товариство планує проводити заходи щодо відновлення виробничих об'єктів терміналу та ліквідації 03 не придатних для відновлення.

У зв'язку з руйнуванням 03 у 2022 році було проведено знецінення основних засобів згідно :

Технічного звіту про проведення технічного обстеження та встановлення технічного стану будівельних конструкцій виробничого об'єкта «Зерновий термінал. Комплекс з перевантаження рослинних олій. Комплекс з перевантаження меляси. Розширення комплексу з перевантаження олій I, II, III черги»

адреса вул. Громадянська, № 117, м. Миколаїв, Заводський р-н., Миколаївська обл.
Комплексу будівель та споруд пункту по перевантаженню меляси (І, ІІ черги)
адреса вул. Громадянська, № 117/6 м. Миколаїв, Заводський р-н., Миколаївська обл. - ТОВ «Агенція консалтингових Послуг», та оцінки фахівців Товариства на чолові з заступником директора з технічних питань.

6. Значні судження, зроблені управлінським персоналом, як складової його оцінки здатності суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі

У зв'язку з тим, що Миколаївська область у 2023 році вважалася прифронтовою територією та порти Миколаєва не залучені до «зернової програми» у Товариства немає змоги виконувати свою фінансово-господарську діяльність у повному обсязі. Товариство зазнало чистих збитків у сумі 157 380 тис. грн. протягом року, що закінчився 31 грудня 2023 року за рахунок зменшення доходів, які в порівнянні з 2022 роком зменшились на 46 009 тис. грн. та знеціненням пошкоджених активів.

Товариство намагається вжити заходів щодо стабілізації становища шляхом збільшення питомої ваги найбільш ліквідних активів у структурі засобів Товариства. Хоча управлінський персонал вважає, що він вживає належні заходи на підтримку стабільної діяльності Товариства, необхідні за поточних обставин, подальша нестабільність умов здійснення діяльності може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Товариства, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Товариства. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятися від оцінок управлінського персоналу.

Товариство проводить свою діяльність в південній частині України, яка частково зазнає впливу військової діяльності на дату затвердження цієї фінансової звітності, і Товариство не може продовжувати свою операційну діяльність в повному обсязі. Керівництво Товариства розглянуло різні сценарії, які включали несприятливі, але вірогідні та розумно можливі сценарії невизначеності, пов'язані з наслідками військового вторгнення, і дійшло висновку, що цілком можливо, що Товариство зможе продовжувати безперервну діяльність.

Основні припущення, враховані керівництвом для висновку про безперервність діяльності:

- Керівництво припускало, що військові дії будуть стримані на вже окупованій території України або принаймні не призведуть до значних збитків і втрату Миколаївській області.
- Товариству наддадуть необхідні фінансові ресурси для фінансування своєї операційної діяльності протягом періоду військового вторгнення. Очікується, що основними джерелами фінансування будуть продажі послуг компаніям групи та клієнтам 3-м особам.
- Товариство зберігає необхідні людські ресурси для відновлення повномасштабної операційної діяльності після періоду військового вторгнення;
- Станом на дату фінансової звітності керівництво Товариства не має наміру призупиняти або ліквідовувати діяльність Товариства в Україні.

7. Фінансова звітність за сегментами

Товариство не має звітних сегментів (господарських або географічних), визначених за критеріями, наведеними у п.6 - 9 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 29 «Фінансова звітність за сегментами» щодо яких має розкриватися інформація у річній фінансовій звітності.

8. Події після звітної дати

На цей час керівництво Товариства здійснило оцінку впливу зазначених подій на подальшу діяльність Товариства. Керівництво Товариства вважає, що в його господарській діяльності не мають місце події, після звітної дати, які можуть суттєво вплинути на показники окремої фінансової звітності за період 2023 року, в свою чергу, можуть вплинути на вартість чистих активів Товариства.

До дати затвердження цієї фінансової звітності нові зобов'язання, нові позики або нові гарантії не з'явилися. Активи не були відчужені урядом або знищені. Незвичайні облікові коригування не були зроблені та не передбачаються. Товариство планує продовжувати діяльність на безперервній основі.

Законом України «Про затвердження Указу Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» від 06.02.2024 № 3564-ІХ, продовжено дію воєнного стану до 05 години 30 хвилин 14 травня 2024 року. Руйнівні наслідки вторгнення Російської Федерації в Україну охоплюють всі сфери життя, економічні наслідки війни матимуть значний вплив на бухгалтерський облік та звітність інститутів спільного інвестування, оскільки ситуація постійно змінюється і виникатиме потреба у постійному та регулярному перегляді бухгалтерських оцінок, відповідних моделей та підходів для відображення актуальної, доречної та правдивої інформації в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності. Товариство не залежить від російського чи білоруського ринків, не має дочірніх компаній або активів в Росії, Білорусі або в зоні бойових дій та не має пов'язаності з особами, що перебувають під санкціями.

Директор ТОВ ЕВЕРІ

Белов В.Г.